

DECIZIA nr. X/06.08.2012
privind soluționarea contestației formulate de
doamna T D
înregistrată la D.G.F.P. V. sub nr...../09.07.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice V., prin Compartimentul Soluționare Contestații, a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice H., prin adresa nr...../03.07.2012 și înregistrată la D.G.F.P. V. sub nr...../09.07.2012, asupra contestației formulată de doamna TD, cu domiciliul în localitatea H., str. ..., nr....., județul V., CNP –....., înregistrată la organul fiscal sub nr...../27.06.2012.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011, nr. /11.06.2012, prin care A.F.P. H. a stabilit în sarcina petentei suma de S1 lei, cu titlu de impozit pe veniturile realizate din România de persoanele fizice, respectiv impozit pe veniturile din activități juridice.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport cu data comunicării deciziei nr...../11.06.2012, pe bază de semnătură de primire, respectiv data 21.06.2012, conform copie decizie anexată la dosar.

Dosarul contestației, însoțit de Referatul privind modul de soluționare a contestației nr...../03.07.2012, întocmit de A.F.P. H., prin care se propune suspendarea soluționării contestației până la finalizarea procedurii de transfer a dosarului fiscal, a fost înregistrat la D.G.F.P. V. sub nr. /09.07.2012 și transmis spre soluționare Compartimentului Soluționare Contestații.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul DGFP V. este competent să soluționeze contestația formulată de doamna TD.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată, doamna TD, se îndreaptă împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011, nr. /11.06.2012 și privește suma S1 lei, reprezentând impozit pe venit din activități independente(activități juridice).

În susținerea contestației doamna TD, motivează că:

- în anul 2011 a realizat venituri din activități independente în sumă de S2 lei;
- pentru anul 2011, A.F.P. T, unde a fost arondată fiscal până pe 28.03.2012 , a emis următoarele decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit :
 - nr. 35301127408301/22.04.2011 cu suma de X lei ;
 - nr. 35301135725875/22.08.2011 cu suma de Z lei ;
 - nr.35301139319248702.12.2011 cu suma de Y lei.

După schimbarea domiciliului fiscal în H., ca urmare a depunerii declarației privind veniturile realizate din România (formular 200) la A.F.P. H. și înregistrată sub nr... din data de 18.04.2012, A.F.P. H. emite decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011(formular 250), nr. /20.04.2012, stabilind diferență de impozit de plată rezultat din regularizarea anuală în sumă de 2.840 lei ;

- după depunerea declarației privind veniturile realizate din România (formular 200) rectificativă nr...../16.05.2012, AFP H. emite decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011(formular 250), nr. /11.06.2012, stabilind diferență de impozit de plată rezultat din regularizarea anuală în sumă de S1 lei .

Având în vedere că suma datorată conform legii cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2011 este de S3 lei, iar din toate deciziile de impunere menționate mai sus, rezultă un impozit pe venit pentru anul 2011 în sumă de lei, rezultând o dublă impunere motivat și de faptul că A.F.P. H. la emiterea celor două decizii de impunere anuale nu a ținut cont de deciziile de impunere pentru plăți anticipate emise de A.F.P. T, drept pentru care prin contestația depusă, solicită anularea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011, nr. /11.06.2012 prin care în mod eronat s-a mai stabilit diferență de impozit în sumă de S1 lei și emiterea unei noi decizii.

În susținerea contestației se depun copii după :

- declarația privind veniturile realizate din România (formular 200) rectificativă nr. /16.05.2012 ;
- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011(formular 250), nr. /20.04.2012, cu suma de lei ;
- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011(formular 250), nr. /11.06.2012, cu suma de S1 lei ;
- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. 35301127408301/22.04.2011 cu suma de ... lei ;
- adresa nr.36/16.05.2012 , înregistrată la A.F.P. H. sub nr.9130/16.05.2012 .

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice H., în baza formularului cod 050 „Cerere de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului” depus de doamna TD la A.F.P. H. și înregistrat la nr. /24.10.2011, solicită Administrației Finanțelor Publice T transferul dosarului fiscal pentru contribuabilul TD, CNP

Cu adresa nr. . /26.03.2012 s-a primit dosarul fiscal și s-a emis „Decizia de înregistrare a domiciliului fiscal la cererea contribuabilului” nr. /27.03.2012.

Data comunicării deciziei nr. /27.03.2012 este 28.03.2012, începând cu această dată contribuabilul Tonică Daniela, CNP....., este administrată fiscal de către A.F.P. H.....

Datorită neconcordanțelor constatate între conținutul dosarului fiscal și sumele transmise spre a fi preluate în evidența fiscală, prin adresa nr. /03.05.2012, A.F.P. H. returnează dosarul fiscal către A.F.P. T pentru clarificarea acestora.

Ca urmare a depunerii declarației privind veniturile realizate din România (formular 200) rectificativă, nr. /16.05.2012, AFP H. emite decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011(formular 250), nr. /11.06.2012, stabilind diferență de impozit de plată rezultat din regularizarea anuală în sumă de S1 lei, dar nefiind finalizată procedura de transfer a dosarului fiscal la data prelucrării declarației cod 200, în decizia de impunere anuală nr. /11.06.2012, contestată, diferența stabilită în plus în sumă de S1 lei, nu a fost influențată cu sumele stabilite anterior de A.F.P. T ca plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, drept pentru care se propune suspendarea contestației, până la finalizarea procedurii de transfer a dosarului.

2

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare la data emiterii deciziei de impunere, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. V., este să se pronunțe dacă Administrația Finanțelor Publice H. a procedat în mod legal la emiterea deciziei de impunere anuală nr. /11.06.2012, contribuabilului TD, în condițiile în care procedura de transfer a dosarului fiscal nu a fost finalizată și fără a lua în calcul deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, emise de A.F.P. T .

În fapt, urmare depunerii formularului cod 050 „Cerere de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului” de către doamna TD la A.F.P. H. și înregistrat la nr. /24.10.2011, începând cu data de 28.03.2012 - data comunicării „deciziei de înregistrare a domiciliului fiscal la cererea contribuabilului” nr. /27.03.2012, contribuabilul T D, CNP, este arondată fiscal la A.F.P. H..

Având în vedere faptul că între conținutul dosarului fiscal și sumele transmise spre a fi

2

preluate în evidența fiscală existau neconcordanțe, cu adresa nr...../03.05.2012 , A.F.P. H. returnează dosarul fiscal către A.F.P.T pentru completarea cu elementele lipsă.

În data de 18.04.2012, doamna TD depune la A.F.P. H., declarația privind veniturile realizate din România (formular 200) fiind înregistrată sub nr.479, A.F.P. H. emite decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011(formular 250), nr. /20.04.2012, stabilind diferență de impozit de plată rezultat din regularizarea anuală în sumă de S4 lei, aferent unui venit net anual impozabil în sumă de lei .S5

În data de 16.05.2012, petenta depune declarația privind veniturile realizate din România (formular 200) rectificativă, înregistrată la numărul, în baza căreia AFP H. emite o altă decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011(formular 250), nr. /11.06.2012, stabilind diferență de impozit de plată rezultat din regularizarea anuală în sumă de S1 lei, aferent unui venit net anual impozabil în sumă de S6 lei .

Având în vedere faptul că, A.F.P. H. la emiterea celor două decizii de impunere anuală, nu a luat în calcul deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, emise de A.F.P.T, doamna TD contestă decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011(formular 250), nr. /11.06.2012 pentru suma de S1 lei, solicitând anularea acesteia și emiterea unei noi decizii.

A.F.P. H. prin referatul nr...../03.07.2012 motivează că la data emiterii deciziei contestate, procedura de transfer a dosarului fiscal nu era finalizată datorită unor neconcordanțe dintre dosarul fiscal și evidența fiscală, fapt pentru care diferența stabilită sumă de S1 lei, nu a fost influențată cu sumele stabilite anterior de A.F.P. T ca plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 .

În drept, în speța în cauză se fac aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, după cum urmează :

“ ART. 84

Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(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[....] .

(7) Organul fiscal stabilește 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.

(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.”

Deasemenea, prevederile Hotărârii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizează că:

„175. Declarațiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declară veniturile și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării veniturilor, pe fiecare categorie de venit și pe fiecare sursă, în vederea stabilirii de către organul fiscal a plăților anticipate.

176. Declarațiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din activități agricole pentru care venitul net se determină în sistem real.”

Față de prevederile legale invocate mai sus, se reține că organul fiscal stabilește impozitul anual datorat de contribuabili, pe baza declarației privind venitul realizat, depusă de aceștia, prin aplicarea cotei 16% asupra venitului anual impozabil.

Prin impunerea anuală, se calculează diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală, stabilite fie în plus, fie în minus.

Pentru anul 2011, modelul și conținutul formularului utilizat de unitățile fiscale la impunerea anuală este aprobat prin, Ordinul nr. 52/2012 -pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, iar în speța în cauză este aprobat formularul 250 -"Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România

de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a.

Conform acestui formular, diferențele de impozit rezultate din regularizarea anuală, stabilite în plus se determină prin scăderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligațiilor privind plățile anticipate și a cheltuielilor admise cu bursa privată (rd.5-rd.8-rd.7) .

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare contestației constată că :

- în urma prelucrării declarației privind veniturile realizate pe anul 2011, depusă de petentă și înregistrată la A.F.P. H. sub nr.479/18.04.2012, a fost emisă decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011, nr./20.04.2012, prin care organul fiscal stabilește diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală stabilit în plus, în sumă de S3 lei, aferent unui venit net anual impozabil în sumă de S4 lei .

Diferența de impozit rezultat din regularizarea anuală stabilit în plus, în sumă de S3 lei, a fost calculată prin scăderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de S3 lei, a obligațiilor privind plățile anticipate în sumă de 0 lei, deși pe numele contribuabilului TD s-a emis de către A.F.P. T, decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr./22.04.2011 cu suma de S6 lei(copie anexată la dosar).

În data de 16.05.2011, contribuabilul a depus declarația rectificativă privind veniturile realizate din România, înregistrată la A .F.P. H. sub nr...../16.05.2012, prin care declară un venit net anual în sumă de S2 lei, motiv pentru care în conformitate cu prevederile art.84, alin.(1) și (2) și ale art.86, alin.(1)din O.G. nr.92 /2003 , privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal a emis o nouă decizie de impunere anuală nr./11.06.2012, pentru suma de S1 lei, dar nici de această dată nu s-a luat în calcul obligațiile privind plățile anticipate stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr./22.04.2011 cu suma de S6 lei.

Decizia de impunere anuală nr./11.06.2012 este contestată de contribuabilul TD, pe motiv că la emiterea ei, nu s-au luat în calcul deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 emise de A.F.P. T.

În conținutul contestației petenta susține că A.F.P. T a emis următoarele decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 :

- nr. 35301127408301/22.04.2011 cu suma de X lei ;

- nr. 35301135725875/22.08.2011 cu suma de Z lei ;

- nr.35301139319248702.12.2011 cu suma de Y lei, dar anexează la dosarul contestației copie numai după decizia nr./22.04.2011 cu suma de X lei, motivând că de emiterea deciziilor nr...../22.08.2011 și nr. din 02.12.2011 a luat la cunoștință în data de 20.03.2012, când i-a fost comunicat titlu executoriu nr./05.03.2012 emis de A.F. P. T, deci nu probează sumele cu documente, fapt pentru care susținerea nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a cauzei.

Deasemenea organul fiscal, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr..... din 09.07.2012, motivează că la emiterea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizat din România de persoanele fizice pe anul 2011, nr./11.06.2012, suma de S1 lei nu a fost influențată de obligațiile privind plățile anticipate pentru anul 2011, stabilite de A.F.P. T, deoarece la data emiterii, procedura de transfer nu era finalizată.

Pentru cele de mai sus, se reține că A.F.P. H. în mod greșit procedează la impunerea anuală a contribuabilului TD, în condițiile în care procedura de transfer nu este finalizată, iar la emiterea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011, nr./11.06.2012, contestată, impozitul pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de S1 lei, nu a fost diminuat cu obligațiile privind plățile anticipate, conform modelului și conținutului formularului 250 „Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011”, aprobat prin Ordinul nr. 52/2012 -pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În speță, se fac aplicabile prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

ART. 213

“ Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

ART. 216

“Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Pe cale de consecință, în mod greșit A.F.P. H. procedează la emiterea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011(formular 250), nr./11.06.2012, cu suma de S1 lei, contestată de petentă, nefiind finalizată procedura de transfer nu s-au luat în calcul deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, emise de A.F.P.T.

Potrivit celor arătate în cuprinsul prezentei decizii, organul de soluționare, ținând seama de prevederile alin. (1) al art. 213 din Codul de procedură fiscală, republicat, face aplicabile prevederile art. 216 alin. (3) al aceluiași act normativ **“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”** și ale art. 47 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, **“Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desființat în condițiile prezentului cod.”** urmează să desființeze total decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011, nr., din 11.06.2012 cu suma de S1 lei, emisă pe numele contribuabilului TD .

Ca urmare a desființării totale a actului administrativ atacat, organele fiscale din cadrul A.F.P. H., vor proceda la impunerea anuală a contribuabilului TD pe anul 2011, conform prevederilor legale precizate în prezenta decizie și așa cum stipulează prevederile pct. 11.5 și 11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr.2137/2011 care precizează: **“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, [..].”**

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 213, alin. (1) și art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, precum și a pct. 11.5 și 11.6 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Desființarea totală a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011, nr./11.06.2012, cu suma de S1 lei, emisă pe numele contribuabilului TD, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatoarei sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

2. Decizia nr.X/06.08.2012 privind soluționarea contestației formulată de doamna TD, cu domiciliul în localitatea H., str. ..., nr...., județul V., se transmite contestatoarei în condițiile art.44 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și A.F.P. H..

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul V. în termen de 6 luni de la data comunicării.