

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. 177/2005

privind solutionarea contestatiei depusa de p.f. cu domiciliul in 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. -/, 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 in mod eronat, aratand ca *"in perioada ianuarie - mai 2004 am fost angajata la S.C. "Y" S.R.L. din Cluj-Napoca si in aceasta perioada nu mi s-a retinut impozit, deoarece suma care trebuia sa fie impozitata dupa scaderea deducerii personale de baza si suma aferenta faptului ca am o persoana intretinere era negativa, motiv pentru care impozitul nu s-a retinut"*.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit net din salarii in suma de "x" lei, corectat cu diferente din regularizare, din care dupa acordarea deducerii personale in suma de 2.520 lei, a rezultat un venit 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.

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 solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca venitul anual global in suma de "x" lei mentionat la randul 8 din Decizia de impunere anuala pe anul 2004, a fost corect stabilit de catre organul fiscal si pe cale de consecinta daca in urma globalizarii veniturilor realizate, petenta datoreaza bugetului de stat diferenta de impozit de plata in suma de "x" lei.

In fapt, potrivit DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si a documentelor anexate, p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca a obtinut doar venituri din salarii in suma totala de "x" lei, realizate la mai multe locuri de munca dupa cum urmeaza:

- S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca, in suma de "x" lei, pentru perioada 01.01.2004-31.05.2004, pentru care angajatorul intocmeste Fisa Fiscala FF1,
- S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca, in suma de "x" lei, pentru perioada 01.06.2004 - 31.12.2004, pentru care angajatorul intocmeste Fisa Fiscala FF1,
- S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca, in suma de "x" lei, pentru care angajatorul intocmeste Fisa Fiscala FF2.

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 la cei trei angajatori mentionati mai sus, 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, din care dupa scaderea diferentelor din regularizare (cheltuieli profesionale, contributi sociale) in suma de "x" lei, a rezultat un venit anual global in suma de "x" lei.

In ceea ce priveste deducerile personale cuvenite (rd. 10 din decizie), se retine ca organul fiscal a acordat contribuabilei in mod eronat o deducere in suma de 2.520 lei reprezentand doar deducerea personala de baza, fara a avea in vedere ca petenta are in intretinere un copil, fapt care ii da dreptul la o deducere suplimentara de 0.5 din deducerea personala de baza, cu toate ca in Fisele Fiscale FF1 intocmite de angajatorii S.C. "Y" S.R.L. Cluj-Napoca, respectiv S.C. "Y" S.R.L. Cluj-Napoca sunt mentionate datele necesare care sa ii confere acordarea acestui drept.

In drept, solutionarii spetei care face obiectul analizei ii sunt aplicabile prevederile art. 45, alin. (1)-(3) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial nr. 927/23.12.2003, unde, referitor la deducerile personale acordate contribuabililor din venitul anual global, se stipuleaza :

"ART. 45

Deduceri personale

(1) Persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub forma de deducere personala de baza si deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare luna a perioadei impozabile.

(2) Deducerea personala de baza, incepand cu luna ianuarie 2004, este fixata la suma de 2.000.000 lei pe luna.

(3) Deducerea personala suplimentara pentru sotia/sotul, copiii sau alti membri de familie, aflati in intretinere este de 0,5 inmultit cu deducerea personala de baza".

iar la art. 1 alin. (2), din Ordinul 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, se arata:

"(2) Deducerea personala de baza stabilita potrivit prevederilor art. 46 alin. (1) si (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pentru anul 2004, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat in anul fiscal 2004, este de 2.100.000 lei pe luna (n.n. 210 lei RON)".

Prin urmare, in conditiile aratate mai sus si in temeiul prevederilor legale citate, stabilirea de catre organul fiscal in sarcina petentei a unui venit anual global impozabil in suma de "x" lei, respectiv a unui impozit pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei este gresita si pe cale de consecinta se impune indreptarea erorii aparute in emiterea deciziei de impunere atacate, prin refacerea acestui act administrativ si acordarea unei deduceri personale cuvenite in suma totala de 3.780 lei, calculata astfel :

$$210 \text{ lei} \times 12 \text{ luni} \times 1,5 = 3.780 \text{ lei RON}$$

Prin scaderea din venitul anual global realizat de contribuabila in anul 2004 in suma de "x" lei, a deducerilor personale cuvenite in suma de 3.780 lei, rezulta un venit anual global impozabil in suma de "x" lei, aferent caruia, 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, se calculeaza un impozit pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei, din care se scad platile anticipate efectuate de contribuabila in cursul anului 2004 in suma de "x" lei, rezultand astfel o diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in minus (de restituit) in suma de "x" lei.

In contextul celor arate prin prezenta si tinand cont de dispozitiile **art. 186, alin. (3), din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat**, care precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare", se impune desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

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

D E C I D E :

1. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj- Napoca si contestata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de totala de "x" lei RON, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

2. Emiterea si comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV