

**DECIZIA nr. 386 din 28.05.2014** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **X** ,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/03.12.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 3 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/15.11.2013, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/03.12.2013 asupra contestatiei formulata de contribuabila X CNP - x cu domiciliul in Bld. x, sector 3, Bucuresti.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la data de 04.11.2013 si inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr. x/06.11.2013 il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr.x /2013, comunicata la 02.11.2013 prin care s-a stabilit diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de x lei, din care contribuabila contesta suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X .

**I.** Prin adresa inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr. x/06.11.2013 contribuabila X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunerea anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr.x /2013, ce i-a fost comunicata sub semnatura in data de 02.11.2013, iar in sustinerea contestatiei, aduce urmatoarele argumente:

- prin decizia emisa se retine faptul ca obligatiile privind platile anticipate sunt in quantum de x lei, in realitate asa cum reiese din documentele de plata a achitat cu titlu de plata anticipata a impozitului pe venit suma de x lei;
- suma ce trebuie stabilita ca diferenta de impozit constatata in plus este de x lei.

In concluzie, contribuabila solicita modificarea in parte a deciziei in sensul ca diferenta de impozit stabilita in plus este de x lei ci nu x lei stabilita de organul fiscal prin decizia nr.x /2013.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, emisa sub nr .x /2013, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilei X , diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei in baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata sub nr.x/16.05.2013.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilei 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 2012 nr.x /2013, în condițiile în care la baza stabilirii impozitului anual datorat a stat declarația privind veniturile realizate pe anul 2012 depusă de contestatara, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligațiile privind plățile anticipate stabilite prin titluri de creanță nu și plățile efectuate.*

**In fapt,** prin **declarația privind veniturile realizate pe anul 2012**, înregistrată la organul fiscal sub nr. x/16.05.2013 contribuabila 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
5. date de identificare ale bunului caruia i se cedează folosința: -
6. documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere **nr. x din 13.03.2012;**
8. Data începerii activității 05.03.2012; data încetării activității –

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

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

În baza acestei declarații, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2012 nr.x /17.09.2013, un venit net anual impozabil în sumă de x lei și obligații privind plățile anticipate în sumă de x lei, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat în plus în sumă de x lei.

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

Codul fiscal:

**"(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."

Normele metodologice:

18<sup>1</sup>. *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 președintelui 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 rezulta 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. 3.1 )
- rd. 5. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat
- rd. 7. Cheltuieli admise cu bursa privată
- rd. 8. Obligatii privind platile anticipate**
- rd. 9 . Diferente de impozit rezultate din regularizarea anuală:
  - a. **stabilite în plus (rd. 5 - rd. 8 - rd. 7)\***
  - b. stabilite în minus (rd. 8 - rd. 5 + rd. 7)"

***Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține ca 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 determina prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligațiilor privind platile anticipate pentru anul fiscal 2012**, potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2012 (rd.5 - rd.8 - rd.7).

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum și din referatul privind propunerile de soluționare a cauzei, rezulta următoarele:

Din decizia de impunere anuală, contestată de contribuabilă, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil **în suma x lei** care corespunde cu suma declarată prin declarația privind veniturile realizate pe anul 2012 înregistrată sub nr. x/16.05.2013

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

Prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/20.04.2012, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice ca organ fiscal de domiciliu, a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de x lei.

Prin urmare, la rd.8 "Obligații privind platile anticipate" din Decizia de impunere anuală pe anul 2012 nr.x /2013, Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a avut în vedere obligațiile de plată anticipate pe anul 2012 stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, în suma de x 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 2012 la **rd.8 nu se vor regasi inscrite 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 x 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 **x lei** fata de obligatii privind platile anticipate stabilite de organul fiscal in suma de **x lei**.

Luand in considerare prevederile legale invocate, solicitarea contribuabiliei in sensul modificarii Deciziei de impunerea anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, nr. x /2013 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de x lei**, care corespunde cu suma declarata de contribuabila prin declaratia speciala 200 privind veniturile realizate pe anul 2012, inregistrata sub nr.x /16.05.2013, suma asupra careia a fost aplicata cota de impozit de 16 %, rezultand un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de x lei, iar dupa scaderea platilor anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei a rezultat diferenta de impozit din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de x lei.

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 fiecarei 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 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.**

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia sector 3 a Finantelor Publice **a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru anul 2012 sub nr.x /17.09.2013**, 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 2012 depusa de contribuabila si fara sa tina seama de platile anticipate efectuate pe parcursul anului 2012, 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. 181<sup>2</sup> 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 2012 nr. **x /2013** emisa de Administratia sector 3 a Finantelor Publice, cu privire la diferenta de impozit anuala de regularizat contestata in suma de 39 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.