

DECIZIA nr.60/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. /14.02.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 1, cu adresa nr. /13.02.2007, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. /14.02.2007, asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. /09.02.2007, il constituie Decizia de impunere anuala pe anul 2005, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. /25.10.2006, comunicata petentului cu confirmare de primire in data de 24.01.2007, prin care s-a stabilit un impozit pe venitul anual impozabil datorat in suma de lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1), art.177 alin. (1) si art.179 alin. (1), lit. (a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Petentul contesta Decizia de impunere anuala pe anul 2005, emisa sub nr. /25.10.2006 precizand ca la pct.14 din decizie nu a fost luata in calcul suma de lei achitata cu titlu anticipat la data de 05.04.2005, conform ordinului de plata atasat.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 emisa sub nr. /25.10.2006 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1, au stabilit in sarcina contribuabilului X, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 inregistrata sub nr. /06.06.2006, un impozit pe venit datorat in suma de 11.623 lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile petentului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a intocmit corect Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. /25.10.2006 prin care a stabilit un impozit pe venitul anual impozabil datorat in suma de lei, in conditiile in care la randul 14 din formularul de decizie se inscriu obligatiile privind platile anticipate si nu platile efectiv realizate.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2005, emisa sub nr. /25.10.2006, Administratia Finantelor Publice sector 1, a stabilit in sarcina domnului X cu domiciliul in Bucuresti, ,

pentru veniturile realizate din activitatea de avocatura cu sediul in str. sector 2, Bucuresti, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005, inregistrata sub nr. , o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, dupa cum urmeaza:

	decizie curenta
- venit net/pierdere din profesii libere	lei;
- venit net anual	lei;
- venit net anual impozabil	lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	lei;
- obligatii privind platile anticipate	0 lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in plus	lei;

Prin declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati juridice pe anul 2005, inregistrata sub nr.10122759/06.06.2006 petentul a declarat urmatoarele:

- venit brut	=	lei;
- cheltuieli deductibile	=	lei;
- venit net	=	lei.

Cu privire la obligatiile privind platile anticipate pe anul 2005, din referatul cu propuneri pentru solutionarea contestatiei rezulta ca in evidenta computerizata existenta in baza de date de la Administratia Finantelor Publice sector 1, nu figureaza o decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 emisa de organul fiscal competent, fapt pentru care la emiterea Deciziei de impunere anuala pe anul 2005, emisa sub nr. /25.10.2006, nu au putut fi luate in considerare obligatiile privind platile anticipate.

In drept, referitor la stabilirea plătilor anticipate de impozit, art. 82. alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii. (...)”

Potrivit pct.167 din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, pentru contribuabilii cu domiciliul fiscal în România, ***plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal*** al acestora, iar ***plata sumelor astfel stabilite se efectuează la organul fiscal care a făcut stabilirea lor.***

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 cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului.

Tinand seama ca la dosarul cauzei nu se afla nicio decizie de plati anticipate, prin adresa nr. /27.02.2007, comunicata cu confirmare de primire in data de 05.03.2007, s-a solicitat contribuabilului sa depuna in sustinerea contestatiei titlul de creanta in baza caruia a efectuat plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005, precizandu-se in cuprinsul adresei ca ne reprezentarea in termen de 5 zile de la

comunicare a celor solicitate, va conduce la solutionarea contestatiei numai pe baza documentelor aflate la dosarul cauzei si celor mentionate in cuprinsul contestatiei.

Avand in vedere ca pana la data emiterii prezentei decizii petentul nu a dat curs solicitarii noastre, analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei iar solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii, asa cum prevede art.183 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fata de argumentele aduse de petent in cuprinsul contestatiei, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare unde se precizeaza:

*“(1) **Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.(...)***

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.”

Conform prevederilor O.M.F.P nr. 1019/2006 privind deciziile de impunere anuala, organul fiscal stabileste, prin decizia de impunere anuala, diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a sumelor de virat catre entitatile nonprofit, a cheltuielilor admise cu bursa privata, daca este cazul si a **obligatiilor** privind platile anticipate.

Din decizia de impunere anuala, contestata de petent, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de lei** care corespunde cu suma declarata de petent prin declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati juridice pe anul 2005, inregistrata sub nr. /06.06.2006. Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil **in suma de lei** rezultand un **impozit anual datorat in suma de lei**. Tinand seama ca nu a fost emisa nicio decizie de plati anticipate nu au putut fi luate in calcul **obligatiile** privind platile anticipate, rezultand astfel o diferenta de impozit anuala de regularizat stabilita in plus in suma de lei.

Se constata ca organul fiscal a stabilit corect si legal impozitul pe venitul anual in suma de lei, luand in calcul venitul net declarat de petent la care s-a aplicat cota legala de 16 %.

Referitor la afirmatia petentului potrivit careia la punctul 14 din decizia contestata nu a fost luata in calcul suma de lei achitata cu titlu anticipat la data de 05.04.2005, precizam ca pct.14 din formularul "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" al carui model este prezentat in O.M.F.P. nr. 1019/2006 privind deciziile de impunere anuală cuprinde **obligatii** privind platile anticipate si **nu platile anticipate cu titlu de impozit achitate efectiv**.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei argumentele petentului cu privire la faptul ca platile efectuate trebuie sa influenteze 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 acestea**, iar pe de alta parte **platile anticipate efectuate rezulta din analiza fisei de cont personala a contribuabilului**.

Potrivit pct. 3, 5, 6, 7 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:

a) plati anticipate pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor;
(...).

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 (...).

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

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector 1 a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru anul 2005 sub nr. /25.10.2006, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, fara sa tina cont de platile efectiv efectuate in contul acestora, plati care se regasesc in fisa de cont personala a contribuabilului.

Tinand seama ca petentul nu a adus argumente concrete cu privire la motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia, desi i-au fost solicitate cu adresa nr. /27.02.2007, iar din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca diferenta de impozit anual in suma de 11.623 lei a fost corect si legal stabilita, contestatia urmeaza a fi respinsa ca nemotivata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 175 alin. (1), art.177 alin. (1) si art.179 alin. (1) lit. (a), art.183 si art.186 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.82 alin.(2), art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.167 din H.G.nr.84/2005

pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, O.M.F.P. nr. 1019/2006, pct. 3, 5, 6, 7 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

DECIDE

Art.1. Respinge ca nemotivata contestatia formulata de **contribuabilul X** pentru suma de lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 emisa sub nr. /25.10.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5.

Art.2. Prezenta se comunica **contribuabilului X** cu domiciliul in Bucuresti, str. si Administratiei Finantelor Publice sector 1.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.