

DECIZIA nr. 443 /21.08.2017
privind soluționarea contestației formulate de
contribuabilul X,
înregistrată la D.G.R.F.P.X sub nr. X/13.03.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice X prin Serviciul Soluționare Contestații X a fost sesizată de Administrația Sector X a Finanțelor Publice, cu adresa înregistrată la D.G.R.F.P. X sub nr. X/07.03.2017, asupra contestației formulate de contribuabilul X, CNP X, cu domiciliul în strada X nr. X, sector X, București.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de 09.02.2017 și înregistrată la Administrația Sector X a Finanțelor Publice sub nr. X/13.02.2017, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014 nr. X/22.12.2015, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 27.12.2016, prin care s-a stabilit diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în suma de **X lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) și art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice X este investită să soluționeze contestația formulată de contribuabilul X.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația Sector X a Finanțelor Publice sub nr. X/13.02.2017, contribuabilul X a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014 emisă sub nr. X/22.12.2015, ce i-a fost comunicată la data de 27.12.2016, solicitând anularea acestei decizii.

Contestatorul solicita totodată a i se comunica ce reprezintă suma înscrisă în decizia atacată și de ce această decizie a fost comunicată în decembrie 2016, care de fapt a fost emisă în decembrie 2015, adică după un an de la data emiterii.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014, emisă sub nr. X/22.12.2015, Administrația Sector X a Finanțelor Publice a stabilit diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2014 nr. X/22.12.2015, în condițiile în care contribuabilul nu aduce motivații bazate pe documente pentru a combate constatările organului fiscal.

În fapt, prin **declaratia privind veniturile realizate pe anul 2014**, înregistrată la organul fiscal **sub nr. X/15.05.2015** contribuabilul a declarat următoarele:

pct. A- Date privind activitatea desfășurată:

1. Categoria de venituri: profesii libere;
2. Determinarea venitului net: sistem real
3. forma de organizare: individual
4. Obiectul principal de activitate : Avocatura

6. documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere nr. X/30.01.2003.

Data inceperii activitatii -; data incetarii activitatii -;

pct. B. – Date privind venitul /castigul net anual

1. venit brut = X lei;
2. cheltuieli deductibile = X lei;
3. Venit net = X lei.

In baza acestei declaratii, Administratia sector X a Finantelor Publice a stabilit, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2014 nr. X/22.12.2015, un impozit pe venitul net anual impozabil in suma de X lei si obligatii privind platile anticipate in suma de X lei, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de X lei.

In drept. potrivit art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la "**Stabilirea si plata impozitului anual datorat**" si Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"(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."

Normele metodologice:

181². *Organul fiscal competent stabilește venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil și impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

Potrivit Ordinul presedintelui ANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost aprobat modelul si continutul formularului "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" - cod 14.13.02.13/a, din care rezulta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus:

- "rd. 1. Venit/Câștig net anual
rd. 4. Venit/Câștig net anual impozabil (rd. 1 - rd. 3.1)
rd. 5. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat
rd. 7. Cheltueili admise cu bursa privata
rd. 8. Obligatii privind platile anticipate
rd. 9 . Diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala:
a. **stabilite în plus (rd. 5 - rd. 8 - rd. 7)***
b. stabilite în minus (rd. 8 - rd. 5 + rd. 7)"

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca organul fiscal stabileste diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus in baza declaratiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal in parte.

Potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2014, **diferentele de impozit anual de regularizat in plus se determina prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligatiilor privind platile anticipate pentru anul fiscal 2014**, respectiv (rd.5 - rd.8 - rd.7).

Din decizia de impunere anuala, contestata de contribuabil, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil in suma **X lei** care corespunde cu suma declarata prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2014, inregistrata sub nr. X/15.05.2015.

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil in suma de X lei rezultand un **impozit anual datorat in suma de X lei**.

Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014, Administratia Sector X a Finantelor Publice ca organ fiscal de domiciliu, a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei.

Prin urmare, din rd.5 "Impozit pe venitul/castigul net anual impozabil datorat s-a scazut rd.8 "Obligatii privind platile anticipate" rezultand astfel o diferenta in plus stabilita in sarcina contribuabilului ($X-X=X$) fiind emisa Decizia de impunere atacata pentru diferenta de impozit in suma de X lei.

Potrivit, art.82, alin. (2) din Codului fiscal in vigoare la data emiterii deciziei atacate:
"Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. (...)."

Conform celor mai sus precizate rezulta ca platile anticipate se efectueaza in baza unui titlu de creanta, in speta, in baza unei decizii de plati anticipate emisa de organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, care constituie documentul prin care s-au stabilit **obligatiile privind platile anticipate** cu titlu de impozit pe venit.

Se constata ca organul fiscal a stabilit corect si legal obligatia de plata in suma de X lei, luand in calcul venitul net declarat de contribuabil, la care s-a aplicat cota legala de 16 %, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de **X lei** fata de obligatii privind platile anticipate stabilite de organul fiscal in suma de **X lei**.

Asa cum s-a aratat mai sus, conform art. 84 din Codul fiscal, **impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului/castigului net anual, pe baza declarației privind venitul realizat.**

Solicitarea contribuabilei "sa ne comunicati de ce datoram suma de X lei impusa prin decizia emisa si comunicata in decembrie 2016 si totodata prin notele scrise si depuse in cauza nr. X/300/2016 se subliniaza ca aceasta suma a fost achitata inca din august 2016" nu este intemeiata intrucat asa cum rezulta din dispozitiile legale mai sus invocate, decizia de impunere anuala pentru veniturie realizate din Romania de persoanele fizice **cuprinde numai** obligatiile de plata stabilite anticipat cu titlu de impozit nu si platile efectuate.

Potrivit pct. 3, 5, 6, 7, 8 si 9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, **in evidenta analitica pe platitori se regasesc atat obligatiile de plata anticipate si platile efectuate in contul acestora, cat si diferentele de impozit anual regularizat de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii**

deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.

“3. **Conturile fiscale personale - plati anticipate pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligatiile de plata constituite în cursul anului, reprezentând:**

(...)

b) **plati anticipate pentru venituri din activitati independente;**

(...).

5. **Contul fiscal personal - regularizare impozit pe venitul anual global - se deschide înscriind în acesta diferenta de impozit anual ramasa de achitat sau suma reprezentând impozitul anual de restituit, rezultata din decizia de impunere anuala.**

6. **Înregistrarea în conturile fiscale personale se efectueaza în cadrul fiecărei categorii de venit si pe fiecare sursa de venit.**

7. **Obligatiile de plata se înscriu în evidenta fiscala analitica pentru fiecare contribuabil persoana fizica, pe categorii de venit si în cadrul acesteia pe surse, pe baza urmatoarelor documente, dupa caz:**

a) **deciziile de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit (...);**

f) **decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate (...).**

8.1. **Înregistrarea în evidenta fiscala analitica a operatiunilor de stingere a obligatiilor de plata se realizeaza pe baza documentelor privind:**

(...)

b) **platile efectuate prin virament bancar sau prin mandat postal;**

(...)

9. **Informatiile referitoare la platile efectuate în contul obligatiilor bugetare ale persoanelor fizice înscrise în evidenta pe platitori, (...) vor cuprinde numarul si data documentului (...)**”

Potrivit pct.7 si 8 coroborate din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.46/2001, **in evidenta analitica pe platitori se regasesc atat obligatiile de plata anticipate si platile efectuate in contul acestora, cat si diferentele de regularizat, de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.**

Potrivit dispozitiilor legale anterior mentionate rezulta ca, din plata efectuata de contribuabil pentru platile anticipate pe 2015 in suma de X lei, prin chitanta cu seria X NR. X/19.08.2016, au fost stise mai intai obligatii fiscale restante aftate in evidenta din fisa pe platitor, respectiv suma de X lei, conform legislatiei in vigoare astfel ca domnul X a fost informat corect cu privire la suma stabilita prin decizia atacata si stinsa prin plata efectuata la data de 19.08.2016.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia Sector X a Finantelor Publice **a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru anul 2014 sub nr. X/22.12.2015**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de **X lei**, pe baza declaratiei privind venitul realizat pe anul 2014 depusa de contribuabil si fara sa tina seama de platile anticipate efectuate pe parcursul anilor 2014 - 2015, plati care se regasesc in fisa de cont personala a contribuabilului.

În ceea ce privește dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 276 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

" (4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."

Din normele legale mai sus prezentate se reține că, petentul poate depune în susținerea cauzei documente și probe noi, chiar dacă acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

În speță sunt aplicabile și prevederile art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

" În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatarului.

Față de cele prezentate, întrucât prin contestația formulată contribuabilul a încercat să invoce aspecte de ordin formal și nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept, prin care să combată constatările organelor de administrare fiscală din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată, urmează a se **respinge ca neîntemeiată și nesusținută de documente**, contestația împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014 nr. X/22.12.2015 prin care s-a stabilit diferență în plus de impozit rezultată din regularizarea anuală în sumă de **X lei**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 181² din Normele metodologice, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, O.M.E.F. 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, pct. 3, 5, 6, 7, 8 și 9 din Instrucțiunile privind organizarea evidenței pe platitori - persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, art. 268 alin. (1), art. 269, art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată și nesusținută de documente contestația formulată de contribuabilul **X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014 nr. X/22.12.2015, emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice, prin care s-a stabilit diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în suma de **X lei**.

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