

**DECIZIA nr.312/25.11.2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**contribuabilul POPESCU,**  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./25.09

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 2, prin adresa nr./24.09, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./25.09, asupra contestatiei formulata de **contribuabilul POPESCU**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr./28.08.2009 si completata prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. /15.10.2009, il constituie Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2003 si 2004 emise sub nr./19.04.2005 si sub nr./25.07.2005 si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 emisa sub nr./07.08.2007, comunicate cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire din data de 30.07.2009, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit in plus in suma de lei si plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.207 alin. (1) si art.209 alin. (1), lit. (a) din Ordonanta Guvernului 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 **contribuabilul POPESCU**.

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

**I. Contribuabilul POPESCU** contesta Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2003 si 2004 emise sub nr./19.04.2005 si sub nr./25.07.2005 si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 emisa sub nr./07.08.2007 emise de Administratia Finantelor Publice sector 2, solicitand desfiintarea acestora determinata de "domiciliul fiscal", "rezidenta" si "efectuarea unor plati".

Contribuabilul arata ca a fost numit notar public in baza Ordinului nr./25.04.2003 emis de Ministerul Justitiei, cu sediul biroului in Circumscripția Judecatoriei Tulcea, in conditiile in care domiciliul era situat in Bucuresti. Certificatul de inregistrare fiscala (R//21.10.2008) a fost atribuit de D.G.F.P. Tulcea la data de

21.05.2003 iar inregistrarea la Curtea de apel Constanta a fost emisa sub nr./17.06.2003 pentru sediul din Municipiul Tulcea, judet Tulcea.

Contribuabilul sustine ca domiciliul sau fiscal este situat in Tulcea asa cum rezulta din cererea de inregistrare a domiciliului fiscal, inregistrata sub nr./12.04.2005, iar Agentia Nationala de Administrare Tulcea a confirmat ca activitatea sa se desfasoara tot in Tulcea, la data de 01.01.2007 fiind emise certificatele de inregistrare fiscala seria A nr. cu C.I.F. nr. si in scopuri de T.V.A. seria nr. cu C.I.F. RO.

Ca motivare legala in sustinerea cauzei contribuabilul invoca dispozitiile art.7 alin.1 pct.23 lit.b sau c, art.39 lit.a) si art.40 alin.2 din Codul Fiscal, art.31 alin.1 lit.a din Codul de procedura fiscala.

Cat priveste efectuarea platilor contribuabilul precizeaza ca pentru anul 2003 a achitat suma de RON, pentru anul 2004 a achitat suma de RON, iar pentru anul 2005 a achitat suma de RON.

Contribuabilul considera ca Administratia Finantelor Publice a sectorului 2 trebuia sa clarifice situatia platii impozitelor inca din aprilie 2005, cand, prin adresa nr./07.04.2005 a fost instiintata de schimbarea domiciliului fiscal.

In concluzie contribuabilul solicita admiterea contestatiei, in sensul anularii deciziilor de impunere pentru nelegalitate sau desfiintare pentru netemeinicie.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2003, emisa sub nr./19.04.2005, Administratia Finantelor Publice sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual constatata in plus in suma de ron, in baza art.65 alin.(4) din O.G.nr.7/2001 si a declaratiei de venit global pe anul 2003, inregistrata sub nr./13.04.2005.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2004, emisa sub nr./25.07.2005, Administratia Finantelor Publice sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ron, in baza art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a declaratiei de venit global pe anul 2004, inregistrata sub nr./16.05.2005.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, emisa sub nr. nr./07.08.2007, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2, au stabilit in sarcina contribuabilului, in baza declaratiei privind veniturile estimative din activitati independente, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei, calculate la venitul net estimat de lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile petentului si actele normative in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Conform Ordinului nr./C din data de 25.04.2003 emis de Ministerul Justitiei, domnul **POPESCU**, cu domiciliul in sector 2, a fost numit notar public cu sediul biroului notarial in circumscriptia Judecatoriei Tulcea. Prin dovada emisa de Curtea de Apel Constanta sub nr.../2003 din data de 20.02.2004, se atesta schimbarea sediului "Biroului Notarial ..." din Tulcea, in Tulcea, str. parter, judetul Tulcea, incepand cu data de 20.02.2004.

*Prin cauza supusa solutionarii, D.G.F.P.-M.B. prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte daca organul fiscal competent pentru efectuarea impunerii este Administratia Finantelor Publice sector 2, ca organ fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul își are domiciliul, in conditiile in care la data emiterii deciziilor de impunere contestate nu erau operate modificari in registrul contribuabililor cu privire la scoaterea din evidenta de la organul fiscal de domiciliu deoarece Administratia Finantelor Publice Tulcea nu a intocmit formalitatile necesare transferului dosarului fiscal.*

***In fapt***, conform documentelor aflate la dosarul cauzei, **contribuabilul POPESCU**, a transmis prin posta Administratiei Finantelor Publice sector 2, urmatoarele declaratii pe anii 2003, 2004 si 2006:

- Declaratia de venit global pe anul 2003, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr./13.04.2005, prin care **contribuabilul înscrie adresa domiciliului fiscal de la data depunerii declaratiei** sos. sector 2 si declara un venit net din activitati libere in suma de rol si venit net din salarii, realizat la functia de baza in suma de rol;

- Declaratia de venit global pe anul 2004, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr./16.05.2005, prin care **contribuabilul înscrie adresa domiciliului fiscal de la data depunerii declaratiei** sos. sector 2 si declara un venit net din activitati libere in suma de rol;

- Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr./10.05.2007, prin care **contribuabilul înscrie adresa domiciliului fiscal de la data depunerii declaratiei** sos. , sector 2 si declara un venit net din profesii libere in suma de ron;

**In baza baza declaratiei de venit global nr./13.04.2005**, Administratia Finantelor Publice sector 2 emite, sub nr./19.04.2005, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 si stabileste in sarcina contribuabilului **POPESCU**, cu domiciliul in Bucuresti, sos. , sector 2, o diferenta de impozit anual constatata in plus in suma de rol.

**In baza baza declaratiei de venit global nr./16.05.2005**, Administratia Finantelor Publice sector 2 emite, sub nr./25.07.2005, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 si stabileste in sarcina contribuabilului **POPESCU**, cu domiciliul in Bucuresti, sos. , sector 2, o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ron.

**In baza baza declaratiei** speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 nr./10.05.2007, Administratia Finantelor Publice sector 2 emite, sub nr./07.08.2007, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 si stabileste in sarcina contribuabilului **POPESCU**, cu domiciliul in Bucuresti, sos. , sector 2, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei, calculate la venitul net estimat de lei.

**In drept**, referitor la venitul anual global impozabil, aferent anului 2003, O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit si Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit aprobate prin H.G. nr.54/2003, precizeaza:

*"Art. 62. - (1) Contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent o declaratie de venit global, precum si declaratii speciale, pâna la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a veniturii."*

*"Norme metodologice: Organul fiscal competent este:*

*- organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul își are domiciliul - pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România".*

***"Art. 65. - (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza caruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotarâre a Guvernului, dupa caz, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra veniturii anual global impozabil, determinat în conditiile prezentei ordonante."***

**Referitor la anul 2004**, art.89 alin. (1) din Codul Fiscal al României, precizeaza:

*"Contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si cei care îndeplinesc conditiile de la art. 40 alin. (2), cu exceptia contribuabililor prevazuti 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 data cu declaratiile speciale pentru anul fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturii."*

Potrivit pct.172 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal " *declaratia de venit global se depune pâna la data de 15 mai, inclusiv, a anului urmator celui de realizare a veniturii, **la organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului**".*

**Referitor la anul 2007** art.82 alin.(5) si art.83 alin.(1) din Codul Fiscal al României, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

### **Stabilirea platilor anticipate de impozit**

*"Art. 82. alin.(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie*

privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1)."

### **Declaratia privind venitul realizat**

"Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau într-o forma de asociere, venituri din activitati independente, (...) au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturii. Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuita din asociere."

Potrivit pct.4.2 si 5.1 din Procedura de atribuire a codului de înregistrare fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice în mod independent sau exercita profesii libere, aprobata prin O.M.F.P. nr.1346/2006 prin organ fiscal competent intelegem:

"4.2. Organul fiscal competent pentru administrarea impozitelor, taxelor si a contributiilor datorate bugetului general consolidat în legatura cu activitatea economica autorizata desfasurata sau cu profesia libera exercitata, **cu exceptia impozitului pe venit** datorat pentru veniturile proprii, este organul fiscal în a carui raza teritoriala își au sediul activitatii sau locul unde se desfasoara efectiv activitatea principala, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a<sup>1</sup>) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

5.2. **Organul fiscal competent pentru administrarea impozitului pe venit** datorat pentru veniturile proprii **este organul fiscal în a carui raza teritoriala persoana fizica are adresa unde își are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv, în cazul în care aceasta este diferita de domiciliu, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a)** din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

Referitor la Declaratia speciala privind veniturile realizate", cod 14.13.01.13, formular 200, la pct.2 lit.a) si pct.I din Instructiunile de completare aprobate prin O.M.F.P. nr. 185/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

" Declaratia se completeaza în doua exemplare:

- **originalul se depune la:**

a) **organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, în cazul în care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;**

I. DATE DE IDENTIFICARE ALE CONTRIBUABILULUI

Adresa - **se înscrie adresa domiciliului fiscal.**"

Din interpretarea textelor de lege invocate rezulta ca atat declaratiile de venit global cat si declaratiile speciale privind veniturile realizate *se depun la organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul își are domiciliul*, modificat ulterior cu domiciliu fiscal sau mai nou ***adresa unde locuieste efectiv, în cazul în care aceasta este diferita de domiciliu***. Cele trei declaratii care au stat la baza emiterii deciziilor de impunere contestate, au fost depuse de contribuabil la Administratia Finantelor Publice sector 2 cu domiciliul declarat in Bucuresti, sector 2.

Prin depunerea declaratiilor la Administratia Finantelor Publice sector 2 si tinand seama ca acesta are domiciliul Bucuresti, sos, sector 2, contribuabilul recunoaste ca organul organul fiscal competent pentru administrarea impozitului pe venit este Administratia Finantelor Publice sector 2. In cazul in care domiciliul fiscal este diferit de adresa unde isi are domiciliul potrivit legii, contribuabilii au obligatia legala de a depune declaratiile de venit la organul fiscal în a carui raza teritoriala își au domiciliul fiscal, dupa parcurgerea procedurii de schimbare a domiciliului fiscal.

Referitor la domiciliul fiscal, art.31 alin.(1) lit.a) si alin.(2) din Codul de Procedura Fiscala, republicat, in vigoare la data de 12.04.2005 cand contribuabilul sustine ca a inregistrat cererea de schimbare a domiciliul fiscal in Tulcea, precizeaza:

“ (1) În cazul creantelor fiscale administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin domiciliu fiscal se înțelege:

a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferita de domiciliu”.

(2) Prin adresa unde locuiesc efectiv, în sensul alin. (1) lit. a), se înțelege adresa locuintei pe care o persoana o foloseste în mod continuu peste 183 de zile într-un an calendaristic, întreruperile de scurta durata nefiind luate în considerare. Daca sederea are un scop exclusiv de vizita, concediu, tratament sau alte scopuri particulare asemanatoare si nu depaseste perioada unui an, nu se considera adresa unde locuiesc efectiv.”

Cu privire declararea domiciliului fiscal, Normele metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, aprobate prin H.G.nr.1050/2004, precizeaza:

**“31.1. Domiciliul fiscal se înregistreaza la organul fiscal în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social.**

**31.2. Înregistrarea domiciliului fiscal, pentru persoanele fizice, se face prin depunerea unei cereri de înregistrare a domiciliului fiscal, însoțita, dupa caz, de urmatoarele documente:**

a) copie de pe actul care face dovada titlului în temeiul caruia, potrivit legii, persoana detine spatiul destinat domiciliului fiscal (calitatea de proprietar, chiras, uzufructuar si altele asemenea);

b) copie de pe actul de identitate în care a fost înscrisa, potrivit legii speciale, mentiunea de stabilire a domiciliului si a resedintei la care se solicita înregistrarea domiciliului fiscal.

**31.5. Cererea se depune la organul fiscal în a carui raza teritoriala urmeaza a se stabili domiciliul fiscal.**

31.6. La primirea cererii, aceasta va fi transmisa de îndata de catre organul fiscal prevazut la pct. 31.5 catre organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul a avut ultimul domiciliu fiscal, în vederea întocmirii formalitatilor de transfer al dosarului fiscal.

31.7. Dosarul fiscal se transmite în termen de cel mult 30 de zile de la primirea cererii si va fi însoțit de certificatul de atestare fiscala, precum si de fisa de evidenta pe platitor.

31.8. La primirea dosarului fiscal, organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla noul domiciliu fiscal va emite de îndata decizia de înregistrare a noului domiciliu fiscal, care se va comunica contribuabilului potrivit din Codul de procedura fiscala.

31.9. Înregistrarea în registrul contribuabililor de la noul organ fiscal, precum si scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se opereaza cu data comunicarii deciziei prevazute la pct. 31.8. Pâna la data la care s-au operat modificarile în registrul contribuabililor, competenta pentru solutionarea oricarei probleme privind administrarea revine organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal.”

In vederea clarificarii situatiei cu privire la domiciliul fiscal al domnului **POPESCU** prin adresa nr./01.10.2009 s-au solicitat Administratiei Finantelor Publice Tulcea urmatoarele informatii:

- daca in baza cererii inregistrata A.F.P. Tulcea sub nr./12.04.2004 domnul **POPESCU** a fost luat in evidenta cu domiciliul fiscal in Tulcea, str. , nr.25, Judet Tulcea si daca a depus documentele legale in acest sens;

- daca la primirea cererii, aceasta a fost transmisa catre Administratia Finantelor Publice sector 2, ca organ fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul a avut ultimul domiciliu fiscal, în vederea întocmirii formalitatilor de transfer al dosarului fiscal;

- daca s-a emis decizia de înregistrare a noului domiciliu fiscal si daca aceasta a fost comunicata contribuabilului potrivit art. 43 din Codul de procedura fiscala.

- daca s-a primit dosarul fiscal al contribuabilului si cu ce data a fost luat in evidenta;

- data la care a fost comunicata decizia de înregistrare a noului domiciliu fiscal in Tulcea, cu dovada comunicarii acesteia;

- daca s-au emis decizii de impunere anuala sau de plati anticipate pentru contribuabilul **POPESCU** si incepand cu ce data;

- avand in vedere obiectul contestatiei am solicitat precizari cu privire la emiterea deciziilor de impunere anuala pe anii 2003 si 2004 si adeccizie de impunere privind platile anticipate pe anul 2007.

In vederea solutionarii corecte a contestatiei contribuabilului, am rugat sa ni se transmita cele solicitate insotite de toate documentele doveditoare care ar putea fi de folos in clarificarea situatiei fiscal a contribuabilului.

Din adresa nr.28.10.2009, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./16.11.2009 rezulta ca nu s-a emis decizia de înregistrare a noului domiciliu fiscal iar dosarul fiscal al contribuabilului solicitat cu adresele nr./14.04.2008,/02.06.2008 si

nr./19.02.2009 a fost transmis de Administratia Finantelor Publice sector 2 cu adresa nr./31.08.2009 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Tulcea sub nr./11862/15.09. De asemenea din adresa nr./28.10.2009 rezulta ca Administratia Finantelor Publice Tulcea nu a emis decizii de impunere anuala pe anii 2003 si 2004.

Tinand seama ca inregistrarea în registrul contribuabililor de la noul organ fiscal, precum si scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se **opereaza cu data comunicarii deciziei de înregistrare a noului domiciliu fiscal emisa de organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla noul domiciliu fiscal**, iar pâna la data la care s-au operat modificarile în registrul contribuabililor, competenta revine organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal, retinem ca formalitatile pentru transferul dosarului au inceput in anul 2009, deci pentru perioada impusa (anii 2003, 2004, 2007) organul competent pentru stabilirea impunerii este Administratia Finantelor Publice sector 2, fapt recunoscut si de contribuabil prin depunerea declaratiilor de venit.

Referitor la afirmatia contribuabilului potrivit careia Agentia Nationala de Administrare Tulcea a confirmat ca activitatea se desfasoara in Circumspectia Tulcea iar certificatele de inregistrare fiscala seria A nr. CIF nr. si in scopuri de TVA seria B nr. cu CIF RO, au fost eliberate la data de 01.01.2007, nu este relevanta in sustinerea cauzei, deoarece codul de înregistrare fiscala (CIF) este utilizat de contribuabilii în relatia cu organul fiscal competent si cu ceilalti contribuabili, **numai în legatura cu profesia libera exercitata** dupa cum prevede pct.4.1. din Procedura de atribuire a codului de înregistrare fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice în mod independent sau exercita profesii libere, aprobata prin O.M.F.P. nr.1346/2006.

Din coroborarea datelor existente in dosarul contestatiei, fata de texte de lege invocate si de documentele depuse in sustinerea cauzei rezulta:

- desi declaratiile de venit au fost depuse la Administratia Finantelor Publice sector 2 ca organ fiscal competent pentru administrarea impozitului pe venit, contribuabilul contesta competenta acestuia de a efectua impunerea pe anii 2003 si 2004, in conditiile in care pentru aceasta perioada nu a fost impus nici Administratia Finantelor Publice Tulcea;

- Administratia Finantelor Publice Tulcea stabileste plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 desi competenta apartine Administratia Finantelor Publice sector 2;

- certificatele de inregistrare fiscala se utilizeaza în relatia cu organul fiscal competent si cu ceilalti contribuabili, **numai în legatura cu profesia libera exercitata**;

- *organul fiscal competent pentru administrarea impozitelor, taxelor si a contributiilor datorate bugetului general consolidat în legatura cu profesia libera exercitata, **cu exceptia impozitului pe venit**, este organul fiscal în a carui raza teritoriala își au sediul activitatii;*

- *organul fiscal competent pentru **administrarea impozitului pe venit** este organul fiscal în a carui raza teritoriala persoana fizica are adresa unde își are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv, cu conditia sa se parcurga procedura de schimbarea a domiciliului fiscal in situatia in care este diferit de domiciliu;*



- contribuabilului nu i s-a comunicat decizia de înregistrare a noului domiciliu fiscal de AFP Tulcea deoarece nu s-a finalizat procedura de transfer a dosarului fiscal.

Referitor la plata impozitului pe venit, așa cum precizează art.66 alin.1 și art.67 alin. 1 din O.G.nr.7/2001 "contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent, (...)" iar diferențele 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, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

Totodată, conform art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: "**Diferențele 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, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare**".

Potrivit art.86 alin.(6) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală "Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

Potrivit pct. 3, 5, 6, 7 și 9 din Instrucțiunile privind organizarea evidenței pe platitori - persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței 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 anuală. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.**

"3. **Conturile fiscale personale - plăți anticipate** pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligațiile de plată constituite în cursul anului, reprezentând:

(...)

(b) plăți anticipate pentru venituri din activități independente;

(...)

5. **Contul fiscal personal - regularizare impozit pe venitul anual global** - se deschide înscriind în acesta diferența de impozit anual rămasă de achitat sau suma reprezentând impozitul anual de restituit, **rezultată din decizia de impunere anuală.**

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 evidenta 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 platile anticipate cu titlu de impozit**
- f) **decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate** (...).
9. **Informatiile referitoare la platile efectuate în contul obligatiilor bugetare ale persoanelor fizice înscrise în evidenta pe platitori**, (...) vor cuprinde numarul si data documentului (...).”

Atat prin contestatia nr./28.08.2009, cat si prin adresa de completare nr./15.10.2009, depusa urmare a solicitarii noastre nr./01.10.2009, contribuabilul nu precizeaza care sunt actele administrative fiscale in baza carora a achitat sumele mentionate in cuprinsul contestatiei.

Tinand seama ca **informatiile referitoare la platile efectuate în contul obligatiilor bugetare ale persoanelor fizice se regasesc înscrise în evidenta pe platitori** contribuabilul urmeaza a se adresa organului fiscal cu privire la clarificarea acestui aspect.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca organul competent **administrarea impozitului pe venit**, pana la comunicarea **deciziei de înregistrare a noului domiciliu fiscal de AFP Tulcea, este Administratia Finantelor Publice sector 2, fapt pentru care contestatia contribuabilului este neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.62 alin.(1), art.62 alin.(1), art.65 alin.(1), art.66 alin.1 si art.67 alin. 1 din O.G.nr.7/2001, art.82 alin.(5), art.83 alin.(1), art. 84 alin. (6), art.89 alin.(1) din Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.172 din H.G.nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.4.2 si 5.1 din O.M.F.P.nr.1346/2006, pct.2 lit.a) si pct.I din O.M.F.P. nr.185/2007, art.31 alin.(1) lit.a) si alin.(2), art.86 alin.(6), art. 205 alin. (1), art.207 alin. (1), art.209 alin. (1), lit. (a) si art.216 alin.91) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, pct. 31.1., pct. 31.2., pct. 31.5., pct. 31.6., pct. 31.7., pct. 31.8. si pct. 31.9. din H.G.nr.1050/2004, 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

## DECIDE

**Art.1.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **POPESCU** impotriva Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2003 si 2004 emise sub nr./19.04.2005 si sub nr./25.07.2005 si impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 emisa sub nr./07.08.2007 de Administratia Finantelor Publice sector 2, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit in plus in suma de 23.419 lei si plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

**Art.2.** Prezenta se comunica **domnului**, cu domiciliul in Bucuresti, sos. sector 2 si Administratiei Finantelor Publice sector 2.

**Art.3.** Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii la Tribunalul Bucuresti.