

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.60/2009

privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **XX**, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/12.12.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata Administratia Finantelor Publice sector 3, cu adresa nr.xx/03.12.2008 inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/12.12.2008 si completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/24.12.2008, asupra contestatiei formulata de **contribuabila XX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 3, Xx nr.x, Bl. xx, sc.x, ap.xx.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de 24.11.2008 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr.xx/26.11.2008 si completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/12.01.2009 il constituie Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007, emise de Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr.xx/22.09.2008 si sub nr.xx/22.09.2008, comunicate la data de 23.10.2008, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de xx lei si respectiv xx lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.207 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de **contribuabila XX**.

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

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata doamna **XX** precizeaza ca ambele decizii de impunere regularizeaza acelasi venit obtinut in temeiul aceluiasi contract de inchiriere.

Considerand ca s-au emis fara temei dous decizii de impunere contribuabila solicita anulara uneia dintre ele.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007, emisa sub nr.xx/22.09.2008 Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de xx lei, in baza art.67 si art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata sub nr.xx/15.05.2008.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007, emisa sub nr.xx/22.09.2008 Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit

in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de xx lei, in baza art.67 si art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata sub nr.xx/15.05.2008.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte daca, cele doua decizii de impunere contestate de contribuabila au fost emise corect si legal, in conditiile in care din modul in care au fost intocmite rezulta doua titluri de creanta distincte, in speta doua decizii de impunere pentru aceeasi sursa de venit.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2007, emisa sub nr. nr.xx/22.09.2008 Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit in sarcina doamnei **XX**, pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor, **in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub** nr.xx/15.05.2008, o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de xx lei, dupa cum urmeaza:

	decizie curenta
- venit net/pierdere din cedarea folosintei bunurilor	xx lei;
- venit net anual	xx lei;
- venit net anual impozabil	xx lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	xx lei;
- suma de virat entitatii nonprofit/unitatii de cult	0 lei;
- obligatii privind platile anticipate	xx lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in minus	xx lei.

Constatand ca nu a tinut cont de faptul ca prin declaratia privind veniturile realizate in anul 2007, depusa de contribuabila sub nr.xx/15.05.2008, aceasta a dispus ca suma de 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, sa fie destinata pentru sustinerea entitatilor nonprofit, in speta pentru sustinerea Fundatiei XX, organul fiscal, mai emite o decizie de impunere, drept decizie curenta, prin care stabileste suma de virat entitatii nonprofit.

Prin noua decizie de impunere, in speta Decizia de impunere anuala pe anul 2007, emisa sub nr.xx/22.09.2008, Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit in sarcina doamnei **XX**, pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor, **in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub** nr.xx/15.05.2008, o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de xx lei, dupa cum urmeaza:

	decizie curenta
- venit net/pierdere din cedarea folosintei bunurilor	xx lei;
- venit net anual	xx lei;
- venit net anual impozabil	xx lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	xx lei;
- suma de virat entitatii nonprofit/unitatii de cult	xx lei;
- obligatii privind platile anticipate	xx lei;

- diferente de impozit anual de regularizat in minus xx lei.

Ambele decizii au fost au fost comunicate contribuabilei cu confirmare de primire din data de 23.10.2008.

Din modul in care deciziile de impunere sunt intocmite si comunicate contribuabilei rezulta ca organul fiscal a emis distinct doua decizii de impunere anuala pe anul 2007 fara sa apara ca decizia nr.xx/22.09.2008 modifica decizia nr.xx/22.09.2008.

In drept, referitor la "***stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil***" art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

"(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câstigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câstigul net anual din anul fiscal respectiv, cu exceptia prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).

(2) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume, reprezentând pâna la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, câstigul net anual din transferul titlurilor de valoare, câstigul net anual din operatiuni de vânzarecumpra rare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se înfiinteaza si functioneaza în conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.

(3) Organul fiscal competent are obligatia calcularii, retinerii si virarii sumei reprezentând pâna la 2% din impozitul datorat pe:

a) venitul net anual impozabil;

(...)

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

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare."

Referitor la "***Stabilirea obligatiilor fiscale sub rezerva verificarii ulterioare***" si "***Colectarea creantelor fiscale***" art.90 si art.110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si pct.107.1 lit.a) din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

"ARTICOLUL 90

Stabilirea obligatiilor fiscale sub rezerva verificarii ulterioare

(1) Cuantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare poate fi desfiintata sau modificata, din initiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent.

(3) Rezerva verificarii ulterioare se anuleaza numai la împlinirea termenului de prescriptie sau ca urmare a inspectiei fiscale efectuate în cadrul termenului de prescriptie."

"ARTICOLUL 110
Colectarea creantelor fiscale

(2) Colectarea creantelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz.

(3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

"Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii".

Se constata ca organul fiscal, urmare verificarii declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub nr.xx/15.05.2008, a constatat ca a emis eronat decizia de impunere initiala si a emis o noua decizie de impunere fara ca prima decizie emisa eronat sa fie desfiintata sau modificata, rezultand in ultima instanta, doua titluri de creanta distincte, in speta doua decizii de impunere anuala pe anul 2007 pentru aceeasi sursa de venit.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal arata ca datorita faptului ca a emis decizia de impunere nr.xx/23.07.2008 fara sa tina seama de optiunea contribuabilei ca suma de 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, sa fie destinata pentru sustinerea entitatilor nonprofit, se intervine din nou pe decizie, se completeaza capitolul privind suma de virat entitatii nonprofit si se emite decizia de impunere anuala pe 2007 nr.xx/23.07.2008 care modifica decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr.xx/23.07.2008. In acest sens se anexeaza la dosarul cauzei cele doua decizii.

Din modul in care este intocmita decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr.xx/23.07.2008, rezulta:

	<u>decizie anterioara</u>	<u>decizie curenta</u>
- venit net/pierdere din cedarea folosintei bunurilor	xx lei	xx lei
- venit net anual	xx lei	xx lei
- venit net anual impozabil	xx lei	xx lei
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	xx lei	xx lei
- suma de virat entitatii nonprofit/unitatii de cult	0 lei	xx lei
- obligatii privind platile anticipate	xx lei	xx lei
- diferente de impozit anual de regularizat in minus	xx lei	xx lei

Se constata ca la dosarul cauzei se afla trei decizii de impunere anuala pe anul 2007, din care o decizie initiala (nr.xx/22.09.2008) si doua decizii de impunere emise de organul fiscal

ca urmare a faptului ca s-a constatat emiterea eronata a deciziei de impunere initiala, ambele purtand acelasi numar, si anume:

- Decizia de impunere nr.xx/22.09.2008, emisa distinct, fara modificarea primei decizii, comunicata contribuabilei si contestata;

- Decizia de impunere nr.xx/23.07.2008, prin care se modifica decizia emisa initial.

Desi organul fiscal face precizarea in referatul cauzei ca doamnei **XX** i s-a comunicat Decizia de impunere nr.xx/23.07.2008, care a fost emisa corect, fapt pentru care face si propunerea de respingere a contestatiei, contribuabila dovedeste ca i-a fost comunicata Decizia de impunere nr.xx/22.09.2008, emisa eronat, ca un al doilea titlu de creanta.

Tinand seama ca Administratia Finantelor Publice sector 3, nu a procedat legal la emiterea si comunicarea Deciziei de impunere nr.xx/22.09.2008, rezultand in ultima instanta doua titluri de creanta distincte, in speta doua decizii de impunere pentru aceeasi sursa de venit, contestatia contribuabilei se va admite pentru suma de xx lei, urmand ca decizia contestata sa fie anulata asa cum se precizeaza la art.216 alin. (2) unde se precizeaza ca "*in cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat.*"

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificarile si completarile ulterioare, art.90, art.110, art. 205 alin. (1), art.207 alin. (1), art.209 alin. (1) lit. (a) si art. 216 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.107.1 lit.a) din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

DECIDE

Art.1. Admite contestatia formulata de **contribuabila XX** si anuleaza Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007, emisa sub nr.xx/22.09.2008 prin care Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de xx lei.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabilei **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 3, Xx nr.x, Bl. xx, sc.x, ap.xx si Administratiei Finantelor Publice sector 3.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.