



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Timișoara  
Serviciul Soluționare Contestații



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gh. Lazar nr. 9B  
300081, Timișoara  
Tel : +0256 499334  
Fax : +0256 499332  
[e-mail:info.adm@dgpptmmfinante.ro](mailto:info.adm@dgpptmmfinante.ro)  
nr. inreg. ANSPDCP 20012

### DECIZIE nr.

privind contestația formulată de D-nul X înregistrată la D.G.R.F.P  
Timișoara sub nr. .... /04.12.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresa nr. .... /29.11.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .... /04.12.2013, asupra contestației formulate de

D-nul X

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .... /04.12.2013; conform art. 209 alin. (1) din Codul de Procedură fiscală, republicat, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara fiind competentă în soluționarea contestației, constatând următoarele:

D-nul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .... /20.09.2013 și a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .... 20.09.2013 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Suma totală contestată este în quantum de xxxx lei și reprezintă:

- diferențe de impozit rezultat din regularizarea anuală, stabilite în plus, în quantum de xxxx lei prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .... /20.09.2013

- diferențe de impozit rezultat din regularizarea anuală, stabilite în plus, în quantum de xxxxx lei prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .... /20.09.2013.

Contestația a fost formulată și semnată de petent, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

**I.** În contestația formulată petentul X invocă următoarele motive:

1. Deciziile contestate sunt incorecte și ilegale deoarece sunt identice în ceea ce privește perioada fiscală, venitul net anual și impozitul pe venitul net anual, iar emiterea celor două decizii fără a se consemna în niciuna din ele sumele stabilite prin decizia anterioară conduce la o dublă impozitare a veniturilor sale, rezultând ca ar avea de plată pentru anul 2012 ambele sume înscrise la rd.9 „Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală” stabilite în plus respectiv:

- suma de xxxx lei conform Deciziei nr..... din 20.09.2013

- suma de xxxx lei conform Deciziei nr..... din 20.09.2013

2. Deciziile contestate sunt emise fără respectarea prevederilor legale în sensul că:

- deciziile contestate au fost emise în data de 20.09.2013 fără a se respecta dispozițiile art. 2 alin. 3 din Ordinul ANAF 52/2012 în aplicarea art. 84 alin.7 din Codul fiscal

- deciziile contestate nu îndeplinesc condițiile excepției reprezentate de alin. 3 al art. 43 Cod pr. Fiscală, atrăgând în consecință nulitatea acestora, în temeiul art. 46 Cod pr.fisc, întrucât acestea prezintă ștampila organului fiscal emitent, dar semnătura persoanei împuternicite a acestuia nu este olografă, ci aplicată prin ștampilare.

3. Deciziile contestate sunt incorecte deoarece nu țin cont de suma de xx lei reprezentând impozitul pe venit reținut la sursă cu titlu de plată anticipată aferent venitului din profesii libere (expert contabil) în sumă de xxx lei, pentru care plătitorul de venit Tribunalul Arad a reținut și virat, în cursul anului 2012, suma de 82 lei cu titlu de plată anticipată.

**II.** Organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr...../20.09.2013 stabilind în sarcina petentului o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală, stabilite în plus, în cuantum de xxxxx lei.

În aceeași zi, respective 20.09.2013, organele fiscale au emis o nouă Decizie de impunere pe anul 2012 nr. xxxxxx din 20.09.2013 stabilind în sarcina petentului o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală, în plus, în cuantum de xxxxxxx lei cu obligații privind plățile anticipate în sumă de xxx lei.

Ambele acte administrative fiscale au fost comunicate petentului, prin poștă, la data de 15.10.2013.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere susținerile petentului și documentele depuse de acesta la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale de administrare în raport cu actele normative în vigoare referitoare la speța analizată, se rețin următoarele aspecte:

*În legătură cu invocarea nelegalității Deciziilor de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr..... și nr. .... /20.09.2013 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pe motiv ca acestea nu respecta prevederile legale procedurale în ceea ce privește termenul de emitere precum și cu privire la invocarea nulității Deciziilor de impunere contestate, pe motiv ca nu sunt semnate olograf ci prin ștampilare, s-au reținut următoarele:*

Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .... și nr..... din 20.09.2013, contestate, nu au fost emise prin intermediul mijloacelor informatice de către centrul de imprimare masivă ci au fost emise de către organul fiscal de administrare, A.J.F.P Arad, fiind comunicate contribuabilului conform art. 44 din Codul de procedura fiscală, cu confirmare de primire. În ceea ce privește conținutul rubricilor privind semnăturile, se constată că, deciziile au fost emise și comunicate petentului cu numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii și purtând ștampila unității fiscale emitente.

**În drept**, în speța sunt aplicabile prevederile prevăzute la art. 43 din Codul de procedura fiscală care stipulează următoarele:

**Art 43** – (1) *Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.*

(2) *Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*

- a) *denumirea organului fiscal emitent;*
- b) *data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*
- c) *datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;*
- d) *obiectul actului administrativ fiscal;*
- e) *motivele de fapt;*
- f) *temeiul de drept;*
- g) ***numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;***
- h) ***ștampila organului fiscal emitent;***
- i) *posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;*
- j) *mențiuni privind audierea contribuabilului.*

(3) *Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.*

(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3).

Conform dispozițiilor art. 46 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

*"Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu. "*

Se reține că, afirmațiile petentului din contestație legate de nulitatea actelor atacate pe motivul că acestea nu sunt emise prin intermediul unui centru de imprimare masivă, ci de organul fiscal competent în administrare și că acestea nu poartă semnătura olografă a persoanei împuternicite a organului fiscal emitent, ci doar semnătura acestuia prin stampilare, nu au putut fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece acestea respectă prevederile art. 43 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, în sensul că acestea conțin numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal emitent, potrivit legii și ștampila unității fiscale emitente, faptul că semnăturile persoanelor împuternicite ale organului fiscal emitent nu sunt olografe, nereprezentând un element de natură a determina nulitatea deciziilor contestate, așa cum s-a demonstrat în cele ce preced și în virtutea principiului general de drept *ubi lex non distinguit nec nos distinguere debemus*.

Nu pot fi reținute ca relevante în cauză nici susținerile petentului referitoare la neîndeplinirea procedurii legale referitoare la data emiterii deciziilor de impunere, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultând că Deciziile de impunere atacate, deși au fost emise la data de 20.09.2013, ulterior termenului prevăzut la art. 2 alin.3 din OANAF nr.52/2012, au fost comunicate de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad conform art. 44 din Codul de Procedură Fiscală și confirmate de primire în data de 15.10.2013, acestea producând efecte de la data comunicării lor și nu de la data emiterii lor, petentul nedemonstrând că a fost lezat în vreun fel prin neemiterea celor două decizii de impunere până la data de 15.09.2013, acestea fiind emise la data de 20.09.2013.

*În legătură cu susținerile petentului că deciziile de impunere contestate sunt incorecte și ilegale deoarece sunt identice în ceea ce privește perioada fiscală, venitul net anual și impozitul pe venitul net anual, s-au reținut următoarele:*

Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investită să se pronunțe dacă, cele două decizii de impunere contestate de contribuabil au fost emise corect și legal, în condițiile în care din modul în care au fost întocmite rezultă două titluri de creanță distincte, în speță două decizii de impunere pentru aceeași sursă de venit.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pe anul 2012, emisă sub nr...../20.09.2013 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a stabilit în sarcina contribuabilului x, pentru veniturile din profesii libere, în baza declarației privind veniturile realizate pe anul 2012, înregistrată sub nr...../27.05.2013, o diferență de impozit anual de regularizat, în plus, în sumă de xxxx lei, după cum urmează:

**Decizie curentă**

- venit/câștig net anual ..... xxxx lei;
- venit/câștig net anual impozabil ..... xxxxx lei;
- impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat .... xxxxx lei;
- suma de virat entității nonprofit/unității de cult ..... xxxxxx lei;
- obligații privind platile anticipate ..... xxxxxxxlei;
- diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală ..... xxx lei stabilite în plus

În aceeași zi, respectiv 20.09.2013, a fost emisă Decizia de impunere pe anul 2012 nr. ....din 20.09.2013, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad stabilind în sarcina petentului xxxxx, pentru veniturile din profesii libere, o diferență de impozit anual de regularizat în plus în sumă de xxxxx lei, după cum urmează:

**Decizie curentă**

- venit/caștig net anual ..... xxxx lei;
- venit/câștig net anual impozabil ..... xxxxx lei;
- impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat .... xxxx lei;
- suma de virat entității nonprofit/unității de cult ..... xxx lei;
- obligații privind platile anticipate ..... xxx lei;
- diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală ..... xxxxx lei stabilite în plus

Ambele decizii au fost comunicate contribuabilului cu confirmare de primire la data de 15.10.2013.

Din modul în care deciziile de impunere sunt emise și comunicate contribuabilului rezultă că organul fiscal a emis distinct două decizii de impunere anuale pe anul 2012 fără ca din cuprinsul acestora să rezulte că, Decizia de impunere nr. xxxxxxxxxxxx din 20.09.2013 modifică Decizia de impunere nr. nr.xxxxxxxxxx/20.09.2013.

**In drept**, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "**Stabilirea și plata impozitului anual datorat**", precizează:

*"(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; (...).*

*(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei*

*de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.*“

Potrivit Ordinului presedintelui ANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost aprobat modelul și conținutul formularului “Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice” – cod 14.13.02.13/a, din care rezultă modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus:

"rd. 1. Venit/Câștig net anual

rd. 4. Venit/Câștig net anual impozabil (rd. 1 - rd. 1.3 )

rd. 5. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat

rd. 7. Cheltuieli admise cu bursa privată

rd. 8. Obligații privind plățile anticipate

rd. 9 . Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală:

a. stabilite în plus (rd. 5 - rd. 8 - rd. 7)\*

b. stabilite în minus (rd. 5 - rd. 8 + rd. 7)"

Având în vedere prevederile legale mai sus citate se reține că organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual de regularizat în plus sau în minus în baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal în parte.

Potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2012, diferențele de impozit anual de regularizat în plus se determină prin scăderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligațiilor privind plățile anticipate pentru anul fiscal 2012, potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2012 (rd.5 - rd.8 - rd.7).

Referitor la " *Stabilirea obligațiilor fiscale sub rezerva verificării ulterioare*" și " *Colectarea creanțelor fiscale*" art.90 și art.110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"ARTICOLUL 90

*Stabilirea obligațiilor fiscale sub rezerva verificării ulterioare*

(1) *Cuantumul obligațiilor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.*

(2) *Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent.*

(3) *Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție sau ca urmare a inspecției fiscale efectuate în cadrul termenului de prescripție."*

"ARTICOLUL 110

*Colectarea creanțelor fiscale*

(...)

(2) *Colectarea creantelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, după caz.*

(3) *Titlul de creanta este actul prin care se stabilește și se individualizează creanta fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii."*

Totodată potrivit pct.107.1 lit.a) din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, precizează

" 107.1. *Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii(...)"*.

Se constată că organul fiscal, urmare Deciziei de soluționare a contestației nr.xxx din 31.07.2013 emisă de D.G.F.P a Jud. Arad prin care s-au desființat în temeiul art. 216 alin.3 Cod pr.fisc. cele două decizii de impunere pentru plăți anticipate aferente anului 2012, a emis la data de 30.08.2013 o nouă Decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ....din 30.08.2013, stabilind pentru anul 2012, în sarcina petentului X suma totală de xxx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit (xxx lei – pt. fiecare dintre trim. I, II, III și IV), decizie comunicată petentului cu adresa nr...../06.09.2013

Astfel, deși organului fiscal de administrare respectiv A.J.F.P Arad, i-a fost transmisă Decizia nr.....a/31.07.2013 de soluționare a contestației, definitivă, conform căreia Deciziile de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2012 nr. ..../29.02.2012 și nr. ..../19.06.2012 emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad pentru contribuabilul X cu domiciliul în .....și domiciliul fiscal în ....., au fost desființate, aceasta a emis Decizia de impunere anuală pe anul 2012 nr. ..../20.09.2013, ignorând dispozițiile Deciziei nr...../2013, în sensul că la poziția „ Obligății privind platile anticipate ” a înscris suma de xxxx lei reprezentând plăți anticipate cuprinse în Decizia nr. ..../19.06.2012, desființată.

Mai mult, la aceeași dată, 20.09.2013, a fost emisă Decizia de impunere pe anul 2012 nr. ...., contestată, fără ca prima decizie emisă eronat să fie modificată și fără a se consemna în cuprinsul celei de-a doua decizii la rubrica „ *Decizie anterioară* ” care sunt sumele stabilite inițial, rezultând astfel două titluri de creanță distincte, în speță două decizii de impunere anuale pe anul 2012 pentru aceeași sursă de venit.

Din modul în care este întocmită Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr...../20.09.2003, emisă de A.J.F.P Arad, rezultă că aceasta cuprinde în coloana „ *Decizie curentă* ” indicatorii recalculați în urma corecției fără ca în coloana „ *Decizie anterioară* ” să fie înscrși indicatorii din coloana „ *Decizie curentă* ” a deciziei de impunere inițială.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă ca, petentului i-au fost comunicate atât Decizia de impunere nr. ....din data de 20.09.2013 inițială, cât și Decizia de impunere nr..... din data de 20.09.2013, emisă eronat, ca un al doilea titlu de creanță pentru aceeași sursă de venit.

Astfel că, din modul în care deciziile de impunere au fost întocmite și comunicate contribuabilului rezultă că organul fiscal a emis distinct două decizii de impunere anuale pe anul 2012 fără ca din cuprinsul acestora să rezulte că, Decizia de impunere nr. ....din 20.09.2013 modifică Decizia de impunere nr. nr...../20.09.2013.

Ținând seama că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, nu a procedat legal la emiterea și comunicarea Deciziilor de impunere nr. ....din data de 20.09.2013 și a Deciziei de impunere nr. ....din data de 20.09.2013, rezultând două titluri de creanță distincte, în speță două decizii de impunere pentru aceeași sursă de venit, se va face aplicațiunea prevederilor art. 216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”*

*În legatură cu susținerile petentului că deciziile de impunere contestate nu țin cont de impozitul pe venit reținut la sursă, cauza supusă soluționării este dacă Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2012, sunt corecte și legale, în condițiile în care organul fiscal de administrare nu a întreprins toate demersurile în vederea impunerii corecte a contribuabilului.*

**În fapt**, prin Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2012, înregistrată la organul fiscal, existentă în fotocopie la dosarul cauzei, contribuabilul X a declarat că a obținut venituri din profesii libere, astfel:

- venit brut = ..... lei
- cheltuieli deductibile = ..... lei
- venit net anual = ..... lei
- venit net aferent activităților cu regim de reținere la sursa a impozitului = ... lei.

În baza Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012, organul fiscal de administrare a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2012 nr. ..../20.09.2012 și ulterior Decizia de impunere nr...../20.09.2009, din care rezulta următoarele:

**Decizie curentă**

- venit/câștig net anual .....xxxxxx lei;
- venit/câștig net anual impozabil ..... xxxxxxxx lei;
- impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat .... xxxxxxx lei;
- suma de virat entității nonprofit/unității de cult ..... xxx lei;



- obligații privind plățile anticipate ..... xxx lei;
- diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală ..... xxxxx lei stabilite în plus

**In drept**, conform dispozițiilor art. 41, art. 43, art. 46, art. 52, art. 82, art.83, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art. 41. - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:*

*a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;*

*(...);*

*i) venituri din alte surse, definite conform art. 78 și 791."*

*"Art. 43. - (1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:*

*a) activități independente;*

*(...)*

*h) alte surse. "*

*"Art. 46. - (1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.*

*(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.*

*(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii."*

*"Art. 52. - (1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:*

*a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;*

*b) venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație;*

*c) venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;*

*d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil;*

*e) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;*

*e1) venitul obținut de o persoană fizică dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV1, care nu generează o persoană juridică;*

*(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:*

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut;

a1) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. e1), aplicând cota de impunere prevăzută pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la veniturile ce revin persoanei fizice din asociere;

(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. e1), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV1.

"Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, (...) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă."

"Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație de impunere la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația de impunere 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."

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

a) venitul net anual impozabil; (...).

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare."

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, rezultă că persoanele fizice care desfășoară activități independente organizate ca persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale, precum și persoanele fizice care realizează venituri din profesii libere, individual sau într-o formă de asociere, au obligația să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite de organul fiscal competent, pe baza venitului anual estimat sau a venitului net realizat în anul precedent, după caz, conform art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare privind stabilirea plăților anticipate de impozit, **cu excepția contribuabililor care realizează venituri pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

În data de 27.05.2013, contribuabilul a depus la A.F.P. a Mun. Arad declarația privind veniturile realizate pentru anul 2012, înregistrată sub

nr...../27.05.2013, prin care a declarat un venit brut în suma de xxxx lei, cheltuieli în sumă de 171.040 lei rezultând un venit net în sumă de xxxx lei, din care xxx lei reprezintă venitul net aferent activităților cu regim de reținere la sursă.

Urmare depunerii declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2012, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2012 nr. ....../20.09.2012 și ulterior Decizia de impunere nr...../20.09.2009, fără ca acestea să conțină și impozitul reținut la sursa pentru venitul net aferent activităților cu regim de reținere la sursă (expertize judiciare).

În contestația formulată petentul arată că din venitul net realizat în cursul anului 2012, în sumă de xxxx lei, partea reprezentată de venitul net aferent activităților cu regim de reținere la sursă este de xxx lei și ca pentru acest venit net, s-a reținut și vărsat de către plătitorul Tribunalul Arad suma de xx lei cu titlu de plată anticipată.

În acest sens petentul depune la dosarul cauzei fotocopia Adeverinței eliberată de Tribunalul Arad în care este înscris venitul brut din expertize judiciare obținut în cursul anului 2012 de către Dl. X, în sumă de xxxx lei precum și impozitul de 10% în sumă de xx lei reținut și virat de către plătitorul de venit – Tribunalul Arad.

Față de cele mai sus prezentate se retine ca, diferența de impozit anual de regularizat în plus stabilită prin deciziile de impunere contestate a fost stabilită fără a fi luate în considerare obligațiile privind plățile anticipate calculate, reținute și virate prin reținere la sursă, în cotă de 10% de către plătitorul de venit.

Pe cale de consecință, având în vedere dispozițiile art. 32 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

*„Competența generală*

*(1) Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.”*

și ale art. 1 alin. (3) din același act normativ fiscal:

*„Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală*

*(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:*

*(...)*

*b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;*

*(...)*

precum și faptul că în conformitate cu dispozițiile exprese ale punctului 3.6 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată *„Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind instituirea măsurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz,*

*precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului.*”, și văzând propunerea organelor fiscale conținută în referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr...../29.11.2013, în condițiile în care organul fiscal a emis deciziile de impunere fără a analiza îndeplinirea obligațiilor de către contribuabil și de către angajator, a informațiilor existente în baza de date și fără luarea în considerare a impozitului reținut de plătitorul de venit, urmează a se face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”*, respectiv desființarea Deciziilor de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr...../20.09.2013 și nr...../20.09.2013, prin care A.J.F.P Arad a stabilit în sarcina domnului X, diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în suma de xxxxxx lei și respectiv în sumă de xxxx lei.

Prin urmare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta, la verificarea datelor declarate de contribuabil și de plătitorul de venit, cu cele existente în evidența organului fiscal, inclusiv în ceea ce privește depunerea declarației informative, exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate de contestatar.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 41, art. 43, art. 46, art. 52, art. 82, art.83, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 32, art. 43, art. 46, art.90 și art.110 din Codul de procedură fiscală, pct.107.1 lit.a) din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 3.6 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată coroborat cu art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr.

, se

## **DECIDE**

- desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr...../20.09.2013 și Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .... /20.09.2013 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad pentru suma totală de xxxx lei reprezentand:

- diferente de impozit rezultat din regularizarea anuala, stabilite în plus, în cuantum de xxxx lei prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr.....x/20.09.2013

- diferente de impozit rezultat din regularizarea anuala, stabilite în plus, în cuantum de xxxx lei prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. ....../20.09.2013, urmand ca, organul fiscal din cadrul A.J.F.P Arad sa procedeze la reverificarea aceleiași perioade și aceluiași tip de impozit, avand în vedere cele precizate in prezenta decizie si tinand cont de prevederile legale aplicabile în speță.

- prezenta decizie se comunica la:

- DI. X
- AJFP Arad

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.  
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.