

DECIZIA nr. 292/2007
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 5, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabilul x, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. x emisa de A.F.P. Sector 5, comunicata in data de **16.08.2007**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile 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 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 solicita recalcularea diferentei de impozit stabilit in plus, intrucat este "exagerata in raport cu orice calcul efectuat in conformitate cu metodologia legala in vigoare".

De asemenea, acesta mentioneaza ca a solicitat restituirea sumei de x lei prin cererea inregistrata la AFP Sector 5 sub nr. x, neprimind raspuns pana la data depunerii contestatiei.

II. Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. x, A.F.P. Sector 5 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile petentului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca, pentru anul 2004, petentul datoreaza o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de x lei, in conditiile in care obligatia de plata a rezultat urmare prelucrarii de catre organul fiscal a datelor transmise de petent potrivit declaratiei de venit global inregistrata la AFP Sector 5 sub nr. x si a documentelor anexate la aceasta.

In fapt, Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, a fost emisa de catre AFP Sector 5 in baza declaratiei de venit global depusa de petent sub nr. de inregistrare x si a documentelor anexate de acesta, respectiv: FF1 emisa de x, FF2 emisa de x , FF2 emisa de x, FF2 emisa de x, FF2 emisa de x., FF2 emisa de x., FF2 emisa de x. si referatul privind veniturile baza pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor nr. x emisa de AFP Sector 4.

In drept, potrivit prevederilor art. 40, art. 45, art. 86, art. 89 si art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“**Art. 40.** - (1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) **în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obtinute din orice sursă, atât din România, cât si din afara României. (...)**”

“**Art. 45.** - (1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) **au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de deducere personală de bază si deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile.**”

“**Art. 86** - (1) Venitul anual global impozabil se stabileste prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor:

a) pierderi fiscale reportate;

b) deduceri personale determinate conform art. 45; (...)”

(2) Venitul anual global cuprinde, după cum urmează:

a) venitul net din activități independente;

b) venitul net din salarii;

c) venitul net din cedarea folosintei bunurilor.”

“**Art. 89.** - (1) Contribuabilii prevăzuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si cei care îndeplinesc conditiile de la art. 40 alin. (2), cu exceptia contribuabililor prevăzuti la alin. (4) din prezentul articol, au obligatia de a depune **o declaratie de venit global la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal.** Declaratia de venit global se depune o dată cu declaratiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. (...)

(4) Contribuabilii nu sunt obligati să depună declaratie de venit global la organul fiscal competent, dacă:

a) **obtin numai venituri dintr-o singură sursă, sub formă de salarii de la functia de bază, pe întregul an fiscal, pentru activități desfășurate în România, în situatia în care angajatorul a efectuat operatiunea de regularizare prevăzută la art. 61;**

b) obtin numai venituri din investitii, pensii, venituri din activități agricole, venituri din premii si din jocuri de noroc, venituri din alte surse a căror impunere este finală;

c) obtin venituri potrivit art. 40 alin. (1) lit. b)-e) coroborat cu alin. (2).”

“**Art. 90.** - (1) **Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv. (...)**

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si **emite o decizie de impunere,** în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(6) Diferentele 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 si nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.”

De asemenea, in conformitate cu dispozitiile art. 1 din OMFP nr. 85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004:

“**Art. I.** - (1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în

anul fiscal 2004, în baza prevederilor (...) art. 46 alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **în vigoare pentru anul 2004**, se stabilește următorul barem anual (...)

(2) Deducerea personală de bază stabilită potrivit prevederilor art. 46 alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2004, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul fiscal 2004, este de **2.100.000 lei** pe lună.

(3) Totodată, la stabilirea venitului net anual din salarii, **cheltuiala profesională se corectează în funcție de valoarea deducerii personale de bază.**

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta că, pentru anul 2004, contribuabilii care au obținut atât venituri din salarii de la funcția de bază și altele decât cele de la funcția de bază, cât și venituri din cedarea folosinței bunurilor, au obligația de a depune declarația de venit global, în baza căreia organul fiscal competent stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere.

Totodată, situațiile în care contribuabilii nu sunt obligați să depună declarație de venit global la organul fiscal competent sunt expres și limitativ prevăzute de art. 89 alin. (4) din Codul fiscal.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta că petentul a obținut în cursul anului 2004 următoarele venituri:

1. FF1 emisa de x:

- venit net - x lei;
- impozit lunar calculat și reținut - x lei;

2. FF2 emisa de x:

- venit baza de calcul - x lei;
- impozit lunar calculat și reținut - x lei;

3. FF2 emisa de x:

- venit baza de calcul - x lei;
- impozit lunar calculat și reținut - x lei;

4. FF2 emisa de x:

- venit baza de calcul - x lei;
- impozit lunar calculat și reținut - x lei;

5. FF2 emisa de x:

- venit baza de calcul - x lei;
- impozit lunar calculat și reținut - x lei;

6. FF2 emisa de x:

- venit baza de calcul - x lei;
- impozit lunar calculat și reținut - x lei;

7. FF2 emisa de x:

- venit baza de calcul - x lei;
- impozit lunar calculat și reținut - x lei;

8. Referatul privind veniturile baza pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor nr. x emisa de AFP Sector 4:

- venit net - x lei;
- plati anticipate cu titlu de impozit - x lei.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta:

- venit net din salarii - x lei;
- venit net din cedarea folosintei bunurilor - x lei;
- obligatii stabilite in contul impozitului anual - x lei + x = x lei.

De asemenea, veniturile mai sus mentionate au fost declarate inclusiv de catre petent, potrivit declaratiei de venit global inregistrata la AFP sector 5 sub nr. x.

Prin urmare, se constata ca, petentul nu se incadreaza in categoria contribuabililor mentionati la art. 89 alin. (4) din Codul fiscal, astfel ca, in temeiul art. 90 din Codul fiscal, organul fiscal a procedat corect la emiterea Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, in baza veniturilor declarate de contribuabil si a documentelor anexate la declaratia de venit global depusa de acesta, impozitul pe venitul anual global impozabil realizat fiind determinat prin aplicarea baremului anual de impunere aprobat prin OMFP nr. 85/2005.

Sustinerea petentului potrivit careia diferenta de impozit anual stabilita in plus este exagerat de mare, este neintemeiata, atata timp cat nu a depus documente noi si nu a adus argumente care sa modifice constatările organului fiscal.

Astfel ca, pentru acest capat de cerere, contestatia petentului urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

II. Referitor la solicitarea petentului privind restituirea sumei de x lei “incasata nejustificat ca regularizare”:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti - Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este organul competent care se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care solicitarea petentului excede prevederilor titlului IX Cod procedura fiscala.

In fapt, prin contestatia formulata, petentul a solicitat si restituirea sumei de x lei “incasata nejustificat ca regularizare”.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 205 (1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”

De asemenea, potrivit pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

" În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea caii administrative de atac, după soluționarea acesteia."

Având în vedere prevederile legale de mai sus, precum și faptul că prin contestația formulată petentul a solicitat și restituirea sumei de x lei "încasată nejustificat ca regularizare", Serviciul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, întrucât nu intră în competența sa de soluționare.

În temeiul pct 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, acest capăt de cerere va fi transmis, Administrației Finanelor Publice Sector 5, spre competența soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 40, art. 45, art. 86, art. 89 și art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 1 din OMFP nr. 85/2005, pct 9.8 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 205 alin. (1), art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

DECIDE

1. Respinge ca neîntemeiată și nesustenută cu documente contestația formulată de domnul x împotriva Deciziei de impunere anuală pe anul 2004 nr. x, prin care AFP Sector 5 a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de x lei.

2. Declină competența de soluționare a capătului de cerere privind restituirea sumei de x lei "încasată nejustificat ca regularizare", în favoarea Administrației Finanelor Publice Sector 5.

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