

DECIZIA nr. 237/23.03.2015  
privind solutionarea contestatiei formulata de X,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresele nr. X, nr. X si nr. X inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. X, nr. X, nr. X, cu privire la contestatia formulata de doamna X, cu domiciliul in X.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la X si inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X, completata cu adresa remisa prin posta la X si inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nrX, il reprezinta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X, prin care s-a stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala in suma de X lei.

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

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

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X, doamna X considera ca a achitat la timp impozitul stabilit pentru anul 2013 si solicita anularea diferentei de impozit in suma de X RON, invocand urmatoarele motive:

- chiria garsonierei din X, pentru perioada X – X, a fost de X euro pe luna, echivalentul a X roni pe luna, raportati cu formularul 200 inregistrat la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X, din care rezulta un venit net de X roni;
- impozitul datorat conform deciziei de impunere nr. X si nr. X a fost achitat cu chitantele nr. X, nr. X, nr. X, nr. X, nr. X si nr. X;
- a achitat un impozit in suma de X roni fata de X roni stabiliti prin decizia de impunere din anul 2013.

In concluzie, doamna X solicita anularea diferentei de impozit in suma de X lei, intrucat a achitat la timp impozitul stabilit pe anul 2013.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X, organele de impunere ale Administratiei sector 1 a Finantelor Publice au comunicat doamnei X plati cu titlu de diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala in suma de X lei.

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

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X in conditiile in care la emiterea acesteia nu s-au avut in vedere platile anticipate stabilite prin deciziile de impunere privind platile anticipate.***

**In fapt**, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X, Administratia sector 1 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei X diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala in suma de X lei.

Potrivit declaratiei privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2013 – cod 200 (X luni pentru perioada X – X), depusa de doamna X si inregistrata la organul fiscal sub nr. X, rezulta ca in baza contractului de inchiriere nr. X inregistrat la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X, in perioada X – X, a fost stabilita o chirie in suma de X euro pe luna, adica echivalentul a X RON/luna, contribuabila a declarat urmatoarele:

- Venit brut X lei;
- Cheltuieli deductibile X lei;
- Venit net X lei;

In baza declaratiei pe venit nr. X, Administratia sector 1 a Finantelor Publice a emis decizia nr. X din care rezulta stabilirea impozitului anual pentru contractul nr. X pe perioada X – X:

- Venit net anual X lei;
- impozit pe venitul net anual X lei;
- obligatii privind platile anticipate X lei;
- diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala X lei;

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca in anul 2013 au fost emise urmatoarele decizii de plati anticipate:

- nr. X pentru contractul de inchiriere nr. X – plati anticipate X lei;
- nr. X pentru contractul de inchiriere nr. X – reglementeaza plati anticipate de la X lei la X lei;
- nr. X pentru contractul de inchiriere nr. X – plati anticipate X lei;

Contestatarul sustine ca a depus formularul 200 pe anul 2013, inregistrat la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X, pentru un venit net real anual (X luni pentru perioada X – X) pe 2013, de X lei si intrucat a achitat la timp impozitul stabilit pe anul 2013, solicita anularea diferentei de impozit de X lei.

Organul fiscal mentioneaza in referatul cauzei urmatoarele:

- decizia de impunere anuala nr. X a fost emisa in baza declaratiei speciale 200 depusa de contribuabila si inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X;
- tinandu-se cont de prevederile art.137<sup>1</sup> din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, contribuabila trebuia sa recalculeze venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru perioada X – X, luand ca baza de calcul cursul de

schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni și corect ar fi trebuit să completeze la venitul brut suma de X lei și ar fi rezultat o diferență constatată în plus în suma de X lei;

- în concluzie, Administrația sector 1 a Finanțelor Publice consideră că decizia nr. X emisă conform art. 82 și art. 296<sup>24</sup> privind Codul fiscal, a fost emisă conform datelor din declarația specială 200 și propune respingerea contestației ca neîntemeiată și refacerea deciziei de impunere anuală, conform prevederilor legale.

**In drept**, potrivit art. 83, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.**

**(2) Declarația privind venitul realizat se completează și se depune la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a câștigului net anual/pierderii nete anuale, generat/generată de:**

**a) transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;**

**b) operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.”**

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

**a) venitul net anual impozabil.”**

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate, contribuabilii au obligația depunerii declarației de venit până la 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, iar organul fiscal emite deciziile de impunere în baza declarației de venit depuse de contribuabil.

Din documentele existente la dosarul cauzei, pentru închirierea garsonierei din X, pentru perioada X – X, rezulta următoarele:

- potrivit declarației privind veniturile realizate din România pentru anul 2013 – cod 200 (X luni pentru perioada X – X), depusă de doamna X și înregistrată la organul fiscal sub nr. X, rezulta că în baza contractului de închiriere nr. X înregistrat la Administrația sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. X, în perioada X – X, a fost stabilită o chirie în suma de X euro pe luna, adică echivalentul a X RON/lună, contribuabilă a declarat următoarele:

- Venit brut X lei;
- Cheltuieli deductibile X lei;
- Venit net X lei;

- prin decizia de impunere anuală nr. X, organul fiscal a stabilit:

- Venit net anual X lei;

- impozit pe venitul net anual X lei;
- obligatii privind platile anticipate X lei;
- diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala X lei;

- au fost emise de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, urmatoarele decizii de plati anticipate;

1. prin decizia de plati anticipate nr. X pentru contractul de inchiriere nr. X s-au stabilit plati anticipate pentru un impozit in suma de X lei avand termen de plata in data de X pentru suma de X lei si in data de X pentru suma de X lei;

2. prin decizia de plati anticipate nr. X pentru contractul de inchiriere nr. X, (s-au regularizat platile anticipate stabilite prin decizia de plati anticipate nr. X), s-au stabilit plati anticipate pentru un impozit in suma de X lei avand termen de plata in data de X pentru suma de X lei, in data de X pentru suma de X lei, in data de X pentru suma de X lei si in data de X pentru suma de X lei;

3. prin decizia de plati anticipate nr. X pentru contractul de inchiriere nr. X s-au stabilit plati anticipate pentru un impozit in suma de X lei avand termen de plata in data de X;

Fata de cele prezentate se retine ca organul fiscal a emis in mod incorect decizia de impunere anuala nr. X pentru anul 2013, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit in suma de X lei, in conditiile in care Administratia sector 1 a Finantelor Publice a avut in vedere plati anticipate in suma de X lei, iar din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca in ceea ce priveste contractul de inchiriere nr. X au fost emise X decizii de plati anticipate prin care au fost stabilite plati anticipate aferente anului 2013 in suma de X lei, respectiv X lei.

Solicitarea contestatarei cu privire la luarea in considerare a platilor efectuate nu este intemeiata intrucat la randul 8 al deciziei de impunere anuala se au in vedere **obligatiile privind platile anticipate stabilite** de organul fiscal prin decizie de plati anticipate.

Platile efectiv efectuate se regasesc in evidenta fiscala asa cum prevad Instructiunile privind organizarea evidentei pe plătitori persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidentei fiscale aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001.

Avand in vedere cele precizate mai sus, Serviciul solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra diferentei de impozit pe venit datorat pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor pentru perioada X – X, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta informatii contradictorii cu privire la platile anticipate avute in vedere de organul fiscal la calculul diferentei de impozit pe venit, ceea ce impune desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”*

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

*"11.5. 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.*

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

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

Tinând seama de cele menționate Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice va proceda la recalcularea impozitului pe venit datorat pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2013, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acesteia, inclusiv de dispozițiile pct. 137<sup>1</sup> din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 83, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 137<sup>1</sup> din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), și art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

## **DECIDE**

Desființează Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, cu privire la diferențele de impozit rezultate din regularizarea anuală în suma de X lei, urmând ca Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice să reanalizeze situația fiscală a contribuabilei, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.