

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA**

DECIZIA nr. -/2005

privind solutionarea contestatiei formulate de d-nul X, cu domiciliul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005, asupra contestatiei depuse de d-nul X, domiciliat in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. -/2005 emisa de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, prin care s-a stabilit ca d-nul X are o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata), in suma de ... lei (RON).

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin. (1), art. 176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

Din actele si documentele aflate la dosarul cauzei, se retine:

In fapt, prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. -/2005 emisa de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, in baza declaratiei de venit global pe anul 2004 nr. -/2005, s-a stabilit ca d-nul X are o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata), in suma de ... lei (RON).

Contribuabilul X a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. -/2005 emisa de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, aratand ca venitul lunar realizat de sotie, in primele 6 luni ale anului 2004, a fost cuprins intre ... lei (RON) si ... lei (RON), si deci acest venit nu a depasit plafonul deductiei personale de baza, pentru a nu beneficia de deductie suplimentara pe intregul an 2004, pentru sotia sa - persoana aflata in intretinere si ca prin decizia de impunere in cauza nu au fost luate in calcul cheltuielile profesionale ce i se cuveneau.

Pe baza acestor considerente, contribuabilul a considerat ca actul administrativ in cauza a fost emis de organul fiscal cu incalcarea prevederilor art. 1 alin. (2) si alin. (3) din O.M.F.P. nr. 85/28.01.2005 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deductiei personale de baza pentru calculul impozitului pe venit anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004.

In sustinerea contestatiei sale, contribuabilul X a depus in copie la dosarul cauzei certificatul de casatorie seria - nr. -, cartea de identitate seria KV nr. - si trei file ale carnetului de munca seria - nr. -, documente emise pe numele sotiei, fisa fiscala 2 (pentru venituri din salarii si asimilate salariilor, altele decat cele de la functia de baza - FF2) pentru anul 2004 intocmita de S.C. "Y" S.A., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna si decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. -/2005 emisa de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

In drept, art. 45 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza ca persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (1), lit. a) si alin. (2) au dreptul de deducere 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, pentru ca alin. (3) sa prevada ca 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.

Alineatul (5) al aceluiasi articol prevede ca nu sunt considerate persoane aflate in intretinere acele persoane ale caror venituri, impozabile si neimpozabile, depasesc sumele reprezentand deduceri personale, conform alin. (3) si (4).

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, la pct. 27 precizeaza ca, contribuabilul beneficiaza de deducere personala suplimentara pentru persoanele aflate in intretinere potrivit art. 45 alin. (3) din Codul fiscal, daca persoana fizica intretinuta nu are venituri sau veniturile acesteia sunt sub plafonul rezultat din aplicarea coeficientului aferent de deducere personala suplimentara la deducerea personala de baza, pentru ca la pct. 30 ultimul alineat sa se prevada ca, daca venitul unei persoane aflate in intretinere depaseste plafonul deducerii personale suplimentare, ea nu este considerata intretinuta.

La art. 1 alin. (2) din O.M.F.P. 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 prevede ca deducerea personala de baza stabilita potrivit prevederilor art. 46 alin. (1) si (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, 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.

Din filele carnetului de munca seria - nr. - incheiat pe numele sotiei contribuabilului, depuse in copie la dosarul cauzei, rezulta ca in perioada ianuarie - iunie 2004 aceasta a realizat venituri lunare in suma de ... lei sub forma de indemnizatie de somaj acordata in baza Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, venituri care depasesc plafonul deducerii personale suplimentare a contestatorului (1.050.000 lei = 0,5 x 2.100.000 lei), astfel ca aceasta nu poate fi considerata persoana aflata in intretinere, potrivit art. 45 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 30 alineatul ultim din Normele metodologice date in aplicarea acesteia, aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

Fata de cele de mai sus, se constata ca organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna a facut o corecta aplicare a legii, cand a acordat d-lui X deducerea personala suplimentara doar pentru perioada iulie - decembrie 2004, perioada in care sotia acestuia nerealizand venituri a indeplinit conditiile pentru a fi considerata persoana aflata in intretinere.

In ceea ce priveste cheltuielile profesionale, se retin ca incidente prevederile art. 57 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit carora venitul net anual din salarii al unui contribuabil se stabileste prin deducerea din venitul salarial brut si a unei cote de 15% din deducerea personala de baza aferenta fiecarei luni, acordata o data cu deducerea personala de baza, cu titlu de cheltuieli profesionale, la locul de munca unde se afla functia de baza.

In speta, cum din fisa fiscala 2 (pentru venituri din salarii si asimilate salariilor, altele decat cele de la functia de baza - FF2) pentru anul 2004 intocmita de S.C. "Y" S.A., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, rezulta ca veniturile contribuabilului X au fost realizate in afara functiei de baza, se constata ca acesta nu poate beneficia de deducerea din venitul salarial brut a cotei de 15% din deducerea personala de baza cu titlu de cheltuieli profesionale.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 179 alin. (1) lit. a), art. 180 alin. (1) si art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de contribuabilul X, cu domiciliul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. -/2005, emisa de Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Definitiva.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Covasna, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,