



SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

**DECIZIA nr...../.....2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabilul X,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3, prin adresa nr. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. , asupra contestatiei formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. emisa de AFP Sector 3, comunicata in data de **07.10.2008**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de Y lei, din care contribuabilul contesta suma de Y-1 lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

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

**I.** Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 nr. , domnul X solicita modificarea acesteia, in sensul diminuarii diferentei de impozit anual de regularizat de la Y lei, la Z lei.

In sustinerea contestatiei domnul X aduce urmatoarele argumente:

- prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002 emisa de AFP sector 1 s-a stabilit o diferenta de impozit in suma de lei ROL, achitata cu chitanta nr. , prin aplicarea gresita a cotei forfetare de 25% in loc de 40% pentru veniturile realizate;

- impotriva Deciziei nr.18/26.01.2004 prin care a fost respinsa contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 emisa de AFP sector 1 a fost formulata

actiune in contencios administrativ, aceasta fiind admisa de Tribunalul Bucuresti, Sectia VIII-a conflicte de munca si litigii de munca prin Sentinta civila nr.901/01.03.2004, ramasa irevocabila prin Decizia civila nr.282/11.02.2005 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti-Sectia VIII contencios administrativ si fiscal, diferenta de impozit fiind diminuata cu suma de        lei ROL;

- in baza hotararii judecatoresti, AFP sector 1 a emis o noua decizie de impunere pe anul 2002, diminuand obligatia de plata cu suma de        lei ROL, care a fost compensata cu obligatii privind impozitul pe venitul global pe anul 2003;

- prin Decizia civila nr.287/12.12.2002 pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia VIII conflicte de munca si litigii de munca a obligat CASMB si CASAOPSNAJ sa restituie contributiile de asigurari sociale calculate la drepturile de autor retinute si varsate de platitorii de venit in anul 2002 in suma de        lei, ca urmare a anularii pariale a OPCNAS nr.74/2000 referitoare la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate la drepturi de autor;

- urmare primirii contributiilor platite care fusesera deduse din venitul impozabil a depus la AFP sector 3 ca organ competent teritorial in prezent declaratii rectificative prin care a marit venitul anual impozabil cu suma respectiva, insotite de nota explicativa inregistrata sub nr.        si documente justificative pentru intelegerea completa si corecta a situatiei;

- prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr.        in mod gresit organul fiscal a stabilit ca mai are de achitat o diferenta de impozit de Y lei, fara a tine seama de suma de Y-1 lei achitata anterior si a stabili doar diferenta de impozit de Z lei, suma deja achitata.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr.        , AFP sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002 in suma de Y lei.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de Y lei pe anul 2002 stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002, in conditiile in care AFP sector 3 nu a obtinut si nu a utilizat toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv nu a tinut seama de Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. emisa de AFP Sector 1.*

**In fapt**, pana la data de 10.05.2007 domnul X a avut domiciliul pe raza sectorului 1, iar incepand cu aceasta data isi schimba domiciliul pe raza sectorului 3.

Urmare Sentintei civile nr.901/01.03.2004, ramasa irevocabila prin Decizia civila nr.282/11.02.2005 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti-Sectia VIII contencios administrativ si fiscal, AFP Sector 1, ca organ fiscal de domiciliu a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr.        , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y-1 lei si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de        lei, dupa cum urmeaza:

- venit net din drepturi de proprietate intelectuala - lei;
- venit net din salarii recalculat - lei;
- venit anual global impozabil - lei;

- impozit pe venit anual global datorat - lei;
- obligatii privind platile anticipate - lei;
- diferenta de impozit stabilit in plus - Y-1 lei;
- diferenta de impozit constatata in minus  
fata de decizia anterioara - lei.

Urmare depunerii la AFP sector 3 in data de 04.08.2008 a Declaratiei de venit global pe anul 2002 nr. 1, rectificativa si a Declaratiei speciale privind veniturile din drepturi de proprietate intelectuala pe anul 2002 nr. , rectificativa, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y lei si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de Y lei, dupa cum urmeaza:

- venit net din drepturi de proprietate intelectuala - lei;
- venit net din salarii recalculat - lei;
- venit anual global impozabil - lei;
- impozit pe venit anual global datorat - lei;
- obligatii privind platile anticipate - lei;
- diferenta de impozit stabilit in plus - Y lei;
- diferenta de impozit constatata in minus  
fata de decizia anterioara - Y lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, AFP sector 3 precizeaza:

*“- suma de Y-1 RON - reprezinta diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus, prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. - emisa de Administratia Finantelor Publice a Sectorului 1, acesta fiind organul fiscal de domiciliu al contribuabilului, ce avea competenta de administrare a veniturilor si emitere a deciziei de impunere anuala;*

*- intrucat contribuabilul si-a schimbat domiciliul fiscal pe raza sectorului 3, incepand cu data de 10.05.2007, ca urmare a depunerii declaratiilor rectificative pe anul 2002, Administratia Finantelor Publice a Sectorului 3 a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. , rectificativa, prin care au rezultat diferente de impozit anual de regularizat, stabilite in plus in suma de Y RON. Mentionam ca prin emiterea acesteia s-a anulat decizia de impunere emisa de Administratia Finantelor Publice a Sectorului 1.*

*(...) Prin Decizia de impunere, organul fiscal avea obligatia sa stabileasca diferenta de impozit anual ramas de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, stabilite prin decizii de impunere (...) si nu de plata efectuata de catre contribuabil (...).”*

**In drept**, potrivit prevederilor art. 59, art. 65 si art. 67 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit si a Normelor metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin H.G. nr.54/2003, care precizeaza:

Ordonanta:

*“Art. 59. - Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a)-c), determinate conform prevederilor cap. II, si a veniturilor de aceeași natura, obtinute de persoanele fizice romane din strainatate, din care se scad, in ordine, pierderile fiscale reportate si deducerile personale.”*

Norme metodologice:

“3. Pentru determinarea venitului anual global impozabil se procedeaza astfel:

a) *se determina venitul net/pierderea fiscala pentru activitatea desfasurata în cadrul fiecărei categorii de venit supuse globalizarii, potrivit regulilor proprii.* Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierderea anuala luat/luata în calcul la determinarea venitului anual global impozabil este venitul net/pierderea distribuita;

b) *se însumeaza veniturile nete, avându-se în vedere si pierderile admise la compensare pentru anul fiscal de impunere.* Din rezultatul obtinut se deduc, în ordine, pierderile fiscale reportate, acesta reprezentând venitul anual global. Daca pierderile sunt mai mari decât suma veniturilor nete, rezultatul reprezinta pierdere de reportat;

c) *din venitul anual global se scad deducerile personale determinate potrivit art. 12 din ordonanta, rezultând venitul anual global impozabil.”*

In cazul in care la globalizarea anuala a veniturilor se cuprind si venituri din salarii realizate la functia de baza prin prezenta Fisei fiscale 1, venitul net din salarii va fi corectat cu diferenta de cheltuiala profesionala efectiva.”

Ordonanta:

*“Art. 65. - (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal in raza caruia isi are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotarare a Guvernului, dupa caz, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat in conditiile prezentei ordonante.*

(2) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere in intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finantelor publice.

(3) *In aceasta decizie organul fiscal stabileste si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevazute la art. 59”.*

(4) Organul fiscal va emite o noua decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.”

*“Art. 67. - (1) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala, se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza majorari de întârziere.*

(2) În cazul în care din decizia de impunere rezulta diferente de impozit de restituit de la bugetul de stat, sumele platite în plus se compenseaza cu obligatii neachitate în termen, din anul fiscal curent, iar diferenta se restituie în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.”

Fata de prevederile legale de mai sus se retine obligatia organului fiscal in raza caruia isi are domiciliul contribuabilul de a calcula impozitul pe venitul anual datorat prin

emiterea unei decizii de impunere in care se stabilesc si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit.

Totodata, potrivit normelor legale sus citate în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat organul fiscal va emite o noua decizie de impunere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- la data de 26.04.2005, Administratia Finantelor Publice sector 1, ca organ fiscal de domiciliu la aceasta data a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y-1 lei, precum si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de lei;

- la data de 23.09.2008, in baza Declaratiei de venit global pe anul 2002 rectificativa, depusa de domnul X sub nr. , Administratia Finantelor Publice sector 3, ca organ fiscal de domiciliu incepand cu data de 10.05.2007, asa cum se mentioneaza prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilita in plus in suma de Y lei si o diferenta de impozit constatata in plus fata de decizia anterioara in suma de Y lei, fara a tine seama de diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y-1 lei de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 prin decizia de impunere anuala nr. .

Conform art. 7 alin. (2) si art. 65 alin.(1) si alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“Art.7 (2) - Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.”**

**“Art. 65 (1) - Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.**

**(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii”.**

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Se retine faptul ca Administratia Finantelor Publice sector 3 a procedat la emiterea deciziei de impunere contestata fara a utiliza toate informatiile si documentele necesare existente in evidenta sa pentru a determina corect situatia fiscala a contribuabilului, asa cum prevad normele legale sus-citate.

Astfel nu poate fi retinuta invocarea de catre Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilirii diferentei de impozit in suma de Y lei pe motiv ca pentru Decizia de impunere pe anul 2002 nr. emisa de AFP sector 1 nu exista dovada comunicarii, atata vreme cat la data 26.04.2005 AFP Sector 1, ca organ fiscal de domiciliu la acea data emisese deja o decizie de

impunere anuala pe anul 2002, prin care a stabilit o diferenta de impozit in plus in suma de Y-1 lei si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de lei.

Prin urmare, la emiterea Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 nr. , AFP sector 3 trebuia sa procedeze la preluarea datelor din coloana "decizie curenta" din Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , emisa de AFP sector 1 in coloana "decizie anterioara" din aceasta decizie de impunere.

Ca atare nu poate fi retinuta nici mentiunea organului fiscal privind anularea prin aceasta decizie de impunere a celei emise de Administratia Finantelor Publice a Sectorului 1.

Avand in vedere cele mai sus prezentate si tinand cont de prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv: "*În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si a se desfiinta Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. , prin care Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit in sarcina domnului X o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002 in suma de Y lei.*

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 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. 519/2005, care precizeaza:

*"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii."*

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 3 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de toate informatiile si documentele existente in evidenta sa, urmand a emite o noua decizie de impunere anuala pe anul 2002 in conformitate cu cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 59, art. 65 si art. 67 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit si pct.3 din normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 54/2003, art. 7, art. 64, art 65 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

**DECIDE**

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. , prin care s-a stabilit in sarcina domnului X o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002 in suma de Y lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 sa procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere pe anul 2002, corecta, in conformitate cu prevederile legale si cu cele retinute prin prezenta decizie.

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



---

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

**DECIZIA nr...../.....2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabilul X,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3, prin adresa nr. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. , asupra contestatiei formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. emisa de AFP Sector 3, comunicata in data de **07.10.2008**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de Y lei, din care contribuabilul contesta suma de Y-1 lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

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

**I.** Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 nr. , domnul X solicita modificarea acesteia, in sensul diminuarii diferentei de impozit anual de regularizat de la Y lei, la Z lei.

In sustinerea contestatiei domnul X aduce urmatoarele argumente:

- prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002 emisa de AFP sector 1 s-a stabilit o diferenta de impozit in suma de lei ROL, achitata cu chitanta nr. , prin aplicarea gresita a cotei forfetare de 25% in loc de 40% pentru veniturile realizate;

- impotriva Deciziei nr.18/26.01.2004 prin care a fost respinsa contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 emisa de AFP sector 1 a fost formulata



actiune in contencios administrativ, aceasta fiind admisa de Tribunalul Bucuresti, Sectia VIII-a conflicte de munca si litigii de munca prin Sentinta civila nr.901/01.03.2004, ramasa irevocabila prin Decizia civila nr.282/11.02.2005 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti-Sectia VIII contencios administrativ si fiscal, diferenta de impozit fiind diminuata cu suma de        lei ROL;

- in baza hotararii judecatoresti, AFP sector 1 a emis o noua decizie de impunere pe anul 2002, diminuand obligatia de plata cu suma de        lei ROL, care a fost compensata cu obligatii privind impozitul pe venitul global pe anul 2003;

- prin Decizia civila nr.287/12.12.2002 pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia VIII conflicte de munca si litigii de munca a obligat CASMB si CASAOPSNAJ sa restituie contributiile de asigurari sociale calculate la drepturile de autor retinute si varsate de platitorii de venit in anul 2002 in suma de        lei, ca urmare a anularii partiale a OPCNAS nr.74/2000 referitoare la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate la drepturi de autor;

- urmare primirii contributiilor platite care fusesera deduse din venitul impozabil a depus la AFP sector 3 ca organ competent teritorial in prezent declaratii rectificative prin care a marit venitul anual impozabil cu suma respectiva, insotite de nota explicativa inregistrata sub nr.        si documente justificative pentru intelegerea completa si corecta a situatiei;

- prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr.        in mod gresit organul fiscal a stabilit ca mai are de achitat o diferenta de impozit de Y lei, fara a tine seama de suma de Y-1 lei achitata anterior si a stabili doar diferenta de impozit de Z lei, suma deja achitata.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr.        , AFP sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002 in suma de Y lei.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de Y lei pe anul 2002 stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002, in conditiile in care AFP sector 3 nu a obtinut si nu a utilizat toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv nu a tinut seama de Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. emisa de AFP Sector 1.*

**In fapt**, pana la data de 10.05.2007 domnul X a avut domiciliul pe raza sectorului 1, iar incepand cu aceasta data isi schimba domiciliul pe raza sectorului 3.

Urmare Sentintei civile nr.901/01.03.2004, ramasa irevocabila prin Decizia civila nr.282/11.02.2005 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti-Sectia VIII contencios administrativ si fiscal, AFP Sector 1, ca organ fiscal de domiciliu a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr.        , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y-1 lei si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de        lei, dupa cum urmeaza:

- venit net din drepturi de proprietate intelectuala - lei;
- venit net din salarii recalculat - lei;
- venit anual global impozabil - lei;

- impozit pe venit anual global datorat - lei;
- obligatii privind platile anticipate - lei;
- diferenta de impozit stabilit in plus - Y-1 lei;
- diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara - lei.

Urmare depunerii la AFP sector 3 in data de 04.08.2008 a Declaratiei de venit global pe anul 2002 nr. 1, rectificativa si a Declaratiei speciale privind veniturile din drepturi de proprietate intelectuala pe anul 2002 nr. , rectificativa, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y lei si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de Y lei, dupa cum urmeaza:

- venit net din drepturi de proprietate intelectuala - lei;
- venit net din salarii recalculat - lei;
- venit anual global impozabil - lei;
- impozit pe venit anual global datorat - lei;
- obligatii privind platile anticipate - lei;
- diferenta de impozit stabilit in plus - Y lei;
- diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara - Y lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, AFP sector 3 precizeaza:

*“- suma de Y-1 RON - reprezinta diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus, prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. - emisa de Administratia Finantelor Publice a Sectorului 1, acesta fiind organul fiscal de domiciliu al contribuabilului, ce avea competenta de administrare a veniturilor si emitere a deciziei de impunere anuala;*

*- intrucat contribuabilul si-a schimbat domiciliul fiscal pe raza sectorului 3, incepand cu data de 10.05.2007, ca urmare a depunerii declaratiilor rectificative pe anul 2002, Administratia Finantelor Publice a Sectorului 3 a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. , rectificativa, prin care au rezultat diferente de impozit anual de regularizat, stabilite in plus in suma de Y RON. Mentionam ca prin emiterea acesteia s-a anulat decizia de impunere emisa de Administratia Finantelor Publice a Sectorului 1.*

*(...) Prin Decizia de impunere, organul fiscal avea obligatia sa stabileasca diferenta de impozit anual ramas de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, stabilite prin decizii de impunere (...) si nu de plata efectuata de catre contribuabil (...).”*

**In drept**, potrivit prevederilor art. 59, art. 65 si art. 67 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit si a Normelor metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin H.G. nr.54/2003, care precizeaza:

Ordonanta:

*“Art. 59. - Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a)-c), determinate conform prevederilor cap. II, si a veniturilor de aceeași natura, obtinute de persoanele fizice romane din strainatate, din care se scad, in ordine, pierderile fiscale reportate si deducerile personale.”*

Norme metodologice:

“3. Pentru determinarea venitului anual global impozabil se procedeaza astfel:

a) *se determina venitul net/pierderea fiscala pentru activitatea desfasurata în cadrul fiecărei categorii de venit supuse globalizarii, potrivit regulilor proprii.* Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierderea anuala luat/luata în calcul la determinarea venitului anual global impozabil este venitul net/pierderea distribuita;

b) *se însumeaza veniturile nete, avându-se în vedere si pierderile admise la compensare pentru anul fiscal de impunere.* Din rezultatul obtinut se deduc, în ordine, pierderile fiscale reportate, acesta reprezentând venitul anual global. Daca pierderile sunt mai mari decât suma veniturilor nete, rezultatul reprezinta pierdere de reportat;

c) *din venitul anual global se scad deducerile personale determinate potrivit art. 12 din ordonanta, rezultând venitul anual global impozabil.”*

In cazul in care la globalizarea anuala a veniturilor se cuprind si venituri din salarii realizate la functia de baza prin prezenta Fisei fiscale 1, venitul net din salarii va fi corectat cu diferenta de cheltuiala profesionala efectiva.”

Ordonanta:

*“Art. 65. - (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal in raza caruia isi are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotarare a Guvernului, dupa caz, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat in conditiile prezentei ordonante.*

(2) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere in intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finantelor publice.

(3) *In aceasta decizie organul fiscal stabileste si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevazute la art. 59”.*

(4) Organul fiscal va emite o noua decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.”

*“Art. 67. - (1) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala, se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza majorari de întârziere.*

(2) În cazul în care din decizia de impunere rezulta diferente de impozit de restituit de la bugetul de stat, sumele platite în plus se compenseaza cu obligatii neachitate în termen, din anul fiscal curent, iar diferenta se restituie în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.”

Fata de prevederile legale de mai sus se retine obligatia organului fiscal in raza caruia isi are domiciliul contribuabilul de a calcula impozitul pe venitul anual datorat prin

emiterea unei decizii de impunere in care se stabilesc si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit.

Totodata, potrivit normelor legale sus citate în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat organul fiscal va emite o noua decizie de impunere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- la data de 26.04.2005, Administratia Finantelor Publice sector 1, ca organ fiscal de domiciliu la aceasta data a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y-1 lei, precum si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de lei;

- la data de 23.09.2008, in baza Declaratiei de venit global pe anul 2002 rectificativa, depusa de domnul X sub nr. , Administratia Finantelor Publice sector 3, ca organ fiscal de domiciliu incepand cu data de 10.05.2007, asa cum se mentioneaza prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilita in plus in suma de Y lei si o diferenta de impozit constatata in plus fata de decizia anterioara in suma de Y lei, fara a tine seama de diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y-1 lei de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 prin decizia de impunere anuala nr. .

Conform art. 7 alin. (2) si art. 65 alin.(1) si alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“Art.7 (2) - Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.”**

**“Art. 65 (1) - Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.**

**(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii”.**

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Se retine faptul ca Administratia Finantelor Publice sector 3 a procedat la emiterea deciziei de impunere contestata fara a utiliza toate informatiile si documentele necesare existente in evidenta sa pentru a determina corect situatia fiscala a contribuabilului, asa cum prevad normele legale sus-citate.

Astfel nu poate fi retinuta invocarea de catre Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilirii diferentei de impozit in suma de Y lei pe motiv ca pentru Decizia de impunere pe anul 2002 nr. emisa de AFP sector 1 nu exista dovada comunicarii, atata vreme cat la data 26.04.2005 AFP Sector 1, ca organ fiscal de domiciliu la acea data emisese deja o decizie de

impunere anuala pe anul 2002, prin care a stabilit o diferenta de impozit in plus in suma de Y-1 lei si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de lei.

Prin urmare, la emiterea Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 nr. , AFP sector 3 trebuia sa procedeze la preluarea datelor din coloana "decizie curenta" din Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , emisa de AFP sector 1 in coloana "decizie anterioara" din aceasta decizie de impunere.

Ca atare nu poate fi retinuta nici mentiunea organului fiscal privind anularea prin aceasta decizie de impunere a celei emise de Administratia Finantelor Publice a Sectorului 1.

Avand in vedere cele mai sus prezentate si tinand cont de prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv: "*În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si a se desfiinta Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. , prin care Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit in sarcina domnului X o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002 in suma de Y lei.*

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 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. 519/2005, care precizeaza:

*"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii."*

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 3 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de toate informatiile si documentele existente in evidenta sa, urmand a emite o noua decizie de impunere anuala pe anul 2002 in conformitate cu cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 59, art. 65 si art. 67 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit si pct.3 din normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 54/2003, art. 7, art. 64, art 65 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

**DECIDE**

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. , prin care s-a stabilit in sarcina domnului X o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002 in suma de Y lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 sa procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere pe anul 2002, corecta, in conformitate cu prevederile legale si cu cele retinute prin prezenta decizie.

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



SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

**DECIZIA nr...../.....2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabilul X,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3, prin adresa nr. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. , asupra contestatiei formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. emisa de AFP Sector 3, comunicata in data de **07.10.2008**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de Y lei, din care contribuabilul contesta suma de Y-1 lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

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

**I.** Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 nr. , domnul X solicita modificarea acesteia, in sensul diminuarii diferentei de impozit anual de regularizat de la Y lei, la Z lei.

In sustinerea contestatiei domnul X aduce urmatoarele argumente:

- prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002 emisa de AFP sector 1 s-a stabilit o diferenta de impozit in suma de lei ROL, achitata cu chitanta nr. , prin aplicarea gresita a cotei forfetare de 25% in loc de 40% pentru veniturile realizate;

- impotriva Deciziei nr.18/26.01.2004 prin care a fost respinsa contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 emisa de AFP sector 1 a fost formulata

actiune in contencios administrativ, aceasta fiind admisa de Tribunalul Bucuresti, Sectia VIII-a conflicte de munca si litigii de munca prin Sentinta civila nr.901/01.03.2004, ramasa irevocabila prin Decizia civila nr.282/11.02.2005 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti-Sectia VIII contencios administrativ si fiscal, diferenta de impozit fiind diminuata cu suma de        lei ROL;

- in baza hotararii judecatoresti, AFP sector 1 a emis o noua decizie de impunere pe anul 2002, diminuand obligatia de plata cu suma de        lei ROL, care a fost compensata cu obligatii privind impozitul pe venitul global pe anul 2003;

- prin Decizia civila nr.287/12.12.2002 pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia VIII conflicte de munca si litigii de munca a obligat CASMB si CASAOPSNAJ sa restituie contributiile de asigurari sociale calculate la drepturile de autor retinute si varsate de platitorii de venit in anul 2002 in suma de        lei, ca urmare a anularii partiale a OPCNAS nr.74/2000 referitoare la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate la drepturi de autor;

- urmare primirii contributiilor platite care fusesera deduse din venitul impozabil a depus la AFP sector 3 ca organ competent teritorial in prezent declaratii rectificative prin care a marit venitul anual impozabil cu suma respectiva, insotite de nota explicativa inregistrata sub nr.        si documente justificative pentru intelegerea completa si corecta a situatiei;

- prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr.        in mod gresit organul fiscal a stabilit ca mai are de achitat o diferenta de impozit de Y lei, fara a tine seama de suma de Y-1 lei achitata anterior si a stabili doar diferenta de impozit de Z lei, suma deja achitata.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr.        , AFP sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002 in suma de Y lei.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de Y lei pe anul 2002 stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002, in conditiile in care AFP sector 3 nu a obtinut si nu a utilizat toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv nu a tinut seama de Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. emisa de AFP Sector 1.*

**In fapt**, pana la data de 10.05.2007 domnul X a avut domiciliul pe raza sectorului 1, iar incepand cu aceasta data isi schimba domiciliul pe raza sectorului 3.

Urmare Sentintei civile nr.901/01.03.2004, ramasa irevocabila prin Decizia civila nr.282/11.02.2005 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti-Sectia VIII contencios administrativ si fiscal, AFP Sector 1, ca organ fiscal de domiciliu a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr.        , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y-1 lei si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de        lei, dupa cum urmeaza:

- venit net din drepturi de proprietate intelectuala - lei;
- venit net din salarii recalculat - lei;
- venit anual global impozabil - lei;



- impozit pe venit anual global datorat - lei;
- obligatii privind platile anticipate - lei;
- diferenta de impozit stabilit in plus - Y-1 lei;
- diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara - lei.

Urmare depunerii la AFP sector 3 in data de 04.08.2008 a Declaratiei de venit global pe anul 2002 nr. 1, rectificativa si a Declaratiei speciale privind veniturile din drepturi de proprietate intelectuala pe anul 2002 nr. , rectificativa, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y lei si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de Y lei, dupa cum urmeaza:

- venit net din drepturi de proprietate intelectuala - lei;
- venit net din salarii recalculat - lei;
- venit anual global impozabil - lei;
- impozit pe venit anual global datorat - lei;
- obligatii privind platile anticipate - lei;
- diferenta de impozit stabilit in plus - Y lei;
- diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara - Y lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, AFP sector 3 precizeaza:

*“- suma de Y-1 RON - reprezinta diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus, prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. - emisa de Administratia Finantelor Publice a Sectorului 1, acesta fiind organul fiscal de domiciliu al contribuabilului, ce avea competenta de administrare a veniturilor si emitere a deciziei de impunere anuala;*

*- intrucat contribuabilul si-a schimbat domiciliul fiscal pe raza sectorului 3, incepand cu data de 10.05.2007, ca urmare a depunerii declaratiilor rectificative pe anul 2002, Administratia Finantelor Publice a Sectorului 3 a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. , rectificativa, prin care au rezultat diferente de impozit anual de regularizat, stabilite in plus in suma de Y RON. Mentionam ca prin emiterea acesteia s-a anulat decizia de impunere emisa de Administratia Finantelor Publice a Sectorului 1.*

*(...) Prin Decizia de impunere, organul fiscal avea obligatia sa stabileasca diferenta de impozit anual ramas de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, stabilite prin decizii de impunere (...) si nu de plata efectuata de catre contribuabil (...).”*

**In drept**, potrivit prevederilor art. 59, art. 65 si art. 67 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit si a Normelor metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin H.G. nr.54/2003, care precizeaza:

Ordonanta:

*“Art. 59. - Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a)-c), determinate conform prevederilor cap. II, si a veniturilor de aceeași natura, obtinute de persoanele fizice romane din strainatate, din care se scad, in ordine, pierderile fiscale reportate si deducerile personale.”*

Norme metodologice:

*“3. Pentru determinarea venitului anual global impozabil se procedeaza astfel:*

*a) se determina venitul net/pierderea fiscala pentru activitatea desfasurata în cadrul fiecărei categorii de venit supuse globalizării, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierderea anuala luat/luata în calcul la determinarea venitului anual global impozabil este venitul net/pierderea distribuita;*

*b) se însumeaza veniturile nete, avându-se în vedere si pierderile admise la compensare pentru anul fiscal de impunere. Din rezultatul obtinut se deduc, în ordine, pierderile fiscale reportate, acesta reprezentând venitul anual global. Daca pierderile sunt mai mari decât suma veniturilor nete, rezultatul reprezinta pierdere de reportat;*

*c) din venitul anual global se scad deducerile personale determinate potrivit art. 12 din ordonanta, rezultând venitul anual global impozabil.”*

*In cazul in care la globalizarea anuala a veniturilor se cuprind si venituri din salarii realizate la functia de baza prin prezenta Fisei fiscale 1, venitul net din salarii va fi corectat cu diferenta de cheltuiala profesionala efectiva.”*

Ordonanta:

*“Art. 65. - (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal in raza caruia isi are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotarare a Guvernului, dupa caz, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat in conditiile prezentei ordonante.*

*(2) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere in intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finantelor publice.*

*(3) In aceasta decizie organul fiscal stabileste si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevazute la art. 59”.*

*(4) Organul fiscal va emite o noua decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.”*

*“Art. 67. - (1) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala, se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza majorari de întârziere.*

*(2) În cazul în care din decizia de impunere rezulta diferente de impozit de restituit de la bugetul de stat, sumele platite în plus se compenseaza cu obligatii neachitate în termen, din anul fiscal curent, iar diferenta se restituie în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.”*

*Fata de prevederile legale de mai sus se retine obligatia organului fiscal in raza caruia isi are domiciliul contribuabilul de a calcula impozitul pe venitul anual datorat prin*

emiterea unei decizii de impunere in care se stabilesc si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit.

Totodata, potrivit normelor legale sus citate în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat organul fiscal va emite o noua decizie de impunere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- la data de 26.04.2005, Administratia Finantelor Publice sector 1, ca organ fiscal de domiciliu la aceasta data a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y-1 lei, precum si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de lei;

- la data de 23.09.2008, in baza Declaratiei de venit global pe anul 2002 rectificativa, depusa de domnul X sub nr. , Administratia Finantelor Publice sector 3, ca organ fiscal de domiciliu incepand cu data de 10.05.2007, asa cum se mentioneaza prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilita in plus in suma de Y lei si o diferenta de impozit constatata in plus fata de decizia anterioara in suma de Y lei, fara a tine seama de diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y-1 lei de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 prin decizia de impunere anuala nr. .

Conform art. 7 alin. (2) si art. 65 alin.(1) si alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“Art.7 (2) - Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.”**

**“Art. 65 (1) - Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.**

**(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii”.**

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Se retine faptul ca Administratia Finantelor Publice sector 3 a procedat la emiterea deciziei de impunere contestata fara a utiliza toate informatiile si documentele necesare existente in evidenta sa pentru a determina corect situatia fiscala a contribuabilului, asa cum prevad normele legale sus-citate.

Astfel nu poate fi retinuta invocarea de catre Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilirii diferentei de impozit in suma de Y lei pe motiv ca pentru Decizia de impunere pe anul 2002 nr. emisa de AFP sector 1 nu exista dovada comunicarii, atata vreme cat la data 26.04.2005 AFP Sector 1, ca organ fiscal de domiciliu la acea data emisese deja o decizie de

impunere anuala pe anul 2002, prin care a stabilit o diferenta de impozit in plus in suma de Y-1 lei si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de lei.

Prin urmare, la emiterea Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 nr. , AFP sector 3 trebuia sa procedeze la preluarea datelor din coloana "decizie curenta" din Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , emisa de AFP sector 1 in coloana "decizie anterioara" din aceasta decizie de impunere.

Ca atare nu poate fi retinuta nici mentiunea organului fiscal privind anularea prin aceasta decizie de impunere a celei emise de Administratia Finantelor Publice a Sectorului 1.

Avand in vedere cele mai sus prezentate si tinand cont de prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv: "*În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si a se desfiinta Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. , prin care Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit in sarcina domnului X o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002 in suma de Y lei.*

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 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. 519/2005, care precizeaza:

*"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii."*

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 3 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de toate informatiile si documentele existente in evidenta sa, urmand a emite o noua decizie de impunere anuala pe anul 2002 in conformitate cu cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 59, art. 65 si art. 67 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit si pct.3 din normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 54/2003, art. 7, art. 64, art 65 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

**DECIDE**

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. , prin care s-a stabilit in sarcina domnului X o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002 in suma de Y lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 sa procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere pe anul 2002, corecta, in conformitate cu prevederile legale si cu cele retinute prin prezenta decizie.

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



SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

**DECIZIA nr...../.....2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabilul X,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3, prin adresa nr. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. , asupra contestatiei formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. emisa de AFP Sector 3, comunicata in data de **07.10.2008**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de Y lei, din care contribuabilul contesta suma de Y-1 lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

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

**I.** Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 nr. , domnul X solicita modificarea acesteia, in sensul diminuarii diferentei de impozit anual de regularizat de la Y lei, la Z lei.

In sustinerea contestatiei domnul X aduce urmatoarele argumente:

- prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002 emisa de AFP sector 1 s-a stabilit o diferenta de impozit in suma de lei ROL, achitata cu chitanta nr. , prin aplicarea gresita a cotei forfetare de 25% in loc de 40% pentru veniturile realizate;

- impotriva Deciziei nr.18/26.01.2004 prin care a fost respinsa contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 emisa de AFP sector 1 a fost formulata

actiune in contencios administrativ, aceasta fiind admisa de Tribunalul Bucuresti, Sectia VIII-a conflicte de munca si litigii de munca prin Sentinta civila nr.901/01.03.2004, ramasa irevocabila prin Decizia civila nr.282/11.02.2005 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti-Sectia VIII contencios administrativ si fiscal, diferenta de impozit fiind diminuata cu suma de        lei ROL;

- in baza hotararii judecatoresti, AFP sector 1 a emis o noua decizie de impunere pe anul 2002, diminuand obligatia de plata cu suma de        lei ROL, care a fost compensata cu obligatii privind impozitul pe venitul global pe anul 2003;

- prin Decizia civila nr.287/12.12.2002 pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia VIII conflicte de munca si litigii de munca a obligat CASMB si CASAOPSNAJ sa restituie contributiile de asigurari sociale calculate la drepturile de autor retinute si varsate de platitorii de venit in anul 2002 in suma de        lei, ca urmare a anularii partiale a OPCNAS nr.74/2000 referitoare la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate la drepturi de autor;

- urmare primirii contributiilor platite care fusesera deduse din venitul impozabil a depus la AFP sector 3 ca organ competent teritorial in prezent declaratii rectificative prin care a marit venitul anual impozabil cu suma respectiva, insotite de nota explicativa inregistrata sub nr.        si documente justificative pentru intelegerea completa si corecta a situatiei;

- prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr.        in mod gresit organul fiscal a stabilit ca mai are de achitat o diferenta de impozit de Y lei, fara a tine seama de suma de Y-1 lei achitata anterior si a stabili doar diferenta de impozit de Z lei, suma deja achitata.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr.        , AFP sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002 in suma de Y lei.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de Y lei pe anul 2002 stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002, in conditiile in care AFP sector 3 nu a obtinut si nu a utilizat toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv nu a tinut seama de Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. emisa de AFP Sector 1.*

**In fapt**, pana la data de 10.05.2007 domnul X a avut domiciliul pe raza sectorului 1, iar incepand cu aceasta data isi schimba domiciliul pe raza sectorului 3.

Urmare Sentintei civile nr.901/01.03.2004, ramasa irevocabila prin Decizia civila nr.282/11.02.2005 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti-Sectia VIII contencios administrativ si fiscal, AFP Sector 1, ca organ fiscal de domiciliu a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr.        , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y-1 lei si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de        lei, dupa cum urmeaza:

- venit net din drepturi de proprietate intelectuala - lei;
- venit net din salarii recalculat - lei;
- venit anual global impozabil - lei;

- impozit pe venit anual global datorat - lei;
- obligatii privind platile anticipate - lei;
- diferenta de impozit stabilit in plus - Y-1 lei;
- diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara - lei.

Urmare depunerii la AFP sector 3 in data de 04.08.2008 a Declaratiei de venit global pe anul 2002 nr. 1, rectificativa si a Declaratiei speciale privind veniturile din drepturi de proprietate intelectuala pe anul 2002 nr. , rectificativa, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y lei si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de Y lei, dupa cum urmeaza:

- venit net din drepturi de proprietate intelectuala - lei;
- venit net din salarii recalculat - lei;
- venit anual global impozabil - lei;
- impozit pe venit anual global datorat - lei;
- obligatii privind platile anticipate - lei;
- diferenta de impozit stabilit in plus - Y lei;
- diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara - Y lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, AFP sector 3 precizeaza:

*“- suma de Y-1 RON - reprezinta diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus, prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. - emisa de Administratia Finantelor Publice a Sectorului 1, acesta fiind organul fiscal de domiciliu al contribuabilului, ce avea competenta de administrare a veniturilor si emitere a deciziei de impunere anuala;*

*- intrucat contribuabilul si-a schimbat domiciliul fiscal pe raza sectorului 3, incepand cu data de 10.05.2007, ca urmare a depunerii declaratiilor rectificative pe anul 2002, Administratia Finantelor Publice a Sectorului 3 a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. , rectificativa, prin care au rezultat diferente de impozit anual de regularizat, stabilite in plus in suma de Y RON. Mentionam ca prin emiterea acesteia s-a anulat decizia de impunere emisa de Administratia Finantelor Publice a Sectorului 1.*

*(...) Prin Decizia de impunere, organul fiscal avea obligatia sa stabileasca diferenta de impozit anual ramas de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, stabilite prin decizii de impunere (...) si nu de plata efectuata de catre contribuabil (...).”*

**In drept**, potrivit prevederilor art. 59, art. 65 si art. 67 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit si a Normelor metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin H.G. nr.54/2003, care precizeaza:



Ordonanta:

*“Art. 59. - Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a)-c), determinate conform prevederilor cap. II, si a veniturilor de aceeași natura, obtinute de persoanele fizice romane din strainatate, din care se scad, in ordine, pierderile fiscale reportate si deducerile personale.”*

Norme metodologice:

“3. Pentru determinarea venitului anual global impozabil se procedeaza astfel:

a) *se determina venitul net/pierderea fiscala pentru activitatea desfasurata în cadrul fiecărei categorii de venit supuse globalizării, potrivit regulilor proprii.* Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierderea anuala luat/luata în calcul la determinarea venitului anual global impozabil este venitul net/pierderea distribuita;

b) *se însumeaza veniturile nete, avându-se în vedere si pierderile admise la compensare pentru anul fiscal de impunere.* Din rezultatul obtinut se deduc, în ordine, pierderile fiscale reportate, acesta reprezentând venitul anual global. Daca pierderile sunt mai mari decât suma veniturilor nete, rezultatul reprezinta pierdere de reportat;

c) *din venitul anual global se scad deducerile personale determinate potrivit art. 12 din ordonanta, rezultând venitul anual global impozabil.”*

In cazul in care la globalizarea anuala a veniturilor se cuprind si venituri din salarii realizate la functia de baza prin prezenta Fisei fiscale 1, venitul net din salarii va fi corectat cu diferenta de cheltuiala profesionala efectiva.”

Ordonanta:

*“Art. 65. - (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal in raza caruia isi are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotarare a Guvernului, dupa caz, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat in conditiile prezentei ordonante.*

(2) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere in intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finantelor publice.

(3) *In aceasta decizie organul fiscal stabileste si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevazute la art. 59”.*

(4) Organul fiscal va emite o noua decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.”

*“Art. 67. - (1) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala, se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza majorari de întârziere.*

(2) În cazul în care din decizia de impunere rezulta diferente de impozit de restituit de la bugetul de stat, sumele platite în plus se compenseaza cu obligatii neachitate în termen, din anul fiscal curent, iar diferenta se restituie în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.”

Fata de prevederile legale de mai sus se retine obligatia organului fiscal in raza caruia isi are domiciliul contribuabilul de a calcula impozitul pe venitul anual datorat prin

emiterea unei decizii de impunere in care se stabilesc si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit.

Totodata, potrivit normelor legale sus citate în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat organul fiscal va emite o noua decizie de impunere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- la data de 26.04.2005, Administratia Finantelor Publice sector 1, ca organ fiscal de domiciliu la aceasta data a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y-1 lei, precum si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de lei;

- la data de 23.09.2008, in baza Declaratiei de venit global pe anul 2002 rectificativa, depusa de domnul X sub nr. , Administratia Finantelor Publice sector 3, ca organ fiscal de domiciliu incepand cu data de 10.05.2007, asa cum se mentioneaza prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit stabilita in plus in suma de Y lei si o diferenta de impozit constatata in plus fata de decizia anterioara in suma de Y lei, fara a tine seama de diferenta de impozit stabilit in plus in suma de Y-1 lei de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 prin decizia de impunere anuala nr. .

Conform art. 7 alin. (2) si art. 65 alin.(1) si alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“Art.7 (2) - Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.”**

**“Art. 65 (1) - Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.**

**(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii”.**

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Se retine faptul ca Administratia Finantelor Publice sector 3 a procedat la emiterea deciziei de impunere contestata fara a utiliza toate informatiile si documentele necesare existente in evidenta sa pentru a determina corect situatia fiscala a contribuabilului, asa cum prevad normele legale sus-citate.

Astfel nu poate fi retinuta invocarea de catre Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilirii diferentei de impozit in suma de Y lei pe motiv ca pentru Decizia de impunere pe anul 2002 nr. emisa de AFP sector 1 nu exista dovada comunicarii, atata vreme cat la data 26.04.2005 AFP Sector 1, ca organ fiscal de domiciliu la acea data emisese deja o decizie de

impunere anuala pe anul 2002, prin care a stabilit o diferenta de impozit in plus in suma de Y-1 lei si o diferenta de impozit constatata in minus fata de decizia anterioara in suma de lei.

Prin urmare, la emiterea Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 nr. , AFP sector 3 trebuia sa procedeze la preluarea datelor din coloana "decizie curenta" din Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. , emisa de AFP sector 1 in coloana "decizie anterioara" din aceasta decizie de impunere.

Ca atare nu poate fi retinuta nici mentiunea organului fiscal privind anularea prin aceasta decizie de impunere a celei emise de Administratia Finantelor Publice a Sectorului 1.

Avand in vedere cele mai sus prezentate si tinand cont de prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv: "*În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si a se desfiinta Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. , prin care Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit in sarcina domnului X o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002 in suma de Y lei.*

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 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. 519/2005, care precizeaza:

*"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii."*

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 3 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de toate informatiile si documentele existente in evidenta sa, urmand a emite o noua decizie de impunere anuala pe anul 2002 in conformitate cu cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 59, art. 65 si art. 67 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit si pct.3 din normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 54/2003, art. 7, art. 64, art 65 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

**DECIDE**

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. , prin care s-a stabilit in sarcina domnului X o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002 in suma de Y lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 sa procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere pe anul 2002, corecta, in conformitate cu prevederile legale si cu cele retinute prin prezenta decizie.

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