

ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

D E C I Z I A Nr.39/06.11.2006
privind solutionarea contestatiei depusa de
„ARP”, judetul „V”
inregistrata la D.G.F.P. a jud. „V” sub nr. .../05.10.2006

Directia generala a finantelor publice a judetului „V” a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice „B” prin adresa nr. „N”/13.10.2006, asupra contestatiei formulata de domnul „ARP”, „B”, str „VP”, judetul „V”, CNP :....

Contribuabilul contesta masura dispusa prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. „D/04.08.2006” prin care i s-a stabilit de plata suma de „S1” lei cu titlu de impozit pe venit, decizie primita de acesta la data de 05.09.2006

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, la Directia generala a finantelor publice a judetului „V”, sub nr. .../05.10.2006 si transmisa la Administratia finantelor publice a municipiului „B” cu adresa... la data de 06.10.2006 in vederea intocmirii referatului cu propuneri de solutionare si completare a dosarului contestatiei.

Constatand ca sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 (1) si art. 179 (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia generala a finantelor publice a judetului „V” prin biroul Solutionare contestatii este legal investita sa solutioneze contestatia contribuabilului „ARP”.

I. Contribuabilul „ARP” contesta obligatia fiscala stabilita de plata prin decizia de impunere anuala - pe anul 2005 in suma de „S1” lei cu titlu de impozit pe venit invocand urmatoarele:

- “La calcularea acestui impozit, organul fiscal a avut in vedere numai veniturile incasate [.....] in cuantum de “V” lei RON”.

- “Organul fiscal nu a avut in vedere si cheltuielile realizate in cursul anului 2005, ce urmau a fi deduse din aceste incasari”.

Avand in vedere cele invocate contestatorul solicita admiterea contestatiei, si dispunerea efectuarii controlului fiscal la “„ARP”-Cabinet individual de Avocat „V”, cu sediul in „V”, str. Metalurgiei, nr. 2 in vederea stabilirii cu exactitate a impozitului de plata.

II. Prin decizia de impunere privind veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. “D/04/08/2006 emisa in temeiul art. 83(3’), 84, 87 si art. 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 inregistrata sub nr. ... din 15.05.2006 organul fiscal din cadrul AFP „B”, serviciul Asistenta pentru contribuabili stabileste de plata suma de „S1” lei cu titlu de impozit pe venit.

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se retine ca in urma verificarii celor sesizate de contribuabil, Serviciul pentru asistenta contribuabili persoane fizice si juridice din cadrul AFP „B” se retin urmatoarele:

-” La emiterea deciziei de impunere aferenta anului 2005, in mod eronat nu s-a tinut cont de cheltuielile deductibile inscrise de contribuabil pe declaratia de venit.

- Avand in vedere eroarea constata, am dispus recalcularea deciziei de impunere anuala si in urma recalcularii s-a stabilit o diferenta de impozit in plus in suma de “S2” lei in loc de „S1”lei cat fusese stabilit prin decizia anterioara”

Fata de cele de mai sus organul emitent considera contestatia formulata de domnul”ARP” intemeiata si propune transmiterea catre contribuabil a deciziei de impunere anuala recalculata, nr “D2/10.10.2006”, prin care se stabileste in sarcina acestuia diferenta de impozit pe venit de plata in suma de ”S2” lei

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivatia invocata de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, se retin urmatoarele:

Referitor la obligatia fiscala in suma de „S1”lei cu titlu de impozit pe venit,

cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice „V” prin biroul Solutionare contestatii este sa se pronunte daca domnul”ARP” este obligat la plata sumei de „S1”lei cu titlul de impozit pe venit in conditiile in care organul emitent al deciziei de impunere nr. “D/04.08.2006” a recalculat baza de impunere si a emis o noua decizie de impunere.

In fapt, prin decizia de impunere anuala privind veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 emisa in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005, organul fiscal al Administratiei finantelor publice „B” a stabilit de plata in sarcina contribuabilului”ARP” obligatia de plata cu titlu de impozit pe venit in suma de „S1”luand in calcul veniturile declarate de acesta la randul 1- Venit brut in suma de “V” lei, fara a tine cont de cheltuielile deductibile declarate la randul 2. Cheltuieli deductibile in suma de “CH”. lei.

La data de 10.10.2006, in urma verificarilor efectuate, organul fiscal constata ca la emiterea deciziei de impunere anuala nr. “D/04.08.2006” in mod eronat nu s-a tinut cont de cheltuielile inscrise de contribuabil in declaratia speciala privind veniturile realizate nr./15.05.2006, recalculeaza baza de impunere si emite o noua decizie de impunere anuala cu nr”D2”/10.10.2006 prin care se stabileste diferenta de impozit pe venit de plata in suma de “S2” lei

In drept, Legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede la:

art. 83 - Declarația de venit și declarații speciale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art. 40 alin. (2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin. (4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

(2) Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la alin. (1), depun numai declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. În cazul veniturilor din salarii, fișele fiscale se depun în cadrul aceluiași termen ca și declarațiile speciale.

(3) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a venitului. Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, [...].

art. 84 - Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil

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

[...]

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

(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală 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.”

Prin H.G. Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare pentru aplicarea art. 84 din Codul fiscal, la pct. 181 se precizează: *“În situația în care organul fiscal competent constată diferențe de venituri supuse impunerii, se va emite o nouă decizie de impunere anuală prin care se stabilesc obligațiile fiscale, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”*.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a reținut ca organul fiscal a rectificat eroarea materială produsă în decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2005 nr. „D/04.08.2006” prin recalcularea impozitului pe venit datorat de domnul „ARP” pentru anul 2005 și emiterea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 nr. „D2” la data de 10.10.2006 și astfel, impozitul pe venit datorat de contestatar pentru anul 2005 se reduce de la suma de „S1” lei, la suma de „S2” lei.

Prin emiterea deciziei de impunere de la data de 10.10.2006, decizia anterioară a fost anulată de organul fiscal emitent al actului administrativ atacat prin contestație și pe cale de consecință aceasta rămâne fără obiect, drept pentru care urmează a fi respinsă.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.186 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E:

Se respinge contestația formulată de domnul „ARP” **din „B”, str. “VP”, județul „V”, CNP ...** rămasă fără obiect, pentru suma de „S1” lei reprezentând impozit pe venit.

2. Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit legii, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

