

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
M E H E D I N T I

DECIZIA nr. 38 - 2006
privind soluționarea contestației formulate de
d-nul X din Dr. Tr. Severin
înregistrată la DGFP Mehedinți sub nr. 18050/2006

Directia generala a finantelor publice Mehedinti a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Drobeta Turnu Severin prin adresa din data de 09.10.2006, înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.18050/09.10.2006 asupra contestatiei formulata de ***d-nul X din Drobeta Tr. Severin.***

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, din data de 04.09.2006, prin care i s-a stabilit contribuabilului contestator o diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 177, alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.175 si art.179, alin.1, lit.a din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mehedinți este investita să soluționeze contestatia formulata de ***d-nul X din Drobeta Tr. Severin.***

I. Prin contestația formulată ***d-nul X din Drobeta Tr. Severin,*** contesta Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, din data de 04.09.2006, sustinand ca la: “rd.13 – cheltuieli admise cu bursa privata - s-au scazut din impozit lei, in timp ce cheltuielile cu bursa inregistrate in Declaratia de venit sunt in suma de ... lei”.

Totodata, contestatorul sustine ca art.6 din Legea nr.376/2004 privind bursele private precizeaza ca : “persoanele fizice care desfasoara activitati independente pot acorda burse private in limita unei cote de 5% din baza de calcul”.

Avand in vedere ca in anul 2005 a realizat un venit impozabil de lei, considera ca 5% din aceasta suma, respectiv ... lei reprezinta cheltuiala cu bursa privata in limita admisa de lege si nu ... lei.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, din data de 04.09.2006, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin au stabilit un venit net anual impozabil in suma delei, un impozit pe venitul net anual impozabil datorat în suma de lei, si o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita în minus în suma de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si având în vedere motivatiile contestatorului precum si prevederile legale în vigoare, se retin urmatoarele:

Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin au acordat d-lui Stancioi Damian din Drobeta Tr. Severin cheltuieli admise cu bursa privata conform prevederilor legale.

In fapt, in baza Legii nr. 376/2004 privind bursele private, **d-nul X din Drobeta Tr. Severin** a incheiat contractul al carui obiect il constituie acordarea unei burse private d-rei Y, studenta in anul III, anul universitar 2005-2006 la Universitatea Babes Bolyai din Cluj Napoca, pe o perioada de 3 luni, respectiv octombrie-decembrie 2005.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, din data de 04.09.2006, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin au stabilit in minus o diferenta de impozit anual de regularizat in suma de lei si au acordat contribuabilului suma de lei, reprezentand cheltuieli admise cu bursa privata in procent de 2% din impozitul pe venitul anual datorat.

Referitor la aceste cheltuieli **d-nul X din Drobeta Tr. Severin** a depus la dosarul cauzei urmatoarele documente:

- declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005;
- copie contract ;
- copie ordine de plata prin care se atesta plata bursei private acordate, in suma totala delei.

În drept, potrivit prevederilor art. 6, alin.2 din Legea nr.376/2004 privind bursele private:

(2) “Persoanele fizice care desfasoara activitati independente pot acorda burse private persoanelor prevazute la alin.(1), in limita unei cote de 5 % din baza de calcul determinata conform art.49, alin.(6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal”, devenit art.48, alin. 6 dupa modificarea si completarea Legii 571/2003 prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 138/2004 aprobata prin Legea nr.163/2005.

Din textul de lege anterior citat, se retine ca se pot efectua cheltuieli cu bursele private care sunt deductibile plafonat in limita unei cote de 5% din baza de calcul determinata conform art. 48, alin. 6 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In speta sunt incidente si prevederile al.1, lit. B, pct. 4.1 si pct. 4.2 din Instructiunile de aplicare a Legii nr.376/2004 privind bursele private, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1759/2004 care precizeaza:

“4.1. Contribuabilii care au obligația să depună declarația de venit global și au efectuat cheltuieli cu bursele private în baza contractului încheiat între părți completează elementele necesare privind aceste cheltuieli în rubricile corespunzătoare din declarația de venit global, la care anexează o copie a contractului și a documentelor justificative de plată către persoana fizică beneficiară.

4.2. În declarația de venit global se înscriu toate cheltuielile efectuate în cursul anului cu bursele private, ce urmează a fi recuperate din impozitul anual datorat în limita sumei reprezentând 1 % din impozitul pe venitul anual datorat”.

Potrivit art. 8 din Legea nr. 376/2004 privind bursele private:

“Bursa privată nu se impozitează, iar facilitățile prevăzute la art. 6 se recalculează în concordanță cu introducerea unor prevederi mai favorabile prin modificarea Legii nr. 571/2003”.

În acest sens, prin art. 84, al. 2 din Legea 571/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, limita sumei ce urmează a fi recuperată din impozitul pe venitul anual datorat s-a majorat la 2%.

Față de cele prezentate și având în vedere că *d-nul X din Drobeta Tr. Severin* a depus documente pentru cheltuielile efectuate cu bursa privată în anul 2005, se reține că organele de impunere ale Administrației finanțelor publice Drobeta Tr. Severin au acordat în mod legal suma de lei, reprezentând suma recuperată de contribuabil în cota de 2% din impozitul pe venitul anual datorat, conform al. 1, lit. B, pct. 4.2 din Instrucțiunile de aplicare a Legii nr. 376/2004 privind bursele private, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1759/2004 coroborat cu art. 84, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Motivația *d-lui X din Drobeta Tr. Severin* referitoare la faptul că din venitul impozabil de lei, 5% din această sumă este de lei și reprezintă cheltuieli admise cu bursa privată și nu ... lei, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, aceasta deoarece contestatorul poate acorda burse private pentru studii, deductibile în limita unei cote de 5% din baza de calcul determinată conform art. 48, alin. 6 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, dar nu poate recupera din impozitul pe venitul anual datorat din cheltuielile efectuate în cursul anului cu bursa privată decât 2%, așa cum precizează al. 1, lit. B, pct. 4.2 din Instrucțiunile de aplicare a Legii nr. 376/2004 privind bursele private, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1759/2004 coroborat cu art. 84, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 6, alin. 2 și art. 8 din Legea nr. 376/2004 privind bursele private, art. 84, alin. 2, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al. 1, lit. B, pct. 4.1 și pct. 4.2 din Instrucțiunile de aplicare a Legii nr. 376/2004 privind bursele private, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1759/2004 coroborat art. 180 și art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de *d-nul X din Drobeta Tr. Severin*.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Tribunalul Mehedinti, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.