

## **DECIZIA nr.10/2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

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. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x asupra contestatiei formulata de contribuabilul x, CNP x, cu domiciliul in x, avocat titular al Cabinetului de avocatura x cu sediul la domiciliu.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala nr. x, comunicata petentului in data de **09.12.2006**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, respectiv o diferenta de impozit constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 175 alin.(1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabilul x.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

### **I. In sustinerea contestatiei, petentul aduce urmatoarele argumente:**

Sumele cuprinse in decizia contestata sunt mentionate eronat si nu sunt datorate, intrucat a platit suma de x lei, in loc de x lei, respectiv a platit in plus suma de x lei.

De asemenea, a solicitat compensarea sumei sumei de x lei cu platile anticipate datorate pentru anul 2006.

Prin urmare, petentul considera ca nu datoreaza nicio suma cu titlu de impozit pentru anii 2005 si 2006, drept pentru care solicita anulara deciziei de impunere anuala pentru anul 2005 contestata.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, respectiv o diferenta de impozit constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de x lei.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a intocmit corect Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. x prin care a stabilit o diferenta de impozit anual constatata in plus in suma de x lei fata de impunerea precedenta, 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 nr.x, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a stabilit o diferenta de impozit constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

- venit net/pierdere din profesii libere = x lei;
- venit net anual/castig net = x lei;
- venit net anual impozabil = x lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat = x lei;
- obligatii privind platile anticipate = x lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in plus = x lei;
- diferente de impozit constatate in plus = x lei.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 80 si art. 84 din Legea privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si in dispozitiile pct. 156 din Normele metodologice de aplicare a art. 80 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

**Codul fiscal:**

“**Art. 80.** - (1) Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.”

**Norme metodologice:**

“**156.** Pentru determinarea venitului net anual impozabil se procedeaza astfel:

a) se determina venitul net anual/pierdere fiscala anuala pentru activitatea desfasurata în cadrul fiecărei surse din categoriile de venit mentionate la pct. 153, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierdere anuala luat/luata în calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierdere distribuit/distribuita;

b) venitul net anual impozabil se determina pe fiecare sursa de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale din aceeasi sursa admise la report pentru anul fiscal de impunere.”

**Codul fiscal:**

“**Art. 84.** - (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 analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Potrivit deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pentru anul 2005 nr. x, organul de impunere a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de x lei, obligatie de care s-a tinut cont la emiterea deciziei de impunere anuala nr. x, prin care s-a calculat o diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de x lei.

Prin Decizia nr. x, Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. a dispus desfiintarea deciziei de impunere mentionata anterior, astfel ca, A.F.P. Sector 1 a emis doua noi decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pentru anul 2005 sub nr. de inregistrare x, una - prin care a fost anulata obligatia de plata anticipata initial stabilita in suma de x lei si una - prin care a fost stabilita o noua obligatie de plata anticipata in suma de x lei.

Prin urmare, modificandu-se obligatia de plata anticipata, organul fiscal a procedat la emiterea unei noi decizii de impunere anuala sub nr. de inregistrare x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, respectiv o diferenta de impozit constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de x lei.

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, aprobat prin O.M.F.P. nr. 1019/2006, **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 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.

“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;
- 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 efectuează în cadrul fiecărei categorii de venit și pe fiecare sursă de venit.

7. **Obligațiile de plată se înscriu în evidența fiscală analitică** pentru fiecare contribuabil persoană fizică, pe categorii de venit și în cadrul acestora pe surse, pe baza următoarelor documente, după caz:

a) deciziile de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit (...);

f) decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate (...).

9. **Informațiile referitoare la plățile efectuate în contul obligațiilor bugetare ale persoanelor fizice înscrie în evidența pe platitori**, (...) vor cuprinde numărul și data documentului (...)" .

În ceea ce privește suma de x lei, chiar prin contestația formulată, petentul recunoaște faptul că este o sumă achitată în plus și nu o obligație de plată anticipată, motiv pentru care a solicitat organului fiscal compensarea acesteia cu plățile anticipate datorate pentru anul 2006.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Administrația Finanelor Publice Sector 1 a procedat corect la emiterea unei noi decizii de impunere anuală pentru anul 2005 sub nr. x, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de x lei, respectiv o diferență de impozit constatată în plus față de impunerea precedentă în suma de x lei, ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate stabilite prin decizie de impunere și nu de plățile efectuate în contul acestora, plăți care se regăsesc în fișa de cont personală a contribuabilului.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 80 și art. 84 din Legea privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 156 din Normele metodologice de aplicare a art. 80 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr. 1019/2006, pct. 3, 5, 6, 7 și 9 din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, art. 186 (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare

### **DECIDE:**

Respinge ca neintemeiată contestația formulată de domnul x, împotriva Deciziei de impunere anuală nr. x, prin care Administrația Finanelor Publice Sector 1 a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de x lei, respectiv o diferență de impozit constatată în plus față de impunerea precedentă în suma de x lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.