



**DECIZIA NR. 142/22.11.2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**D-L "X"**

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi  
sub nr. .../04.11.2005

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Administratia finantelor publice a municipiului Iasi, prin adresa nr. ... din 04.11.2005, inregistrata la noi sub nr. .../04.11.2005, asupra contestatiei formulata de **D-L "X"** domiciliat in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva sumelor stabilite de Administratia finantelor publice a municipiului Iasi prin *Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004* nr. .../31.08.2005, comunicata contestatorului in data de 07.10.2005, asa cum rezulta din copia confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

Suma contestata, in valoare S lei (RON), reprezinta impozit pe venitul anual global datorat pentru anul 2004.

Contestatia a fost depusa in, in data de 17.10.2005, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.175 alin.(1) coroborat cu art.179 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia este insotita de referatul motivat insusit de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia finantelor publice a municipiului Iasi, prin care propune repingerea contestatiei formulata de **D-L "X"**, ca neintemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. D-L "X"** contesta *Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004*, considerand ca impozitul datorat pentru anul 2004, in suma de S lei, a fost stabilit in mod eronat si solicita revizuirea modalitatii de calcul a impozitului pe venitul anual global, mentionand ca nu s-a avut in vedere:

- faptul ca nu a obtinut venituri din activitati comerciale;

- toate veniturile obtinute din valorificarea drepturilor de autor au fost deja impozitate;
- faptul ca a depus documente privind cheltuielile efectuate pentru reabilitarea locuintei.

De asemenea, contestatorul mentioneaza faptul ca decizia de impunere nu are nici o semnatura, punand sub semnul intrebării valabilitatea acesteia.

**II. Organul fiscal din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi**, prin *Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004*, nr. .../31.08.2005 emisa in baza *Declaratiei pe venit global pe anul 2004* inregistrata sub nr. ... din 15.05.2005, a stabilit ca **D-L "X"** datoreaza un impozit anual in suma de S lei, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat in plus fata de obligatiile stabilite privind platile anticipate in suma de S<sup>1</sup> lei.

**III. Avand in vedere constatările organului de impunere, motivatiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:**

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca in mod legal organul de impunere a stabilit ca **D-L "X"** datoreaza un impozit anual pentru anul 2004 in suma de S lei in conditiile in care acesta sustine ca nu a fost stabilit in conformitate cu prevederile legale, iar decizia de impunere nu este semnata.

**1.** Referitor la faptul ca *Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004* nr. .../31.08.2005 nu este semnata de persoanele in drept:

**In fapt**, Administratia finantelor publice a municipiului Iasi a comunicat contestatorului *Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004* nr. .../31.08.2005 fara ca aceasta sa fie semnata si nu poarta stampila organului emitent.

**In drept**, potrivit prevederilor art. din Ordinul ministrului finntelor publice nr.1430/2004, "**Urmatoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, in procesul de administrare a impozitului pe venitul global, sunt valabile fara semnatura si stampila organului emitent, indeplinind cerintele legale aplicabile actelor administrative:**

- **Decizia de impunere anuala, cod 14.13.02.13/a;[...]**".

Ca urmare, *Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004* nr. .../31.08.2005 este valabila fara semnatura si stampila organului emitent.

**2.** Referitor la modul de stabilire a impozitului pe venitul global realizat de contestator in anul 2004:

**2.1** Referitor la venitul impozabil:

**In fapt**, in data de 15.05.2005, **D-L "X"** a depus la Administratia finantelor publice a municipiului Iasi *Declaratia pe venit global pe anul 2004* inregistrata sub nr. ..., in care declara un venit net realizat din salarii, in suma totala de S<sup>1</sup> lei, din care: realizat la functia de baza, in suma de S<sup>2</sup> lei, realizat in afara functiei de baza, in

suma de S<sup>3</sup> lei si un venit brut realizat din drepturi de proprietate intelectuala, in suma de S<sup>4</sup> lei.

In baza acestei declaratii, precum si a documentelor depuse de angajatori, Administratia finantelor publice a municipiului Iasi a emis *Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. .../31.08.2005*, pe care o comunica contestatorului in data de 07.10.2005 prin care stabileste impozitul pe venitul anual global, dupa cum urmeaza:

- rd.1 Venit net/pierdere din activitati comerciale	-	...lei
- rd.3 Venit net/pierdere din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala	-	... lei
- rd.5 venit net/pierdere de reportat( rd.1+rd.2+rd.3+rd.4)	-	... lei
- rd.6 Venit net din salarii recalculat (rd.6.1 - rd.6.2)	-	... lei
- rd.6.1. Venit net din salarii	-	... lei
- rd.6.2. Diferente din regularizare (chelt.profesionale)	-	... lei
- rd.8 Venit anual global	-	... lei
- rd.10 Deduceri personale cuvenite	-	... lei
- rd.13 Cotizatia de sindicat platita conform legislatiei in materie	-	... lei
- rd.14 Venit anual global impozabil (rd.8 - rd.10)	-	...lei
- rd.15 Impozitul pe venitul anual global datorat	-	... lei
- rd.18 Obligatii stabilite privind platile anticipate	-	... lei
- rd.21 Diferente de impozit anual de regularizat - in plus	-	... lei

**In drept**, potrivit prevederilor art.86 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, **"(1) Venitul anual global impozabil se stabileste prin deducerea din venitul anual global, in ordine, a urmatoarelor:**

- a) pierderi fiscale reportate;
- b) deduceri personale determinate conform art. 45;
- c) cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, in limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotarare a Guvernului, la initiativa Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului;
- d) prime de asigurare pentru locuinta de domiciliu, in limita echivalentului in lei a 200 euro pe an;
- e) contributi la schemele facultative de pensii ocupationale, in limita echivalentului in lei a 200 euro pe an;
- f) contributi pentru asigurarile private de sanatate, cu exceptia celor incheiate in scopuri estetice, in limita echivalentului in lei a 200 euro pe an;
- g) cotizatia de sindicat platita potrivit legislatiei in materie.

**(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.[...]."

Potrivit Declaratiei de venit global , Declaratiei speciale privind veniturile din activitati independente, precum si adevierintelor anexate de contestator, acesta a realizat venituri din activitati independente in suma totala de S<sup>4</sup> lei (RON), astfel:

- in baza unui contract/conventie civila incheiat potrivit Codului civil, suma de S<sup>5</sup> lei, de la Universitatea de Vest din Timisoara;
- din drepturi de proprietate intelectuala suma totala de S<sup>6</sup> lei, de la:  
Editura Polirom S.A. Iasi, S<sup>7</sup> lei,  
Societatea Romana de Radiofuziune Bucuresti, S<sup>8</sup> lei,  
Societatea de Gestiune Colectiva a Drepturilor de Autor COPYRO din Bucuresti, S<sup>9</sup> lei.

Organul de solutionare a retinut ca, in mod eronat contestatorul a inclus in suma totala a veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala si suma de S<sup>5</sup> lei realizata in baza contractului/conventiei civile, rezultand ca afirmatia contestatorului potrivit careia nu a relizat venitul in suma de S<sup>5</sup> lei este neintemeiata.

De asemenea, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia contestatorului potrivit careia pentru, veniturile realizate din activitati independente i s-a retinut impozit si ca acesta este impozit final, intrucat potrivit normelor metodologice de la Capitolul II " Venituri din activitati independente", pct.77 din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, **"Platitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuala au obligatia de a calcula si de a retine in cursul anului fiscal o suma reprezentand 15% din venitul brut realizat de titularii de drepturi de proprietate intelectuala ca urmare a exploatarei drepturilor respective. Aceasta suma reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual datorat de contribuabili."**

Potrivit prevederilor art.86 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal redate mai sus, veniturile din activitati independente sunt supuse globalizarii, iar impozitul retinut de platitorii acestor venituri in cursul anului reprezinta plati anticipate in contul impozitului anual datorat de contribuabil. Ca urmare, venitul anual global impozabil, de S<sup>10</sup> lei, in scris la rd.8 din decizia de impunere este corect determinat, contestatia este neintemeiata pentru acest capat de cerere.

## 2.2 Referitor la deducerile din venitul anual global:

**In fapt**, contestatorul a in scris in Declaratia de venit global , la " DEDUCERI" pct.2 " Cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu" suma de S<sup>11</sup> lei (RON) precizand ca documente justificative facturile fiscale nr. ... si nr. ... din 2004, pe care le anexeaza in copie.

**In drept**, potrivit prevederilor art.4 din Procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1234/2004, **(1) Pentru a beneficia de deducerea prevazuta la art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, este necesara anexarea la declaratia de venit global a urmatoarelor documente in copie:**

a) devizul de lucrari intocmit de persoana fizica/juridica autorizata, respectiv declaratie pe propria raspundere in cazul realizarii lucrarilor in regie proprie, din care sa reiasa materialele specifice achizitionate si categoriile de lucrari executate, exprimate in unitati fizice si valorice;

b) documentele justificative care atesta plata;

c) documentele justificative privind plata cheltuielilor si repartizarea acestora pe fiecare proprietar, in cazul lucrarilor executate la partile comune ale condominiului;

d) actul de proprietate;

e) actul de identitate;

f) actele de stare civila, dupa caz.

[...]

**(3) Pentru acordarea deducerii de catre organul fiscal, contribuabilii au obligatia sa depuna documentele justificative prevazute mai sus, o data cu declaratia de venit global, pana la termenul stabilit pentru depunerea acesteia.**

Organul de solutionare a retinut ca nu au fost respectate de catre contestator prevederile legale redate mai sus intrucat nu a facut dovada ca aceste cheltuieli au

fost efectuate pentru reabilitarea locuintei de domiciliu deoarece nu a anexat actul de proprietate si actul de identitate.

Contestatorul a anexat la Declaratia de venit global pe anul 2004 numai factura pentru avans tamplarie PVC nr. .... din 10.09.2004, in valoare de S<sup>12</sup> lei (ROL) si chitanta care atesta plata acestei facturi, nr. ... din 10.09.2005 precum si factura pentru diferenta de valoare, nr. ... din 23.09.2005, de S<sup>13</sup> lei (ROL).

Potrivit prevederilor art.10 din Legea nr.105/1996 privind evidenta populatiei si cartea de identitate,

**"(1) Cartea de identitate este documentul care se elibereaza cetateanului roman cu domiciliul in Romania, la implinirea virstei de 14 ani, si cu care se face dovada identitatii si a domiciliului."**

Avand in vedere cele retinute mai sus , rezulta ca legal organul fiscal nu a acordat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu.

**3.** Referitor la modul de determinare a impozitului pe venitul anual global, art.90 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

**"(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere [...], asupra veniturii anual globale impozabile din anul fiscal respectiv."**

La art.1 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.85/2005 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, se precizeaza urmatoarele:

**"(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004, in baza prevederilor art. 95 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile aduse prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 138/2004, precum si ale art. 46 alin. (1) si (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pentru anul 2004, se stabileste urmatorul barem anual:**

<u>Venit anual impozabil (lei)</u>	<u>Impozitul anual (lei)</u>
pana la 30.200.000	18%
30.200.001- 73.000.000	5.436.000 + 23% pentru ceea ce depaseste suma de 30.200.000 lei
73.000.001-117.000.000	15.280.000 + 28% pentru ceea ce depaseste suma de 73.000.000 lei
117.000.001-163.500.000	27.600.000 + 34% pentru ceea ce depaseste suma de 117.000.000 lei
peste 163.500.000	43.410.000 + 40% pentru ceea ce depaseste suma de 163.500.000 lei."

Diferenta de impozit anual ramasa de achitat s-a determinat prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit retinut de angajatori in cursul anului, asa cum rezulta din fisele fiscale si adeverintele aflate in copie la dosarul cauzei.

Ca urmare, organul de solutionare a retinut ca in mod legal organul de impunere a stabilit ca **D-L "X"** datoreaza un impozit anual pentru anul 2004 in suma de 20.485 lei si o diferenta de impozit anual de regularizat in plus fata de obligatiile

stabilite privind platile anticipate in suma de S<sup>2</sup> lei, urmand a se respinge contestatia formulata de acesta, ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.180 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in baza Ordinilor ministrului finantelor publice nr.1509/2001, nr.1212/2003 si nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

**DECIDE :**

**Art.1** Respingerea contestatiei formulata de **D-L "X"**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei reprezentand impozit pe venitul anual global datorat pentru anul 2004.

**Art.2** Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului si Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

IS/16.11.2005