



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații**



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax:+0245 615916
NR OP ANAF 759
e-mail: ...

DECIZIA NR. 397/...2010
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr....
formulata de persoana fizica ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Targoviste asupra contestatiei nr. inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulata de persoana fizica ... domiciliata in Targoviste,jud. Dambovita, CNP ...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ... din data de... pentru suma de ... lei, reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus si a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ...din data de ... pentru suma de... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, emise de Administratia Finantelor Publice Targoviste.

Contestatia are aplicata semnatura titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petentul contesta valoarea ramasa de plata pentru anul 2009, in suma de ... lei, stabilita prin decizia de impunere pe anul 2009 nr. ... precum si platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei stabilite prin decizia de

plati anticipate pe anul 2010 nr. ...

Petentul precizeaza ca in cursul anului 2009 a realizat venituri brute din activitati independente de expert contabil in suma de ... lei. Cheltuielile deductibile stabilite in baza datelor din contabilitatea in partida simpla sunt in suma de ... lei, rezultand un venit net in suma de ... lei.

Platile anticipate au fost in suma de ... lei, iar impozitul retinut la sursa a fost in suma de ... lei.

Sumele ce reprezinta impozit cu retinere la sursa au fost determinate in cadrul fiecărei facturi emise, iar suma incasata este suma neta.

Facturile ... catre Tribunalul Dambovita pentru suma totala de ... al caror continut este pentru contravaloarea serviciilor prestate ... lei si impozit calculat (10%) si retinut la sursa ...lei, conform art. 52 (1) lit. e) din Codul Fiscal. Factura 20 a fost emisa catre ... pentru sume de ... lei al carui continut este pentru contravaloarea serviciilor prestate ... lei si impozit calculat (10%) si retinut la sursa ...lei. Societatea a platit in contul expertului suma de ... lei asa cum reiese din extrasul de cont emis de Sucursala BCR Dambovita.

Intra in obligatia beneficiarul serviciului si platitorul venitului ..., inregistrarea in evidenta contabila proprie a facturilor fiscale emise de prestator, retinerea la sursa a impozitului, virarea precum si declararea acestui impozit.

Retinerea, plata si declararea impozitului la sursa ca obligatie a platitorului sunt prevazute in art. 52 (1) lit. e) din Codul Fiscal. Art. 93 (2) din Codul Fiscal precizeaza ca *"(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, ..."*

Modelul si continutul declaratiei 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, pe beneficiari de venit" este reglementat de Ordinul 2371/2007 al MFP in art. 1 lit. d).

Beneficiarul de venit este obligat sa conduca contabilitatea conform Legii 82/1991 si art. 48 (8) din Codul Fiscal.

Determinarea impozitului pe venitul net din activitati independente se realizeaza tinand cont de venitul net determinat conform art. 48 (1) din Codul Fiscal si cota de impozitare prevazuta la art. 43 (1). Retinerea la sursa a impozitului reprezentand plati anticipate pentru unele venituri din activitati independente se face conform art. 52 (1) lit. e) din Codul Fiscal. Declararea impozitului se face conform art. 83 (1) din Codul Fiscal.

Din cele aratate nu reiese obligatia contribuabilului de a plati retinerile la sursa integral sau in parte asa cum reiese din decizia de impunere anuala precizata, atat timp cat sumele ce reprezinta impozit cu stopaj la sursa au fost retinute, petentul incasand numai sumele nete din

facturi.

Petentul solicita si revizuirea stabilirii platilor anticipate de impozit aferent anului 2010, conform art. 82 (1), avand in vedere faptul ca activitatea depusa in cadrul cabinetului a avut in vedere numai realizarea de expertize contabile, adica realizarea de venituri impozitate anticipat cu retinere la sursa.

Fata de cele de mai sus petentul solicita corectarea deciziei de impunere anuale conform prevederilor art. 48 din O.G. nr. 92/2003 si revizuirea stabilirii platilor anticipate de impozit aferente anului 2010 conform art. 82 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003.

II. Prin decizia de impunere pe anul 2009 nr. ... din ... emisa de organul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice Targoviste, s-a calculat o diferenta de impozit anual de regularizat in suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ... din data de ..., emisa de Administratia Finantelor Publice Targoviste, s-a stabilit un impozit pe venit anticipat pentru anul 2010 in suma de ... lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul fiscal propune respingerea contestatiei si mentinerea deciziilor de impunere. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ... din data de ... pentru suma de ... lei si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ... din data de ... pentru suma de ... lei, au fost corect stabilite.

In fapt, organul fiscal prin decizia de impunere anuala nr. ... din data de ... a stabilit o diferenta de impozit de regularizat in plus in suma ... lei, calculata ca diferenta intre impozitul pe venitul net anual datorat in suma de ... lei, obligatiile de plati anticipate pe anul 2009 in suma de... lei si stopajul la sursa in suma de.. lei.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal precizeaza ca decizia de impunere nr. ... din data de ... a fost emisa in baza datelor inscrise de petent in declaratia 200/2009 si a datelor existente in evidenta fiscala la data prelucrarii, respectiv ... conform prevederilor art. 3 din O.M.F.P. nr. 1815/2008.

Organul fiscal mentioneaza ca la momentul emiterii deciziei de

impunere nr...., persoana fizica ... figura in evidenta fiscala cu stopaj la sursa in suma de ... lei, conform datelor transmise de platitorii de venit, si cu plati anticipate in suma de ... lei.

In data de ... persoana fizica ... a depus sub nr.... la A.F.P. Targoviste completari la contestatie inregistrata sub nr. ... la care a anexat copia adeverintei emisa de S.C. ... S.R.L. (semnata de petent conform cu originalul) in care se mentioneaza ca societatea a retinut impozitul in cuantum de 10% aferent facturii ..., existenta in xerocopie la dosarul cauzei.

Cu adresa nr. ... Biroul Solutionare Contestatii a solicitat Administratiei Finantelor Publice Baleni sa precizeze daca S.C. ... S.R.L. cu sediul in ..., a depus declaratia 205 aferenta anului 2009 si declaratia 100 aferenta lunii mai 2009, precum si sa transmita copii xerox ale acestor declaratii. Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ..., Administratia Finantelor Publice Baleni precizeaza ca S.C.... S.R.L. cu sediul in ... a depus sub nr. ... declaratia 100 (anexata in copie) in care a fost declarat "impozit pe venitul din expetriza contabila si tehnica" in suma de 250 lei. In ceea ce priveste declaratia 205 pentru anul 2009 aceasta nu a fost depusa societatea fiind notificata.

Avand in vedere prevederile art. 93 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza ca "*(1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.*", se retine ca intra in obligatia platitorului de venituri, respectiv S.C. ... S.R.L., calcularea, retinerea, virarea și declararea impozitul reținut la sursă. De asemenea S.C. ...S.R.L. avea obligatia depunerii declaratiei 205 „*Declarație informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, pe beneficiari de venit*”, care cuprinde numele si prenumele beneficiarului de venit, codul numeric personal/numarul de identificare fiscala, venitul la care se aplica cota de impozit de 10% precum si impozitul pe venit retinut prin stopaj la sursa si suma achitata.

In ceea ce priveste decizia de plati anticipate, din declaratia privind veniturile realizate in anul 2009 inregistrata la AFP Targoviste sub nr. ..., existenta in xerocopie la dosarul cauzei, se retine ca domnul ... nu a realizat numai activitati independente cu retinere la sursa (randul 3 si 3.1 din sectiunea 1B a declaratiei 200/2009).

Tinand cont de faptul ca Decizia de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr.... din data de ... a fost emisa avand la baza atat Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2009 depusa de contestator cat si Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ..., act administrativ fiscal ce urmeaza a fi desfiintat si refacut

conform precizarilor din prezenta decizie de solutionare, se va desfiinta cu masura de refacere si Decizia de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 mentionata mai sus.

Avand in vedere cele mai sus mentionate, faptul ca au fost depuse documente justificative suplimentare asupra carora organul fiscal nu s-a pronuntat si tinand cont de situatia obiectiva ca organul de solutionare analizand documentele aflate la dosarul cauzei nu poate determina cu exactitate baza impozabila, se vor desfiinta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ... din data de ... pentru suma de ...lei, reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ... din data de ... pentru suma de ... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit si in urma analizei tuturor documentelor se vor incheia noi acte administrative fiscale care vor avea in vedere considerentele prezentate.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 93 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă

(1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, până la data de 30 iunie a anului fiscal curent pentru anul expirat.”

Art. 3 din O.M.F.P. nr. 1815/2008 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la **titlul III** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza: *“Până la data de 15 septembrie a anului următor celui pentru care se face impunerea, organul fiscal competent emite deciziile de impunere anuală pe baza datelor din declarațiile privind veniturile realizate și a celorlalte informații aflate la dispoziția sa.”*

Art. 82 alin. 1, alin. 2 si alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

“(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației privind venitul realizat.[...]"

Art. 216 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza: "[...] (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.[...]"

Pct. 12.6, 12.7 si 12.8 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipuleaza: "[...]12.6. 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.

12.7. 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.

12.8. 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.[...]"

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 93 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 12.6, 12.7 si 12.8 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 216 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare art. 82 alin. 1, alin. 2 si alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 3 din O.M.F.P. nr. 1815/2008 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la **titlul III** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu art. 70, art. 210, art. 211 si art. 216 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2009 nr. ... din data de ... emisa de Administratia Finantelor Publice Targoviste pentru suma de ... lei, reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus. Urmeaza a se incheia un nou act administrativ fiscal pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, tinand cont de considerentele prezentei decizii.

2. Desfiintarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ...din data de... emisa de Administratia Finantelor Publice Targoviste pentru suma de... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit. Urmeaza a se incheia un nou act administrativ fiscal pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, tinand cont de considerentele prezentei decizii.

3. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii si va viza strict aceeasi perioada si acelasi tip de impozit. Totodata se retine ca prin noile acte administrative fiscale nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actele desfiintate.

4. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Executiv,

Avizat

...

Consilier juridic,