

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ



Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 228/2005

privind solutionarea contestatiei depusa de p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca,
la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si remisa la Directia Generala
a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/2005, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, impotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALA pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, prin care a fost stabilit in sarcina sa un impozit pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei.

Intrucat din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezulta data la care petenta a luat la cunostiinta despre continutul actului administrativ fiscal atacat, organul de solutionare a contestatiei considera ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 178 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, considera ca impozitul pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei a fost stabilit eronat, din urmatoarele motive :

- la pct. 1 din Decizia de impunere apare trecuta suma de "x" lei RON care provine din conventia civila incheiata cu un agent economic, societate care potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 a retinut la sursa si a virat la bugetul de stat un impozit de 10 % asupra veniturului brut care este impozit final. Organul fiscal trebuia sa cunoasca si sa aplice corect prevederile cap. IX, art. 83, 84 si 85 al actului normativ mentionat mai sus si sa nu procedeze la cumularea veniturilor salariale cu acest tip de venit.

- nu s-a acordat dreptul la deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu in suma totala de "x" lei ROL, cu toate ca la Declaratia de venit global au fost anexate toate documentele necesare acordarii acestei facilitati.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 se consemneaza faptul ca petentul a obtinut un venit anual global din activitati comerciale si din salarii in suma totala de "x" lei, din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite (2.520 lei), a rezultat un venit anual global impozabil in suma de "x" lei si un impozit pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei.

Intrucat obligatiile stabilite prin platile anticipate sunt in suma de "x" lei, a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat (stabilita in plus) in suma de "x" lei.

Totodata din continutul deciziei de impunere mentionata, rezulta ca organul fiscal nu a acordat contribuabilului dreptul de deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, fapt atestat prin inscrierea la randul 11 din actul administrativ fiscal atacat a sumei O (zero).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petenta, in raport de actele normative in vigoare, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa analizei este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca veniturile obtinute de catre contribuabila in anul 2004 in baza unei conventii civile se supun

globalizarii si daca petenta are dreptul la deducerea din venitul anual global realizat in anul 2004 a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, in conditiile in care aceasta nu a anexat la Declaratia de venit global pe anul 2004, documentul "deviz de lucrari" din care sa rezulte materialele specifice achizitionate, exprimate in unitati fizice si valorice.

In fapt, potrivit DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca a obtinut venituri din activitati comerciale si din salarii in suma totala de 12.872 lei, realizate dupa cum urmeaza: - de la un angajator cu sediul in mun. Cluj-Napoca, in suma de "x" lei RON, pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2004, venit aferent caruia acesta a calculat si retinut in cursul anului fiscal un impozit in suma de "x" lei RON, pentru care angajatorul intocmeste Fisa Fiscala FF1 pe care o depune la organul fiscal.

- in baza contractului incheiat conform Codului Civil, in suma de "x" lei RON pentru care societatea a calculat, retinut la sursa si virat un impozit in suma de "x" lei RON, prin aplicarea unei cote de impozit de 10 % asupra veniturii realizate.

Din analiza continutului Deciziei de impunere anuala pe anul 2004, precum si a celorlalte documente din care rezulta veniturile realizate de petenta in anul 2004, se constata ca organul fiscal a preluat in mod corect veniturile din salarii obtinute de catre contribuabila in anul 2004 in suma totala de "x" lei RON, precum si veniturile realizate din activitati comerciale (in baza conventiei civile) in suma de "x" lei RON, astfel incat venitul anual global, (dupa aplicarea diferentei din regularizare in suma de "x" lei RON), este in suma totala de "x" lei RON, din care se scad deducerile personale cuvenite in suma de 2.520 lei RON, rezultand un venit anual global impozabil in suma de "x" lei RON.

Aferent veniturii anual global impozabil in suma de "x" lei RON, prin aplicarea grilei de impozitare stipulata de prevederile O.M.F.P. nr. 85/28.01.2005 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004, s-a calculat un impozit pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei RON, din care s-au scazut platile anticipate efectuate de contribuabila in cursul anului 2004 in suma de "x" lei RON, rezultand astfel o diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus (de plata) in suma de "x" lei RON.

Petenta, prin contestatia formulata, arata ca nu este de acord cu faptul ca prin Decizia de impunere anuala pe anul 2004 a fost cuprinsa la globalizare suma de "x" lei RON, intrucat acestea sunt venituri realizate in baza unei conventii civile care se impoziteaza cu o cota de 10 %, prin retinere la sursa si care reprezinta impozit final, invocand in acest sens prevederile art. 84 din Legea nr. 571/2003 si adresa nr. ... /03.02.2005 emisa de catre societate.

In drept, solutionarii speței care face obiectul analizei ii sunt aplicabile prevederile art. 86, alin. (2) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial nr. 927/23.12.2003, unde, referitor la stabilirea veniturii anual global, se stipuleaza :

"ART. 86

Stabilirea veniturii anual global, [...]

(2) Venitul anual global cuprinde, dupa cum urmeaza:

a) venitul net din activitati independente;

b) venitul net din salarii;

c) venitul net din cedarea folosintei bunurilor".

iar la art. 47 alin. (1) si (2), referitoare la definirea veniturilor din activitati independente, se arata:

"ART. 47

Definirea veniturilor din activitati independente

(1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii, altele decat cele prevazute la alin. (3), precum si din practicarea unei meserii".

Totodata, prevederile art. 55 din actul normativ mentionat mai sus, referitor la sfera de cuprindere a veniturii anual global, se precizeaza :

"ART. 55 Includerea veniturii net din activitati independente in venitul anual global

Venitul net din activitati independente se include in venitul anual global si se impoziteaza potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu”.

Din analiza veniturilor obtinute de catre petent si care au fost mentionate la alineatele precedente ale prezentei, se constata ca acestea au fost cuprinse la globalizare de catre organul fiscal in conformitate cu prevederile legale citate mai sus, care stipuleaza ca atat veniturile realizate din activitati independente, cat si cele realizate sub forma de salarii se cuprind la globalizare.

Referitor la veniturile din activitati independente a caror quantum in suma de “x” lei RON, a fost cuprins in decizia de impunere atacata la randul 1, venituri contestate de catre petenta, se poate arata ca acestea sunt aferente activitatii comerciale desfasurate de contribuabil in baza unui contract incheiat cu o societate in baza Codului Civil, care intr-adevar au fost impozitate la sursa prin aplicarea unei cote de 10 % cu titlu de plati anticipate in contul impozitului anual datorat, dar potrivit prevederilor legale mentionate mai sus acestea se supun globalizarii, prevederile art. 55 din Legea nr. 571/23.12.2003 privind Codul Fiscal, citate mai sus, fiind cat se poate de edificatoare in acest sens.

In contextul celor prezentate, se constata ca organul fiscal a procedat corect si legal atunci cand a globalizat toate veniturile realizate de catre petenta in anul 2004 din cele 2 surse (venituri din activitati comerciale si venituri sub forma de salarii), stabilind prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 ca venitul anual global realizat de catre petenta in anul fiscal analizat, este in suma totala de “x” lei RON.

In ceea ce priveste invocarea de catre contestatoare a prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/23.12.2003, precizand ca “*potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 impozitul de 10 % asupra venitului brut a fost retinut la sursa si virat conform prevederilor legale ca si impozit final*”, se poate arata ca aceste prevederi se refera la “**Venituri din alte surse**” care sunt precizate la art. 83 din acelasi act normativ, ori veniturile realizate in baza unui contract incheiat in temeiul prevederilor Codului Civil, **se incadreaza in categoria veniturilor din activitati independente**, astfel cum reiese din continutul prevederilor legale citate in cuprinsul prezentei.

Referitor la adresa nr. 726/03.02.2005 emisa de catre Bursa Romana de Marfuri, retinem ca aceasta face referire la venituri care se realizeaza in anul fiscal 2005, iar in ceea ce priveste continutul acesteia recomandam contestatoarei sa solicite lamuriri suplimentare de la Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili din cadrul institutiei noastre.

In contextul celor mentionate, se constata ca motivele invocate de catre contestatoare nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, astfel incat contestatia formulata de petenta urmeaza a se respinge ca neantemeiata pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, petenta a depus la Administratia Finantelor Publice Cluj-Napoca, Declaratia de venit global pe anul 2004, prin care a solicitat acordarea acestei facilitati, anexand in acest sens urmatoarele documente in copie:

- Contractul de furnizare si executie de tamplarie PVC cu geam termopan nr. . . ./2004,
- Factura fiscala nr. . . ./2004, reprezentand “*tamplarie PVC, contract CJ 137*” in valoare totala de “x” lei RON,
- chitantele nr. . . ./2004 si nr. . . ./2004,
- actul de proprietate a locuintei, Extras de carte funciara ;
- carte de identitate ;

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, emitent a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004, prin referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, mentioneaza ca documentatia pentru acordarea facilitatii fiscale referitor la reabilitarea locuintei de domiciliu este incompleta, respectiv “*nu are deviz de lucrari in lei, din care sa rezulte materialele specifice achizitionate, exprimat in unitati fizice si valorice*”, document prevazut la art. 4, alin. (1), lit. a, din HG nr.1234/2004.

La solicitarea organului fiscal, contribuabila completeaza dosarul depus initial cu “Devizul de lucrari”, astfel incat Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca constata ca petenta indeplineste conditiile pentru acordarea facilitatii prevazute de dispozitiile art. 86, alin. (1), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, motiv pentru care aceasta procedea la emiterea unei noi decizii de impunere inregistrata sub nr. . . . din 18.11.2005, prin care

se acorda contestatoarei o deducere in suma de "x" lei inscrisa la rd. 11 din decizie, suma cu care a fost diminuat venitul anual global impozabil si implicit impozitul pe venitul anual datorat.

In conditiile mentionate mai sus, organul de solutionare constata ca solicitarea petentei privind acordarea facilitatii referitoare la deducerea din venitul global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei a ramas fara obiect.

Avand in vedere considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 178 si 185 din O.G. nr.92/24.12.2003 (republicata) privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Respingerea ca fiind fara obiect a capatului de cerere privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu din contestatia formulata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca.

2. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata sub nr. . . ./2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj- Napoca, pentru capatul de cerere referitor la globalizarea veniturilor realizate in baza conventiei civile.

3. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV