



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – București**

Serviciul soluționare contestații



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - București

Str. Prof. Dr. Dimitrie Gerota, nr. 13, sector 2,
București

Tel: 021.305.70.80; Fax: 021.305.74.44

e-mail: Date.MunBucuresti.MB@mfinante.ro

Număr de înregistrare operator de date cu
caracter personal ANSPDCP: 20494

DECIZIA nr. 352/15.05.2014

privind soluționarea contestației formulate de

domnul X,

înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. x, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. x, completată cu adresa înregistrată sub nr. x, asupra contestației formulate de contribuabilul X, CNP, cu domiciliul în București, sector 2, str.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. x, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2012 nr. x, comunicată prin poșta și returnată la data de 29.10.2013 și ulterior comunicată pe site-ul ANAF în data de în data de **13.12.2013**, prin care s-au stabilit diferențe de impozit de regularizat stabilite în plus în suma de **x lei**.

Constatând că, în speta, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul X.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea contestației.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. x, contribuabilul X a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2012 nr. x și solicită anularea parțială a acesteia motivând următoarele:

Până la data de 23.11.2012 a avut domiciliul și sediul fiscal în sectorul 4, București unde a declarat veniturile realizate din activitatea de avocatură achitându-și datoriile către autoritatea fiscală prin intermediul Administrației sector 4 a Finanțelor Publice.

Administrația sector 4 a Finanțelor Publice a emis în mod corect Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x stabilind în sarcina acestuia plăți anticipate în cuantum de x lei.

În decursul anului 2012 acesta a achitat suma totală de x lei, reprezentând plăți anticipate impozit venituri din activități independente.

În data de 23.11.2012 și-a schimbat domiciliul cât și sediul fiscal în sectorul 2, aducând la cunoștința atât sectorului 4 cât sectorului 2 acest aspect prin Cererea de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului înregistrată sub nr. x.

În data de 19.02.2013, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a emis Decizia de înregistrare a sediului social și a domiciliului fiscal.

In mod gresit organul fiscal in decizia de impunere anuala a in scris eronat la "obligatii privind platile anticipate" lipsa oricarei plati, 0 lei, cu impact direct asupra "diferentelor de impozit rezultate din regularizare anuala" unde trebuia sa fie mentionata suma de x lei (x lei – x lei-plati anticipate) si nu obligatia platii sumei de x lei.

In concluzie, contribuabilul solicita anulara partiala a deciziei de impunere anuala prin emiterea unui nou act administrativ fiscal in care sa fie stabilite corect obligatiile privind platile anticipate executate deja si pe de alta parte ca diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala aferenta anului 2012 sa fie in cuantum de x lei.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2012 nr. x, Administratia Sector 2 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului X o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, in baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal de impunere a intocmit corect Decizia de impunere anuala pe anul 2012 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in suma de x lei, in conditiile in care organele fiscale au intocmit decizia de impunere anuala fara sa cuprinda obligatiile privind platile anticipate evidentiate in decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector 4.

In fapt, domnul X a depus Declaratia 200 privind veniturile realizate in Romania, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x, prin care a declarat un venit net anual de 106.550 lei.

In baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata sub nr. x intocmita de domnul X, Administratia sector 2 a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2012 nr. x, prin care i s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus, in suma de x lei.

Pana la data de 23.11.2012 a avut domiciliul si sediul fiscal in sectorul 4, Bucuresti unde a declarat veniturile realizate din activitatea de avocatura achitandu-si datoriile catre autoritatea fiscala prin intermediul Administratiei sector 4 a Finantelor Publice. Organul fiscal i-a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x prin care i-au fost stabilite contribuabilului plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 83 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit.[...]

(3) Nu se depun declarații privind venitul realizat pentru următoarele categorii de venituri:

b) venituri din activități menționate la art. 52 alin. (1) lit. a)-e), a căror impunere este finală potrivit prevederilor art. 52¹; [...]"

"Art. 84. - (1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

a) venitul net anual impozabil;[...]"

Prin O.M.F.P. nr. 2371/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificat si completat ulterior prin ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 233/2011, a fost aprobat modelul si continutul formularului " Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" -cod 14.13.02.13/a, din care rezulta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus:

"rd. 9. Venit net anual/Câstig net*)

rd. 12 . Venit net anual impozabil (rd. 9 - rd. 11.1)/Câstig net anual (rd. 9)

rd. 13 . Impozit pe venitul net anual impozabil datorat

rd. 16 . Obligatii privind platile anticipate

rd. 15. Cheltuieli admise cu bursa privata

rd. 17 . Diferente de impozit anual de regularizat:

a. **stabilite în plus** (rd. 13 - rd. 16 - rd. 15)**)

b. stabilite în minus (rd. 16 - rd. 13 + rd. 15)."

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca organul fiscal stabileste diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus in baza declaratiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil.

Diferentele de impozit anual de regularizat in plus se determina prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligatiilor privind platile anticipate, potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2012.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 85 si art. 90 alin (1) Cod procedura fiscala care prevad:

"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată."

„Art. 90 - (1) Cuantumul obligațiilor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare."

Astfel, potrivit dispozitiilor legale sus invocate rezulta ca organul fiscal stabileste impozitul pe venit pe baza deciziei de impunere care constituie titlu de creanta in baza caruia contribuabilul efectueaza platile catre bugetul de stat.

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum si din referatul privind propunerile de solutionare a cauzei, rezulta urmatoarele:

- Administratia sector 4 a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x prin care i-au fost stabilite contribuabilului plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x;

- in data de 23.03.2012 a achitat suma de x lei in contul " impozit pe venituri din activitati independente";

- in data de 22.06.2012 a achitat suma de x lei in contul "impozit pe venituri din activitati independente";

- in data de 24.09.2012 a achitat suma de x lei din care suma de x lei in contul "impozit pe venituri din activitati independente" si suma de x lei in contul " regularizari";

- in data de 22.19.2012 a achitat suma de x lei in contul "impozit pe venituri din activitati independente";

- pana la data de 23.11.2012 contribuabilul a avut domiciliul si sediul fiscal in sectorul 4, Bucuresti unde a declarat veniturile realizate din activitatea de avocatura

achitandu-si datoriile catre autoritatea fiscala prin intermediul Administratiei sector 4 a Finantelor Publice;

- in data de 20.12.2012 a depus formularul "050" reprezentand cerere de inregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului, inregistrat la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x;

- in data de 19.02.2013 domnul X a depus Declaratia 200 privind veniturile realizate in Romania, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x, prin care a declarat un venit net anual de x lei

- in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata sub nr. x, Administratia sector 2 a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2012 nr. x, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei, categoria de venit fiind "venituri din profesii libere" fara sa tina cont de decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice prin care i-au fost stabilite plati anticipate in suma de x lei;

In referatul cauzei organele fiscale propun corectarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, nr. x prin luarea in calcul a obligatiilor stabilite anticipat de Administratia sector 4 a Finantelor Publice.

Avand in vedere faptul ca organul fiscal in mod eronat nu a avut in vedere la impunerea anuala Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, precum si referatul cauzei prin care organele fiscale propun corectarea deciziei de impunerea anuala pe anul 2012, urmeaza a se desfiinta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul x, în baza **art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

"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."

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, pct. 11.6 si pct.11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, care precizeaza:

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare."

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinand seama de cele sus mentionate se remite cauza Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice in vederea reanalizarii situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 83, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013:

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. x, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit in sarcina domnului **X** diferente de impozit anual de regularizat stabilit in plus pe anul 2012 in suma de **x lei** urmand ca Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta.

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.