

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 172 din 22 iunie 2010

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Administratia Finantelor Publice** a inaintat dosarul contestatiei formulata de dl. din, Jud. Prahova, CNP, impotriva *Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr./.....2010, Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr...../.....2010 si Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr...../.....2010*, acte intocmite de A.F.P.

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat de plata aferente anilor 2006, 2007 si 2008 (..... lei + lei + lei).

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale".

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

I. Contribuabilul sustine urmatoarele:

"[...] Prin cele trei decizii remise pentru anii 2006, 2007 si 2008, desi sunt completate cu pierderi inregistrate din anii precedenti (in anul 2006 = lei) in loc sa diminueati venitul realizat cu pierderea inregistrata, in mod inexplicabil le-ati trecut la pierderi de raportat. [...]"

Avand in vedere cele de mai sus, va remit anexat anexa nr.1 la prezenta, prin care s-a calculat si stabilit corect si legal obligatiile de plata anuale - impozite cuvenite, impozitele retinute la sursasi varsate rezultand ca s-au platit in final impozite in plus de lei - datele sunt preluate din deciziile remise de d-stra, date care sunt inferioare celor reale. Avand in vedere faptul ca sumele in cauza nu s-au prescris - prescriptia fiind intrerupta ca urmare a cererilor depuse periodic de restituire, va rog sa-mi restituiti in termen legal suma varsata in plus de lei. [...]"

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele:

* Dl. a realizat venituri din profesii libere (contabil autorizat) in baza Autorizatiei nr./1996 emisa de C.E.C.C.A.R., desfasurand activitate ca persoana fizica autorizata cu incepere din data de2001.

- Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr./.....2010 (refacuta) emisa de A.F.P. pentru dl. s-au stabilit urmatoarele:

Venit net din profesii libere (rd. 2) = lei

Venit net anual (rd. 8) = lei

Pierderi fiscale raportate din anii precedenti (rd 10)

- compensate in anul de raportare (rd. 10.1) = 0 lei

- de raportat (rd. 10.2) = lei

Venit net anual impozabil (rd. 11) = lei

Impozit pe venitul net anual impozabil datorat (rd. 12) = lei

Obligatii stabilite privind platile anticipate (rd. 15) = lei

Diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus (de plata, rd. 16 lit.a) = lei.

- Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr...../.....2010 (refacuta) emisa de A.F.P. pentru dl. s-au stabilit urmatoarele:

Venit net din profesii libere (rd. 2) = lei

Venit net anual (rd. 9) = lei

Pierderi fiscale raportate din anii precedenti (rd 11)

- compensate in anul de raportare (rd. 11.1) = 0 lei

- de reportat (rd. 11.2) = lei

Venit net anual impozabil (rd. 12) = lei

Impozit pe venitul net anual impozabil datorat (rd. 13) = lei

Obligatii stabilite privind platile anticipate (rd. 16) = lei

Diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus (de plata, rd. 17 lit.a) = lei.

- Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr...../.....2010 (refacuta) emisa de A.F.P. pentru dl. s-au stabilit urmatoarele:

Venit net din profesii libere (rd. 3) = lei

Venit net anual (rd. 10) = lei

Pierderi fiscale raportate din anii precedenti (rd 12)

- compensate in anul de raportare (rd. 12.1) = 0 lei

- de reportat (rd. 12.2) = lei

Venit net anual impozabil (rd. 13) = lei

Impozit pe venitul net anual impozabil datorat (rd. 14) = lei

Obligatii stabilite privind platile anticipate (rd. 17) = lei

Diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus (de plata, rd. 18 lit.a)) = lei.

Prin referatul intocmit de reprezentantii A.F.P. cu ocazia inaintarii dosarului contestatiei catre D.G.F.P. Prahova, se mentioneaza ca diferentele de impozit pe venit in suma totala de lei (..... lei + lei + lei + lei) stabilite ca fiind platite in plus de contribuabil prin decizii de impunere anuale pe anii 2002 - 2005, au fost compensate cu obligatiile datorate si nevirate la acest impozit in suma totala de lei (..... lei + lei + lei) conform deciziilor de impunere pe anii 2006 - 2008, ramanand de plata suma de lei (..... lei impozit datorat - lei impozit de restituit).

* Dl. contesta obligatia de plata a diferentelor de impozit pe venit aferente anilor 2006, 2007 si 2008 in suma totala de lei (..... lei + lei + lei), sustinand ca in anii precedenti anului 2006 au fost inregistrate pierderi din profesii libere, care nu au fost compensate de organul fiscal cu veniturile realizate incepand cu anul 2006, in deciziile de impunere anuala contestate pierderile fiind trecute la rubrica "*pierderi de reportat*".

* In fapt, din analiza deciziilor de impunere anuala emise de A.F.P. pentru perioada 2001 - 2008, rezulta urmatoarele:

- in anul 2001 contribuabilul a realizat venit net din profesii libere in suma de lei

- in anul 2002 contribuabilul a realizat pierdere din profesii libere in suma de lei

- in anul 2003 contribuabilul a realizat pierdere din profesii libere in suma de lei

- in anul 2004 contribuabilul a realizat pierdere din profesii libere in suma de lei

- in anul 2005 contribuabilul a realizat pierdere din profesii libere in suma de lei

- in anul 2006 contribuabilul a realizat venit net din profesii libere in suma de lei

- in anul 2007 contribuabilul a realizat venit net din profesii libere in suma de lei

- in anul 2008 contribuabilul a realizat venit net din profesii libere in suma de lei.

* **Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:**

- **O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit**, in vigoare pana la 31.12.2003:

"Art. 4. - (1) *Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:*

a) *venituri din activitati independente;*

b) *venituri din salarii;*

c) *venituri din cedarea folosintei bunurilor; [...]*

Art. 60. - (1) *Pierderea fiscala anuala inregistrata din activitati independente se poate compensa cu rezultatele pozitive ale celorlalte categorii de venituri cuprinse in venitul anual, altele decat cele din salarii si asimilate salariilor, obtinute in cursul aceluiasi an fiscal. Pierderea care ramane necompensata in cursul aceluiasi an fiscal devine pierdere reportata. [...]*

Art. 61. - *Regulile de reportare a pierderilor sunt urmatoarele:*

a) *reportul se efectueaza cronologic, in functie de vechimea pierderii, in urmatorii 5 ani consecutivi;*

b) *dreptul la report este personal si netransmisibil;*

c) *pierderea reportata, necompensata dupa expirarea perioadei prevazute la lit. a), reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului;*

d) *compensarea pierderii reportate se efectueaza numai din veniturile prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a) si c)."*

- **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:**

- forma valabila in perioada 01.01.2004 - 31.12.2006:

" Stabilirea venitului anual global

Art. 86. - (1) Venitul anual global impozabil se stabileste prin deducerea din venitul anual global, in ordine, a urmatoarelor:

a) pierderi fiscale reportate; [...]

(2) Venitul anual global cuprinde, dupa cum urmeaza:

a) venitul net din activitati independente;

b) venitul net din salarii;

c) venitul net din cedarea folosintei bunurilor. [...]

(4) Pierdere fiscala anuala inregistrata din activitati independente se poate compensa cu rezultatele pozitive ale celorlalte categorii de venituri cuprinse in venitul anual, altele decat cele din salarii si asimilate salariilor, obtinute in cursul aceluiasi an fiscal. Pierdere care ramane necompensata in cursul aceluiasi an fiscal devine pierdere reportata. [...]

(5) Regulile de raportare a pierderilor sunt urmatoarele:

a) reportul se efectueaza cronologic, in functie de vechimea pierderii, in urmatoorii 5 ani consecutivi;

b) dreptul la report este personal si netransmisibil;

c) pierdere reportata, necompensata dupa expirarea perioadei prevazute la lit. a), reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului;

d) compensarea pierderii reportate se efectueaza numai din veniturile prevazute la alin. (2) lit. a) si c)."

- forma valabila incepand cu 01.01.2007:

"Art. 80 - Stabilirea venitului net anual impozabil

(1) Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate. [...]

(3) Pierdere fiscala anuala inregistrata pe fiecare sursa din activitati independente, cedarea folosintei bunurilor si din activitati agricole se reporteaza si se completeaza cu venituri obtinute din aceeaasi sursa de venit din urmatoorii 5 ani fiscali.

(4) Regulile de raportare a pierderilor sunt urmatoarele:

a) reportul se efectueaza cronologic, in functie de vechimea pierderii, in urmatoorii 5 ani consecutivi;

b) dreptul la report este personal si netransmisibil;

c) pierdere reportata, necompensata dupa expirarea perioadei prevazute la lit. a), reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului."

* **Avand in vedere cele prezentate mai sus**, rezulta urmatoarele:

Conform prevederilor art. 60 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit si ale art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pana la data de 31.12.2006 pierdere fiscala anuala inregistrata din activitati independente se poate compensa cu rezultatele pozitive ale celorlalte categorii de venituri cuprinse in venitul anual, altele decât cele din salarii si asimilate salariilor, obinute în cursul aceluiasi an fiscal, reportul efectuandu-se cronologic, in functie de vechimea pierderii, in urmatoorii 5 ani consecutivi. Incepand cu anul 2007, conform prevederilor art. 80 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pierdere fiscala anuala inregistrata pe fiecare sursa din activitati independente, se reporteaza si se completeaza cu venituri obtinute din aceeaasi sursa de venit din urmatoorii 5 ani fiscali.

Conform deciziilor de impunere anuala emise de A.F.P. pentru dl., in perioada 2002 - 2005 contribuabilul a inregistrat pierdere din profesii libere in suma totala de lei (..... lei + lei + lei + lei), suma care insa nu a fost compensata cu veniturile din profesii libere realizate incepand cu anul 2006, contrar prevederilor legale mai sus citate.

Precizam ca in Decizia de impunere anuala pentru anul 2006 emisa de A.F.P. sub nr...../.....2010, la randul 10.1 "Pierderi fiscale reportate din anii precedenti compensate in anul de raportare" este inscrisa cifra 0, desi anterior anului 2006 contribuabilul inregistrase pierdere din profesii libere in suma totala de lei, iar la randul 10.2 "Pierderi fiscale reportate din anii precedenti de reportat" este inscrisa suma de lei, mai putin cu suma de lei (pierdere fiscala a anului 2003) fata de pierdere totala inregistrata anterior anului 2006 (..... lei - lei), desi nu s-a realizat nicio compensare.

De asemenea, in Decizia de impunere anuala pentru anul 2007 emisa de A.F.P. sub nr...../.....2010, precum si in Decizia de impunere anuala pentru anul 2008 emisa de A.F.P. sub nr...../.....2010, la randul 11.1 respectiv 12.1 "Pierderi fiscale reportate din anii precedenti compensate in anul de raportare" este inscrisa cifra 0, iar la randul 11.2 respectiv 12.2 "Pierderi fiscale reportate din anii precedenti de reportat" este inscrisa suma de lei, mai putin cu suma de lei (pierdere fiscala a anului 2002) fata de suma reportata prin decizia de impunere anuala pentru anul 2006 (..... lei - lei), desi nu s-a realizat nicio compensare.

Drept urmare, in baza prevederilor **art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, actualizata, **se va desfiinta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr./.....2010, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr...../.....2010 si Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr...../.....2010**, A.F.P. urmand sa emita noi decizii de impunere anuala pentru anii 2006, 2007 si 2008 care sa aiba in vedere si pierderile din profesii libere realizate in ultimii 5 ani fiscali de contribuabilul, conform prevederilor art. 86, respectiv art. 80 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, mai sus citate.

III. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de dl. din, Jud. Prahova, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se

DECIDE :

1. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr...../.....2010, Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr...../.....2010 si Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr...../.....2010, A.F.P. urmand sa emita noi decizii de impunere anuala pentru anii 2006, 2007 si 2008 avand in vedere strict considerentele prezentei decizii.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,