

DECIZIA nr. 264 / 2013
privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila x (CNP x),
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 6, prin adresa nr. x/.2013, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/.2013 si completata cu adresele inregistrate sub nr.x/.2013 si nr.x/.2013, asupra contestatiei formulata de doamna x, cu domiciliul in Bucuresti, x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. x/.2013, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. x/.2012, comunicata in data de 14.01.2013, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x 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 formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. x/.2012, doamna x arata urmatoarele:

Decizia de impunere pentru anul 2007 a fost emisa si de Administratia Finantelor Publice Sector 5, organ fiscal competent sa emita aceasta decizie, avand in vedere ca sediul principal de activitate al cabinetului de avocat a carui titulara este se afla in sectorul 5, str. x.

Contestatarata arata ca Administratia Finantelor Publice Sector 6 nu este organul fiscal competent sa emita decizia atacata avand in vedere ca in anul 2007 domiciliul fiscal si sediul profesional al cabinetului de avocat se aflau in sectorul 5 si solicita desfiintarea deciziei de impunere nr. x/.2012 invocand in sustinere prevederile art.86 alin.(2) si alin.(3) din Codul de procedura fiscala.

In sustinere anexeaza copiile deciziilor de impunere nr.x/.2008 si nr. x/.2012.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. x/.2012, AFP sector 6 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2007 in suma de x lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatarata, 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 2007 nr. x/.2012, in conditiile in care, pentru impozitul pe venit datorat pentru veniturile proprii, competenta de a emite aceasta decizie revine aceluia organului în a carui raza teritoriala persoana fizica are domiciliul potrivit legii.

In fapt, Administratia Finantelor Publice Sector 5 a emis pentru veniturile realizate de doamna x in anul 2007 urmatoarele decizii:

-decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2007 nr.x/.2008, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei;

-decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2007 nr.x/.2011, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual conform art.90 alin.(2) din OG nr.92/2003 in minus fata de decizia anterioara nr.x/.2008 in suma de x lei, respectiv o diferenta de impozit anual de regularizat in suma de „0” lei.

Prin adresa nr.x/.2011, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr.x/.2011, Administratia Finantelor Publice Sector 5 a inaintat dosarul fiscal privind pe doamna x intrucat incepand cu data de 14.03.2008 si-a schimbat domiciliul fiscal in Bucuresti, sector 6, x si au solicitat procesarea declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata la AFP sector 5 sub nr.x/.2008 si comunicarea deciziei de impunere pe anul 2007.

Administratia Finantelor Publice Sector 6 a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2007 nr. x/.2012 pentru veniturile din profesii libere realizate in anul 2007, declarate de contribuabila prin declaratia “200” inregistrata la AFP sector 5 sub nr.x/.2008 si a fost comunicata in data de 14.01.2013.

Prin adresa nr.x/.2013 transmisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6 si inregistrata la DGFPMB sub nr.x/.2013 se precizeaza ca decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2007 nr.x/.2011 emisa de AFP sector 5 a fost transmisa contestatarei prin posta cu adresa nr.x/.2013 si anexeaza borderoul de posta nr.x.

Din cartea de identitate a doamnei x, avand valabilitate pe perioada 17.03.2008-20.10.2018, rezulta ca aceasta are domiciliul in Bucuresti, x, incepand cu data de 17.03.2008.

In drept, potrivit prevederilor art.31 alin.(1) si art.33 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 31 - (1) În cazul creanțelor fiscale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin domiciliu fiscal se înțelege:

a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu;

b) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală;[...]”

“Art. 33 - (1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al municipiului București, stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.”

De asemenea, potrivit art.39 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 39- Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:

a) persoanele fizice rezidente;

(...)”

Din dispozitiile legale sus invocate rezulta ca domiciliul fiscal al persoanei fizice se stabileste in functie de calitatea acesteia, respectiv:

- pentru impozitul pe venit datorat pentru veniturile proprii, domiciliul fiscal este domiciliul civil al acesteia sau adresa unde locuieste efectiv, în cazul în care aceasta este diferita de domiciliu;

- pentru celelalte categorii de impozite, taxe si contributii datorate bugetului general consolidat în legatura cu activitatea economica autorizata desfasurata sau cu profesia libera exercitata, domiciliul fiscal este locul de desfasurare a activitatii.

În speta sunt incidente si dispozitiile cuprinse în Ordinul ministrului finantelor publice nr.1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice în mod independent sau exercita profesii libere, care prevede:

"4.2. Organul fiscal competent pentru administrarea impozitelor, taxelor si a contributiilor datorate bugetului general consolidat în legatura cu activitatea economica autorizata desfasurata sau cu profesia libera exercitata, cu exceptia impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii, este organul fiscal în a carui raza teritoriala își au sediul activitatii sau locul unde se desfasoara efectiv activitatea principala, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a¹) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

5.1. Pentru îndeplinirea obligatiilor fiscale potrivit reglementarilor în domeniul impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii, codul de identificare fiscala utilizat de persoanele fizice este codul numeric personal, potrivit art. 69 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

5.2. Organul fiscal competent pentru administrarea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii este organul fiscal în a carui raza teritoriala persoana fizica are adresa unde își are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv, în cazul în care aceasta este diferita de domiciliu, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

Având în vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca, în ceea ce priveste stabilirea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii de persoanele fizice în calitate de contribuabil, competenta revine organului fiscal în a carui raza teritoriala persoana fizica are adresa, unde își are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv, în cazul în care aceasta este diferita de domiciliu.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca obiectul impunerii prin decizia nr. x/.2012 îl constituie stabilirea impozitului pe veniturile proprii realizate din activitatea de avocatura în anul 2007, situatie în care în administrarea impozitului pe venit este competent organul fiscal în a carui raza teritoriala persoana fizica are adresa unde își are domiciliul potrivit legii.

De asemenea, se retine ca începând cu data de 17.03.2008, potrivit datelor înscrise în cartea de identitate, doamna x a avut domiciliul în Bucuresti, x, astfel încât la data emiterii deciziei nr. x/.2012, Administratia Finantelor Publice sector 6 reprezenta noul organ fiscal competent de administrare si care a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 în baza acestei competente.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca organul fiscal competent în administrarea impozitului pe venitul anual datorat pentru veniturile proprii realizate în anul 2007 de catre contribuabila este Administratia Finantelor Publice Sector 6, întrucât domiciliul civil al acesteia este situat pe raza sectorului 6, începând cu 17.03.2008.

Nu poate fi retinuta pretentia contestatarei potrivit careia competenta de administrare a impozitului pe venit pentru anul 2007 revine organului fiscal din cadrul AFP sector 5, în conditiile în care în anul 2007 contribuabila a avut în acest sector sediul activitatii si adresa de domiciliu, întrucât organul fiscal de la locul desfasurarii activitatii este competent pentru administrarea acelor impozite si taxe datorate de Cabinetul individual de avocatura, adica de persoana fizica autorizata a desfasura activitati independente, iar pe de alta parte AFP sector 5 nu era organul fiscal competent întrucât la data la care a fost emisa decizia nr.x/.2008 adresa de domiciliu a contestatarei era în sectorul 6.

Mai mult, la data de 23.04.2008 când a fost depusa declaratia „200” privind veniturile realizate pentru 2007, contestatara avea domiciliul în sectorul 6 si nu în sectorul 5 unde a

depus declaratia. Oricum, asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, AFP sector 5 a emis decizia nr.x/.2008 prin care a stabilit diferenta de impozit de x lei, iar ulterior constatand ca aceasta nu era organul fiscal competent a emis nr.x/.2011 prin care a anulat in integralitate suma de x lei stabilita eronat anterior. Se retine ca aceasta ultima decizie a fost comunicata contestatarei de abia la data de 19.03.2013.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector 6 a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru anul 2007 nr. x/.2012, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, fara sa tina seama de decizia de impunere anuala pentru anul 2007 nr.x/.2008 emisa de Administratiei Finantelor Publice sector 5 intrucat aceasta a fost anulata prin emiterea de catre AFP sector 5 si a deciziei nr.x/.2011 (ce a fost comunicata contestatarei de catre AFP sector 6 asa cum rezulta din borderoul postal nr.x anexat la dosarul cauzei), situatie care se regaseste si in fisa de cont personala a contribuabilei emisa de AFP sector 5, fapt pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.39 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul ministrului finantelor publice nr.1346/2006, art.31, art.33, art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de foamna **x** impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. x/.2012 emisa de Administratiei Finantelor Publice sector 6 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x 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.

