



SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.30/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. **X**

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector X, prin adresa nr.X, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X, asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, str. X

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **12.11.2008** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector X sub nr.X, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007, emisa sub nr. X, comunicata la data de **16.10.2008**, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **X lei**.

Prin contestatia formulata contribuabila solicita si rectificarea Situatiei analitice debite plati solduri emisa la 20.10.2008.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile 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 prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

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

I. Prin contestatia formulata contribuabila X solicita anularea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007 nr. X si emiterea unei noi decizii pentru anul 2007, pe motiv ca desi in mod corect s-a retinut suma de X lei venit net din profesii libere pentru anul 2007, in mod gresit s-au stabilit diferentele de impozit anual de regularizat in quantum total de X lei, deoarece nu s-a tinut cont de efectuarea platilor anticipate in suma de X lei in cursul anului 2007.

De asemenea, contestatara solicita si rectificarea Situatiei analitice debite plati solduri emisa la 20.10.2008.

In sustinere contestatara anexeaza copiile ordinelor de plata nr.X, nrX, nr.X, nr.X.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007, emisa sub nr. X Administratia Finantelor Publice Sector X a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de X lei, in baza art.67, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata sub nr. X.

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

3.1. Referitor la Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007 nr. X

Cauza supusa solutionarii este daca organul de impunere a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007 nr. X, in conditiile in care la baza emiterii acesteia a stat declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007 depusa de contestatara, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligatiile privind platile anticipate nu si platile efectiv efectuate.

In fapt, prin Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata la organul fiscal sub nr. X in data de X, contribuabila X declara ca a obtinut venituri din profesii libere, respectiv din exercitarea profesiei de avocat, astfel:

- venit brut	= X lei;
- cheltuieli deductibile	= X lei;
- venit net	= X lei.

In baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2007 sus mentionata, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007 nr. X din care rezulta urmatoarele:

1.venit net din profesii libere	X lei;
2.venit net anual	X lei;
3.venit net anual impozabil	X lei;
4.impozit pe venit net anual impozabil datorat	X lei;
6.obligatii privind platile anticipate	X lei;
7.diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus	X lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare unde se precizeaza:

“(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competenta, 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.”

Normele metodologice de aplicare ale art. 83 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare prevad urmatoarele:

“172. Declaratia de venit este documentul prin care contribuabilii declara veniturile obtinute în anul fiscal de raportare, în vederea calcularii, de catre organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil si a impozitului pe venit anual.

173. Declaratia de venit se depune de catre contribuabilii prevazuti la art. 83 alin.(1) din Codul fiscal, care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole.

174. Declaratia de venit se depune pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului la organul fiscal în carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.”

Prin O.M.F.P. nr. 2371/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost aprobat modelul si continutul formularului “Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice” care cuprinde urmatoarele:

"rd. 9. Venit net anual/Câstig net*)

rd. 12 . Venit net anual impozabil (rd. 9 - rd. 11.1)/Câstig net anual (rd. 9)

rd. 13 . Impozit pe venitul net anual impozabil datorat

rd. 16 . Obligatii privind platile anticipate

rd. 17 . Diferente de impozit anual de regularizat:

a. stabilite în plus (rd. 13 - rd. 16 - rd. 15)**)

b. stabilite în minus (rd. 16 - rd. 13 + rd. 15)"

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca organul fiscal stabileste diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus in baza declaratiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil. Diferentele de impozit anual de regularizat in plus se determina prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligatiilor privind platile anticipate si a cheltuielilor admise cu bursa privata, respectiv, potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2007, (rd. 13 - rd. 16 - rd. 15).

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum si din referatul privind propunerile de solutionare a cauzei, rezulta urmatoarele:

Prin decizia de impunere anuala nr. X, organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de X lei**, care corespunde cu suma declarata de contribuabila prin declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub nr.X lei.

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil in suma de X lei rezultand un **impozit anual datorat in suma de X lei**. Diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de X lei a rezultat prin scaderea din impozitului pe venitul net anual impozabil datorat in suma de X lei a obligatiilor privind platile anticipate in suma de X lei.

Cu privire la obligatiile privind platile anticipate (randul 16 din decizia de impunere anuala pe anul 2007) se retine ca:

Prin referatul privind propunerile de solutionare a cauzei organul fiscal precizeaza urmatoarele:

*"la prelucrarea declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2007, conform pinctului 16 din decizia de impunere anuala se ia in considerare doar obligatiile stabilite privind platile anticipate si nu sumele efectiv platite de catre contribuabila (**contribuabilei nu i s-a emis decizie de impunere privind platile anticipate pe anul 2007**) rezultand o diferenta de impozit stabilita in plus pentru anul 2007 in suma de X lei, asa cum reiese din decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2007 nr. X. (...)"*

Prin urmare, la rd.16 "Obligatii privind platile anticipate" din Decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. X, AFP Sector X, *astfel cum rezulta si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei*, a avut in vedere faptul ca nu a fost stabilita obligatia de plata anticipata prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu tilu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007.

Faptul ca la intocmirea deciziei de impunere nu s-a luat in calcul plata efectiva a impozitului anticipat, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece in decizia de impunere anuala se cuprind numai **obligatiile stabilite privind platile anticipate (prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit) si nu platile efectiv efectuate de contribuabili**. De aceea, in Decizia de impunere anuala pentru anul 2007 la rd.16 nu se vor regasi inscrise platile efectuate in contul platilor anticipate.

De altfel, modelul si continutul formularului "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a prevazut in anexa nr. I la O.M.F.P. nr. 2371/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cuprinde o rubrica referitoare **numai** la **obligatiile stabilite** privind platile anticipate stabilite în contul impozitului anual, **nu si la platile efectuate de contribuabil** in cursul anului de raportare.

Potrivit pct.7 si 8 coroborate din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice 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 regularizat, de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.**

In acest sens s-a pronuntat si Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Proceduri Fiscale in adresa nr.216613/05.04.2002 prin care se subliniaza ca: ***"nu este necesar ca decizia de impunere anuala sa contina informatii cu privire la platile anticipate efectuate, acestea rezultand din analiza fisei de cont personala a contribuabilului"***.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca diferenta de impozit stabilita in plus in suma de X lei a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector X prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. X, conform reglementarilor legale in materie, iar platile efectuate de contribuabila se

regasesc in evidenta analitica pe platitor. De altfel, prin adresa nr.X, existenta in copie la dosarul cauzei, contribuabila a solicitat expres relgarea rolului fiscal pentru anul 2007 in sensul transferarii sumei de X lei, impozit anticipat plati in anul 2007, in contul regularizari.

3.2. Referitor la solicitarea contribuabilei privind rectificarea Situatiei analitice debite plati solduri emisa la 20.10.2008

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

In fapt, prin contestatia formulata, contribuabila a solicitat si rectificarea Situatiei analitice debite plati solduri emisa la 20.10.2008.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) 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."

"Art. 209 - (1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamală, se solutionează după cum urmează:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributi, datorie vamală, precum si accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutionează de către **organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal (...)**"

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 contestatiile sunt astfel formulate încât au si alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia."

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca prin contestatia formulata doamna X a solicitat si rectificarea Situatiei analitice debite plati solduri emisa la 20.10.2008, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa de solutionare.

In temeiul 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, acest capat de cerere va fi transmis Administratiei Finantelor Publice Sector 1, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Normele metodologice de aplicare ale art. 83 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P. nr. 2371/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.7 si 8 coroborate din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.46/2001, art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila X impotriva Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. X emisa de Administratia Finantelor Publice sector X, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de X lei.

2. Transmite spre competenta solutionare Administratiei Finantelor Publice Sector X, capatul de cerere al contestatiei prin care doamna X a solicitat rectificarea Situatiei analitice debite plati solduri emisa la 20.10.2008.

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.