

DECIZIA nr. 140 din 2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna C,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Sector X a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/2014 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/2014 asupra contestatiei formulata de contribuabila C, ... Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector X a Finantelor Publice sub nr. X/2014, il constituie decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice in anul 2013 nr. X din 07.08.2014 (formular 250), prin care s-a stabilit impozit pe venit datorat in suma de X lei, emisa de Administratia Sector X a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 20.10.2014.

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 C.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

-in anul 2012, fiind primul an de functionare, a depus declaratia rectificativa 200 sub nr. 39203051/08.10.2013, declarand o pierdere de X lei, aceasta pierdere nefiind evidentiata in decizia contestata. Pe decizia 250 pe anul 2013 se regaseste suma de X lei din care numai X lei este luata in calcul ca fiind compensate in anul de raportare.

- invocand prevederile pct. 156 si pct. 157 din normelor metodologice date in aplicarea art. 80 din Codul fiscal arata ca pierderea fiscala a anului 2012 trebuia scazuta din venitul impozabil pe anul 2013, lucru pe care organul fiscal nu l-a facut.

Sustine ca si-a achitat impozitele pe anul 2013 platind si in plus suma de X lei.

II. Prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice in anul 2013 nr. X din 07.08.2014 organele de impunere ale Administratiei Sector X a Finantelor Publice au stabilit si comunicat contribuabilei impozit pe venit datorat in suma de X lei din care X lei diferenta de impozit stabilita in plus fata obligatiile privind plati anticipate. Ca pierderi fiscale reportate din anii precedenti s-a in scris in decizie suma totala de X lei din care X lei compensate in anul de raportare si X lei de reportat.

Prin referatul cuprinzand propuneri de solutionare a contestatiei, **organul fiscal emitent al deciziei contestate propune admiterea contestatiei in vederea refacerii deciziei de impunere conform prevederilor legale**, precizand ca declaratia rectificativa pentru anul 2012, prin care contribuabila a declarat o pierdere fiscala in suma de X lei nu a fost operata si astfel in decizia contestata nu s-a reportat pierderea fiscala declarata in suma de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se țin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă decizia contestată s-a emis cu respectarea prevederilor legale, în condițiile în care organul fiscal precizează neprelucrarea declarației rectificative 200 pentru anul 2012, prin care a fost declarată o pierdere de X lei.

In fapt prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice în anul 2013 nr. X din 07.08.2014 Administrația Sector X a Finanțelor Publice a stabilit impozit pe venit datorat pentru anul 2013 în sumă de X lei luându-se în calcul o pierdere fiscală reportată din anii precedenți în sumă de X lei.

Conform declarației rectificative 200 pentru anul 2012, depusă on-line și înregistrată ca validă sub nr. X/2014, contestatoarea a declarat o pierdere fiscală anuală de X lei. Organul fiscal precizează faptul că declarația rectificativă nu a fost prelucrată.

In drept potrivit art. 80 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și normelor metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 80 Stabilirea venitului net anual impozabil

(1) Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

[...]

(4) Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:

a) reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi;”

Norme metodologice:

„156. Pentru determinarea venitului net anual impozabil se procedează astfel:

a) se determină venitul net anual/pierdere fiscală anuală pentru activitatea desfășurată în cadrul fiecărei surse din categoriile de venit menționate la pct. 153, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierdere anuală luat/luată în calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierdere distribuit/distribuită;

b) venitul net anual impozabil se determină pe fiecare sursă de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale din aceeași sursă admise la report pentru anul fiscal de impunere.

Dacă pierderile fiscale reportate aferente unei surse sunt mai mari decât venitul net anual al sursei respective, rezultatul reprezintă pierdere de reportat.

157. Rezultatul negativ dintre venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, înregistrate pentru fiecare sursă de venit din categoriile de venituri, reprezintă pierdere fiscală pentru acea sursă de venit.”

Pentru determinarea venitului net anual impozabil, conform dispozițiilor legale antecitate, se deduce din venitul net anual determinat pierdere fiscală admisă la report. Astfel din venitul net anual determinat organul fiscal trebuia să scadă pierdere fiscală deductibilă pe anul 2012 declarată de contribuabila.

Se ține că declarația rectificativă 200 pe anul 2012 depusă de contribuabila nu a fost operată în evidența fiscală, nu a fost luată în calcul la emiterea deciziei atacate, astfel că urmează să se desființe decizia contestată în vederea refacerii acesteia.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin OPANAF 2906/2014;

"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinand seama de cele sus mentionate Administratia Sector X a Finantelor Publice va proceda la refacerea deciziei de impunere pe anul 2013.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Coroborat cu pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014; art. 80 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si normelor metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Desfiinteaza decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice in anul 2013 nr. X din 07.08.2014, prin care s-a stabilit impozit pe venit datorat in suma de X lei urmand ca Administratia Sector X a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

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.