

DECIZIA Nr.659

din2010

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **d-nul X** domiciliat în municipiul Brasov,.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr.....2009 prin care s-a stabilit ca datorata suma totala de **.... lei** .

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr.09.2009, respectiv 15.10.2009, si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 02.11.2009, conform stampilei acestei institutii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petentul X contesta suma de lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr.09.2009, motivând urmatoarele:

Contestatarul sustine ca a platit integral impozitele pe chirie si salariu aferente anului 2004 si nu i s-a justificat majorarea de impozit care apare in decizia de impunere , motiv pentru care considera ca nu este legal sa plateasca o diferenta nejustificata din 2004.

II.În baza art.90 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precum si a Declaratiei de venit global pe anul 2004 nr. din 16.05.2005 unde petentul declara un venit net din salarii in suma de lei si un venit net din cedarea folosintei bunurilor in suma de lei organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru anul 2004 nr.09.2009 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit de plata in suma de lei .

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscala, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P Brasov este daca Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. este legal intocmita si pe cale de consecinta daca petentul datoreaza diferenta de impozit pe venitul anual stabilit, in suma totala de lei.

Pentru anul 2004 organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala nr. .../18.09.2009 în baza art. 90. alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

“ART. 90

Stabilirea si plata impozitului pe venitul anual global

(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 prevăzut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra veniturului anual global impozabil din anul fiscal respectiv.

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice .”

In speta pentru anul 2004 sunt aplicabile prevederile art.86 din Legea.571/2003 privind Codul fiscal care prevede:

“ART. 86

(1) Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor:

a) pierderi fiscale reportate;

b) deduceri personale determinate conform art. 45;

c) cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotărâre a Guvernului, la inițiativa Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului;

(2) Venitul anual global cuprinde, după cum urmează:

a) venitul net din activități independente;

b) venitul net din salarii;

c) venitul net din cedarea folosinței bunurilor.

Totodata art 45 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“ART. 45

Deduceri personale

(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de deducere personală de bază si deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

Pentru determinarea veniturului anual global impozabil aferent anului 2004 se procedeaza conform pct152 dat in aplicarea art. 86 din Codul fiscal din H.G. 44/2004 hotarare pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legi 571 privind Codul fiscal care specifica:

“152. Pentru determinarea venitului anual global impozabil se procedează astfel:

a) se determină venitul net/pierderea fiscală pentru activitatea desfășurată în cadrul fiecărei categorii de venit supuse globalizării, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierderea anuală luat/luată în calcul la determinarea venitului anual global impozabil este venitul net/pierderea distribuită;

b) se însumează veniturile nete, avându-se în vedere și pierderile admise la compensare pentru anul fiscal de impunere. Dacă pierderile sunt mai mari decât suma veniturilor nete, rezultatul reprezintă pierdere de reportat;

c) din venitul anual global se scad în ordine deducerile prevăzute la art. 86 alin. (1) din Codul fiscal, rezultând venitul anual global impozabil.. ”

În cazul în care la globalizarea anuală a veniturilor se cuprind și venituri din salarii realizate la funcția de bază, venitul net din salarii va fi corectat în funcție de cheltuiala profesională efectivă.”

La stabilirea impozitului pe venitul anual global datorat pentru anul 2004, organul fiscal a avut în vedere și prevederile art.1 alin (1) și alin .(2) din O.M.F. nr.85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul global realizat în anul fiscal 2004 care precizează:

“ART. 1

(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, în baza prevederilor art. 95 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 138/2004, precum și ale art. 46 alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2004, se stabilește următorul barem anual:

Venit anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
până la 30.200.000	18%
30.200.001 - 73.000.000	5.436.000 + 23% pentru ceea ce depășește suma de 30.200.000 lei
73.000.001 - 117.000.000	15.280.000 + 28% pentru ceea ce depășește suma de 73.000.000 lei
117.000.001 - 163.500.000	27.600.000 + 34% pentru ceea ce depășește suma de 117.000.000 lei
peste 163.500.000	43.410.000 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 163.500.000 lei

“ART. 1

(2) Deducerea personală de bază stabilită potrivit prevederilor art. 46 alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru

anul 2004, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul fiscal 2004, este de 2.100.000 lei pe lună. “

(3) Totodată, la stabilirea venitului net anual din salarii, cheltuiala profesională se corectează în funcție de valoarea deducerii personale de bază.

În fapt petentul a depus la Administrația Finanelor Pubice Brașov la data de 16.05.2005 sub nr..... Declarația de venit global pe anul 2004 și Declarația specială privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor.

Din Declarația de venit global pe anul 2004 nr...2005 și documentele existente la dosarul cauzei se reține că petentul a realizat în anul 2004 următoarele venituri nete :

- lei (..... rol) venituri nete din salarii la funcția de bază conform fișei fiscale FF1 emisă de Universitatea “..... ;

- lei (.... rol) venituri nete din cedarea folosinței bunurilor.

În baza art. 90 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , cu modificările și completările ulterioare , a fost emisă Decizia de impunere anuală pe anul 2004 nr.2009, comunicată petentului la data de 15.10.2009.

Pentru calcularea impozitului pe venit aferent anului 2004 s-a procedat astfel:

S-a recalculat venitul net din salarii prin deducerea diferenței de cheltuială profesională corectată în funcție de deducerea de bază :

.....

Din venitul anual global pentru anul 2004 în suma de.... lei (X + Y), s-au scăzut deducerile personale convenite și cheltuielile pentru reabilitarea locuinței în suma de.... lei rezultând venitul anual global impozabil:

.....= X lei

La acordarea deducerilor suplimentare s-au avut în vedere prevederile art. 45 alin (5) din Codul fiscal și pct.24 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a legii 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează :

ART. 45

Deduceri personale

(5) Nu sunt considerate persoane aflate în întreținere acele persoane ale căror venituri, impozabile și neimpozabile, depășesc sumele reprezentând deduceri personale, conform alin. (3) și (4)

24. Sunt considerate persoane în întreținere militarilor în termen, militarilor cu termen redus, **studentii** și elevii militari ai instituțiilor de învățământ militar și civile, peste vârsta de 18 ani, dacă veniturile obținute sunt sub plafonul stabilit de acest titlu. “

Potentul a declarat că persoana în întreținere și fiul Alexandru Iulian , somer , însă având în vedere prevederile legale mai sus enunțate acesta nu este considerat persoana aflate în întreținere pentru acordarea deducerii suplimentare.

La venitul anual global impozabil de lei s-a aplicat baremul anual legal (art1 din O.M.F. nr.85/2005) pentru stabilirea impozitului anual datorat:

Astfel: pentru.... lei revine un impozit de lei.

pentru diferenta Z lei x 40% revine un impozit de lei.

Impozitul pe venitul anual global datorat este in suma de **X lei**).

In anul 2004 contribuabilul a avut obligatii stabilite ca plati anticipate in suma de A lei dupa cum urmeaza:

-..... lei plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor conform deciziei nr. /28.07.2004;

-..... lei plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor conform deciziei nr. /08.06.2004;

..... plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor conform deciziei nr. /08.06.2004;

..... plati anticipate din impozitul pe salarii conform fisei fiscale FF1 .

Din impozitul pe venitul anual global datorat in suma de lei s-a platit anticipat suma de lei rezultand o diferenta de plata in suma de lei.

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta , mai sus mentionate , se retine faptul ca impozitul pe venitul global se stabileste pe baza datelor privind) venitul net din cedarea folosintei bunurilor si din salarii , pentru cazul in speta, declarat de contribuabil prin Declaratia de venit global05.2005 . De asemenea pentru calculul impozitului datorat , organul fiscal a aplicat deducerile personale si cota de impozit stabilita de legislatia in vigoare aplicabila pentru anul 2004 si a tinut cont de platile anticipate efectuate de petent in anul fiscal 2004, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de..... lei reprezentand diferenta impozit de plata pentru anul 2004.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei in temeiul art.216 din O.G..92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre d-nul X ,inregistrata la D.G.F.P. Brasov sub nr.....

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR COORDONATOR,