

DECIZIA nr. 52 / 30.01.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de doamna **X**
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/29.11.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 1, cu adresa nr. x/28.11.2012, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/29.11.2012, asupra contestatiei formulata de doamna **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. ID nr. , bl. , sc. , ap. , sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. x/23.11.2012, asa cum a fost precizat prin adresa inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/11.12.2012, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2011 nr. x/08.08.2012, comunicata in data de 25.10.2012, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de **y 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 doamna **X**.

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

I. Prin contestatia inregistrata la AFP sector 1 sub nr. x/23.11.2012, formulata impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2011 si prin adresa inregistrata la DGFPMB sub nr. x/11.12.2012, doamna **X** solicita calcularea impozitului la castigurile reale incasate drept onorariu de avocat colaborator la SCPA "BE si Asociatii" in perioada 01.01.2011-30.12.2011, in suma de **z lei**, dovedite cu copiile chitantelor.

In motivarea contestatiei, contribuabila arata ca a achitat la termenele fixate de AFP sector 1 debitele si accesoriile calculate (exemplu: anul 2009 cand a achitat impozit in suma de **lei** fara ca suma sa fie incasata).

Contestatarul invoca faptul ca, desi in cursul anilor 2010, 2011 si 2012 a lipsit foarte mult de la SCPA datorita problemelor de sanatate si a varstei inaintate, a achitat sumele comunicate prin adresa nr.x7/18.02.2010 (**lei** - majorari de intarziere pentru venitul aferent anului 2009 si **lei** - regularizari aferente anului 2008), impozitul pe anul 2010, impozitul calculat prin decizia nr. x/09.02.2012 (ultima rata - **lei** o va achita pana la 25.12.2012), accesorii conform deciziei nr. x/26.06.2012 (**lei**).

In consecinta, doamna **X** solicita admiterea contestatiei, examinarea cu obiectivitate si cu respectarea legii a documentelor din dosarul fiscal si stabilirea unui impozit real, in raport de veniturile realizate efectiv din profesia de avocat in suma de **z lei**.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2011 nr. x/08.08.2012, AFP sector 1 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2011 in suma de **y lei**.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul de impunere a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2011 nr. x/08.08.2012, in conditiile in care la baza stabilirii impozitului anual datorat a stat declaratia privind veniturile realizate pe anul 2011 depusa de contestatara, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligatiile privind platile anticipate stabilite prin titluri de creanta nu si platile efectuate.

In fapt, prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2011, inregistrata la organul fiscal sub nr. x/16.04.2011, contribuabila a declarat urmatoarele:

pct.1A - Date privind activitatea desfasurata

1. Natura veniturilor:

- venituri din profesii libere;

pct.1B. - Venit net/castig net anual

- 1. venit brut = y₁₊₁ lei;

- 2. cheltuieli deductibile = y₂ lei;

- 3. venit net = y₁ lei.

In baza acestei declaratii, Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2011 nr. x/08.08.2012, un impozit pe venitul net anual impozabil in suma de y₁₊₁ lei si obligatii privind platile anticipate in suma de y₁ lei, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de y lei.

In drept, 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:

Codul fiscal:

"(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. 1.3)

- 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. 5 - rd. 8 + 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 2011, **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 2011**, potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2011 (rd.5 - rd.8 - rd.7).

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum si din referatul privind propunerile de solutionare a cauzei, rezulta urmatoarele:

Din decizia de impunere anuala, contestata de contribuabila, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de y1 lei** care corespunde cu suma declarata prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2011 inregistrata sub nr. x/16.04.2012.

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil in suma de y1 lei rezultand un **impozit anual datorat in suma de y+1 lei**.

Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x/16.03.2011, Administratia Finantelor Publice a sectorului 1, ca organ fiscal de domiciliu, a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de y-1 lei.

Prin urmare, la rd.8 "Obligatii privind platile anticipate" din Decizia de impunere anuala pe anul 2011 nr.x/08.08.2012, AFP Sector 1 a avut in vedere obligatiile de plata anticipata pe anul 2011 stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu tilu de impozit pe anul 2011, in suma de y-1 lei.

Faptul ca la intocmirea deciziei de impunere nu s-a luat in calcul plata efectiva a impozitului anticipat, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece in decizia de impunere anuala se cuprind numai **obligatiile stabilite privind platile anticipate (prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit) si nu platile efectiv efectuate de contribuabili**.

De aceea, in Decizia de impunere anuala pentru anul 2011 la rd.8 nu se vor regasi inscrise platile efectuate in contul platilor anticipate.

Referitor la stabilirea platilor anticipate de impozit, art.82 alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare precizeza:

Codul fiscal:

"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 y+1 lei, luand in calcul venitul net declarat de contribuabila, la care s-a aplicat cota legala de 16 %, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de **y1 lei** fata de obligatii privind platile anticipate stabilite de organul fiscal in suma de **y-1 lei**.

Luand in considerare prevederile legale invocate, solicitarea contestatarei privind stabilirea impozitului pe venitul realizat in anul 2011 la suma de y1 lei, pe care pretinde ca a incasat-o efectiv in anul 2011 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece, 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 veniturii/castigului net anual, pe baza declaratiei privind venitul realizat.** Or, la randul 4 - Castig net anual din Declaratia privind veniturile realizate – cod 200 pe anul 2011, contestatara a in scris un venit net realizat in suma de y1 lei.

Referitor la platile pe care contribuabila afirma ca le-a efectuat pentru anii anteriori, acestea nu pot influenta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat in plus sau in minus prin deciziile de impunere anuala, intrucat, pe de-o parte, **formularul** de decizie de impunere anuala **nu cuprinde nicio rubrica cu privire la plati efectuate**, iar pe de alta parte **platile anticipate efectuate rezulta din analiza fisei de cont personala a contribuabilului.**

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 sczut, 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) platile 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.**

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector 1 a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru anul 2011 sub nr. x/08.08.2012, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de y lei, pe baza declaratiei privind venitul realizat pe anul 2011 depusa de contribuabila si fara sa tina seama de platile anticipate efectuate in anul 2011, plati care se regasesc in fisa de cont personala a contribuabilei, fapt pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.82 si art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 181² din Normele metodologice, aprobate prin H.G. nr.44/2004, O.M.E.F. 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, 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, art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. x/08.08.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de y lei.

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

