



ROMANIA - Ministerul Economiei și Finanțelor Publice  
**AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

---

**DECIZIA nr. 64 /27.08.2007**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**IONESCU ION**  
**înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr..... din 09.08.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../10.08.2007, cu privire la contestația formulată de dl. IONESCU ION domiciliat în Constanța, bd..... nr..., bl..., sc..., ap..., CNP .....

**Obiectul contestației îl reprezintă diferența de impozit pe venit în cuantum de ..... lei stabilită în minus prin Decizia de impunere anuală pe anul 2003 nr..... din data de 23.03.2007, diferența de impozit pe venit în cuantum de ..... lei stabilită în minus prin Decizia de impunere anuală pe anul 2004 nr..... din data de 23.03.2007, precum și măsura dispusă prin Înștiințările de compensare din data de 23.03.2007 privind compensarea acestor sume cu obligațiile de plată neachitate aferente anului 2001, acte administrative fiscale emise de A.F.P. Constanța.**

Contestația a fost introdusă de petentă, fiind îndeplinite prevederile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din același act normativ.

Astfel, actul atacat a fost comunicat petentei în data de 07.05.2007, iar contestația a fost depusă la A.F.P. Constanța în 21.05.2007, fiind înregistrată sub nr.....

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.206 și 209 (1) din O.G. nr.92/2003 republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

**I. Prin adresa înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr..... din 21.05.2007, contribuabilul IONESCU ION formulează contestație împotriva sumelor constând în impozit pe venit rezultate ca urmare a modificării Deciziei de impunere anuală pe anul 2003 nr..... și a Deciziei de impunere anuală pe anul 2004 nr..... întocmite în data de 23.03.2007, precum și împotriva Înștiințărilor de compensare din 23.03.2007, acte administrative fiscale întocmite de Administrația Finanțelor Publice Constanța.**

În motivarea acțiunii sale petenta susține că la data de 27.07.2006 a primit de la A.F.P. Constanța o somație și 4 titluri executorii prin care era înștiințat că datorează bugetului de stat suma de ..... lei, fără să se precizeze pentru ce perioadă. Împotriva acestor documente petenta a formulat contestație la executare, acțiune ce formează obiectul dosarului nr...../2006 (număr format vechi ...../2006), aflat pe rolul Judecătoriai Constanța cu termen de judecată la dat de 11.06.2007. În susținerea acțiunii sale petenta arată că a depus la dosar documente din care rezultă că au fost achitate toate obligațiile de plată, chiar în cuantum

mai mare decât cele stabilite, motiv pentru care pentru lămurirea situației a solicitat instanței să dispună efectuarea unei expertize contabile.

Urmare celor de mai sus, A.F.P. Constanța a întocmit Nota de constatare din data de 23.03.2007, prin care s-a procedat la modificarea Deciziilor de impunere anuale pentru anii 2003 și 2004 ocazie cu care s-a constatat că impozitul pe venit achitat este mai mare decât cel datorat. Urmare acestei constatări prin Înștiințările de compensare din data 23.03.2007, organul fiscal a procedat la compensarea sumelor achitate în plus, respectiv ..... lei impozit pe venit rezultat din decizia de impunere pentru anul 2003 și 806 lei impozit pe venit rezultat din decizia de impunere pentru anul 2004, cu obligațiile restante aferente anului 2001.

Față de cele prezentate, petenta consideră că impunerea la plată a impozitului pe venit aferent anului 2001 (an pentru care nu există nici documente din care să rezulte obligații de plată anticipate și nici decizie de impunere anuală) este nelegală invocând faptul că a intervenit prescripția dreptului organului fiscal de a proceda la încasarea obligațiilor fiscale în sensul că, a trecut termenul de 5 ani în care putea să dispună obligarea la plată a debitului.

Totodată prin cererea formulată petentul susține că Decizia de impunere anuală pentru anul 2003 modificată în data de 23.03.2007 este eronată deoarece:

- la pct.18 (Obligații stabilite privind plățile anticipate) s-a înscris ca fiind achitată suma de ..... lei, în condițiile în care conform documentelor contabile a fost achitată suma de ..... lei;

-la pct.20 s-a trecut în mod eronat suma de ..... lei în loc de ..... lei.

În această situație la rândul 21 - diferențe de impozit anual de regularizat "lit.b" stabilite în minus (rd.20-rd.17) a fost înscrisă în mod eronat suma de ..... lei în loc de ..... lei.

Aceleași erori se regăsesc și la Decizia de de impunere anuală pentru anul 2004, modificată în data de 23.03.2004, astfel:

- la pct.18 (Obligații stabilite privind plățile anticipate) s-a înscris ca fiind achitată suma de ..... lei, în condițiile în care conform documentelor contabile a fost achitată suma de ..... lei;

-la pct.20 s-a trecut în mod eronat suma de ..... lei în loc de ..... lei.

În această situație, la rândul 21 - diferențe de impozit anual de regularizat "lit.a" stabilite în plus (rd.15-rd.20-rd.17) a fost înscrisă suma de ..... lei, iar la "lit.b" sume stabilite în minus (rd.20-rd.15+rd.17) a fost trecută suma de ..... lei, iar la pct.22 diferențe de impozit "lit.b" constatate în minus a fost înscrisă suma de ..... lei în loc de ..... lei.

Petenta își întemeiază acțiunea pe dispozițiile L.G. nr.554/2004, iar pentru aspectele semnificate solicită admiterea contestației formulate.

## **II. Prin Nota de constatare nr...../23.03.2007, organul fiscal din cadrul A.F.P. Constanța a procedat la verificarea situației fiscale a contribuabilului IONESCU ION pentru veniturile realizate din activități independente, constatând următoarele:**

### **Anul 2001.**

-conform Deciziei de plăți anticipate cu titlu de impozit aferentă anului 2001 netransmisă contribuabilului, impozitul pe venit datorat a fost în sumă de ..... lei și trebuia achitat în patru rate egale, respectiv ..... lei trimestrial;

-la data de 31.12.2001, contribuabilul figurează cu impozit pe venit neachitat în sumă de ..... lei;

-urmare depunerii declarației de venit global aferentă anului 2001, s-a emis decizia de impunere anuală prin care s-a stabilit un impozit de plată în sumă de ..... lei, decizie transmisă contribuabilului la data de 16.10.2002, fără să aibă confirmare de primire;

Organul fiscal precizează că Decizia de impunere anuală aferentă anului 2001 a fost comunicată la data de 07.07.2006 conform dispozițiilor art.44 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, potrivit căroră,

*„Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului”.*

#### **Anul 2003**

-conform deciziei de plăți anticipate cu titlu de impozit aferentă anului 2003 emisă de organul fiscal la data de 23.03.2007, s-a stabilit un impozit pe venit de plată în sumă de ..... lei, sumă ce trebuia achitată în patru rate egale respectiv, ..... lei trimestrial;

-în cursul anului 2003 contribuabilul a achitat un impozit pe venit în sumă de ..... lei;

-la data de 31.12.2003, contribuabilul figurează în evidența fiscală cu suprasolvire în contul impozitului pe venitul din activități independente în sumă de ..... lei;

-urmare depunerii declarației de venit global aferentă anului 2003. s-a emis decizia de impunere anuală prin care s-a stabilit un impozit de restituit în sumă de ..... lei, sumă ce a fost reținută în contul impozitului pe venit aferent anului 2001 neachitat.

#### **Anul 2004**

-conform deciziei de plăți anticipate cu titlu de impozit aferentă anului 2004 emisă la data de 23.03.2007, s-a stabilit un impozit pe venit de plată în sumă de ..... lei, obligație ce trebuia achitată în patru rate egale, respectiv ..... lei trimestrial;

-în anul 2004, contribuabilul a achitat un impozit pe venit în sumă de ..... lei;

-la data de 31.12.2004, contribuabilul figurează în evidența fiscală cu suprasolvire în contul impozitului pe venit în sumă de ..... lei;

-urmare depunerii declarației de venit global aferentă anului 2004, organul fiscal a emis decizia de impunere anuală prin care s-a stabilit un impozit de restituit în sumă de ..... lei, sumă ce a fost reținută în contul impozitului pe venit aferent anului 2001.

Pentru sumele achitate în plus în anul 2003 și în anul 2004, organul fiscal a întocmit Înștiințările de compensare din data de 23.03.2007, comunicate petentei în data de 07.05.2007.

Urmare celor constatate în Nota de constatare din data de 23.03.2007, organul fiscal a procedat la recalcularea impozitului pe venit și la emiterea unor noi decizii de impunere, comunicate contribuabilului prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire în data de 07.05.2007.

### **III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei și ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

În conformitate cu prevederile art.209(1), lit.a din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată la data de 31.07.2007,

*„Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:*

- a) *contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 500.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal.”*

Față de prevederile legale mai sus citate se reține că, dintre documentele contestate, doar deciziile de impunere aferente anilor 2003 și 2004 intră în competența de soluționare a organului de soluționare din cadrul D.G.F.P. Constanța.

**Astfel, speța supusă soluționării este dacă impozitul pe venit recalculat pentru anii 2003 și 2004 de către organul fiscal prin Deciziile de impunere anuale emise în data de 23.03.2007 a fost corect stabilit.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere anuală pentru anul 2003, nr..... din data de 23.03.2007, A.F.P. Constanța a stabilit o diferență în minus în sumă de ..... lei urmare regularizării impozitului anual pentru venitul anual impozabil declarat de contribuabil prin declarația de venit global, luând în considerare venitul net realizat din profesii liberale, precum și venitul net din salarii realizat conform FF2 emisă de Casa de asigurări a avocaților.

Urmare recalculării, a rezultat că pentru anul 2003 contribuabilului i se cuvine a i se restitui un impozit pe venit în cuantum de ..... lei.

Prin Decizia de impunere anuală nr..... din data de 23.03.2007, A.F.P. Constanța a stabilit o diferență în minus în sumă de ..... lei urmare regularizării impozitului anual pentru venitul anual impozabil declarat de contribuabil prin declarația de venit global, luând în considerare venitul net realizat din profesii liberale.

Petenta contestă aceste decizii de impunere susținând că au fost eronat completate deoarece la rubrica "obligații stabilite privind plățile anticipate" nu au fost înscrise sumele efectiv plătite cu titlu de plăți anticipate în contul impozitului pe venit și în consecință sumele rezultate ca fiind de restituit nu sunt reale.

### **Anul 2003**

**În drept**, referitor la anul 2003 aplicabile speței sunt dispozițiile art.65 și art. 67 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, potrivit căroră:

*„(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra veniturii anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.*

*(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.*

*(3) În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevăzute la art.59.”.*

#### **ART. 67**

*„ (1) 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, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.*

*(2) În cazul în care din decizia de impunere rezultă diferențe de impozit de restituit de la bugetul de stat, sumele plătite în plus se compensează cu obligații neachitate în termen, din anul fiscal curent, iar diferența se restituie în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere”.*

În normele metodologice aprobate prin H.G. nr.54/2003, referitor la aplicarea articolului nr.67 se precizează:

*„4. Dacă sumele plătite anticipat cu titlu de impozit, stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate, sunt mai mari decât sumele datorate de contribuabil ca urmare a emiterii deciziei de impunere anuală, sumele plătite în plus se compensează cu impozite, taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, inclusiv majorări de întârziere aferente și penalități de orice fel, datorate de acesta, potrivit reglementărilor legale în vigoare.*

*5. Diferențele rămase după compensarea din oficiu se restituie de organul fiscal dacă în urma analizei fișelor de cont personal nu rezultă alte obligații de plată față de bugetul de stat, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere anuală”.*

Pentru anul 2003, modelul deciziei de impunere anuală a fost aprobat prin O.M.F.P. nr.751/2004 pentru modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.569/2003 privind deciziile de impunere anuală.

Conform modelului, la rd.21 din decizie se înregistrează fie diferențele de impozit constatate în plus (de plată de către contribuabil), fie diferențele constatate în minus (de restituit contribuabilului).

**În speță**, urmare analizării deciziei de impunere pentru anul 2003, nr..... din 23.03.2007 emisă de A.F.P.Constanța s-au constatat următoarele:

La emiterea deciziei, organul fiscal a luat în calcul venitul net din profesii liberale în cuantum de ..... lei realizat și declarat de contribuabil prin declarația de venit global depusă sub nr....., precum și venitul net din salarii recalculat în sumă de ..... lei, realizat în afara funcției de bază, conform FF2 emisă de Casa de asigurări a avocaților rezultând că, pentru venitul anual impozabil în sumă de ..... lei contribuabilul datorează un impozit pe venitul anual global în sumă de ..... lei.

Prin deducerea din acest impozit a sumei de ..... lei, reprezentând obligații stabilite privind plățile anticipate (..... lei conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit și ..... lei impozit pe venitul din salarii reținut la sursă conform FF2), a rezultat o diferență de impozit de restituit contribuabilului în cuantum de ..... lei.

De precizat faptul că, la rd.18 și respectiv rd.20 din Decizia de impunere anuală se înscriu *sumele reprezentând obligații de plată stabilite prin decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit sau cele prin reținere la sursă, și nu sumele efectiv plătite.*

Prin urmare, susținerea petentei potrivit căreia ar fi eronată suma de restituit care rezultă din Decizia de impunere pe anul 2003 este neîntemeiată și nesusținută legal în condițiile în care, așa cum am arătat mai sus, la întocmirea deciziei de impunere se iau în calcul obligațiile de plată anticipate stabilite prin decizii de impunere și nu plățile efectuate de către contribuabil.

Faptul că în cursul anului 2003 contribuabilul a efectuat plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în cuantum mai mare decât cel datorat în speță, ..... lei față de ..... lei, nu conduce la concluzia că Decizia de impunere anuală pentru anul 2003 este eronată. Suma achitată în plus în mod voluntar de către contribuabil figurează ca suprasolvire (plătită în plus) în fișa de cont personală existentă în baza de date a organului fiscal.

*În concluzie pentru considerentele mai sus expuse, se reține că suma de restituit în cuantum de ..... lei, înscrisă în Decizia de impunere pentru anul 2003 emisă de către organul fiscal sub nr...../23.03.2007 a fost corect stabilită, motiv pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată legal cererea formulată de petentă pentru acest capăt de cerere.*

## **Anul 2004**

**În drept**, aplicabile speței sunt dispozițiile art.84 din L.G. nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*„(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv,(...).*

*(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.*

*(6) 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, perioadă*



*pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.*

**În speță**, urmare analizării Deciziei de impunere pentru anul 2004, nr..... din 23.03.2007 emisă de A.F.P.Constanța s-au constatat următoarele:

La emiterea deciziei inițiale, organul fiscal a omis să înscrie la rd.18 cuantumul obligației privind plățile anticipate în sumă de ..... lei, motiv pentru care organul fiscal a procedat la modificarea deciziei inițiale și la emiterea unei noi decizii de impunere.

Conform datelor înscrise în decizia de impunere contestată, organul fiscal a luat în calcul venitul net din profesii liberale în cuantum de ..... lei realizat și declarat de contribuabil prin declarația de venit depusă sub nr...../26.04.2005 rezultând că, pentru venitul anual impozabil în sumă de ..... lei contribuabilul datorează un impozit pe venitul anual global în sumă de ..... lei.

Prin deducerea din acest impozit a sumei de ..... lei, reprezentând obligații stabilite privind plățile anticipate, a rezultat o diferență de impozit de restituit contribuabilului în cuantum de ..... lei.

De precizat faptul că, la rd.18 și respectiv rd.20 din Decizia de impunere anuală se înscriu *sumele reprezentând obligații de plată stabilite prin decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit și nu sumele efectiv plătite.*

Prin urmare, susținerea petentei potrivit căreia ar fi eronată suma de restituit care rezultă din Decizia de impunere pe anul 2004 este neîntemeiată și nesusținută legal în condițiile în care, așa cum am arătat mai sus, la întocmirea deciziei de impunere se iau în calcul obligațiile de plată anticipate stabilite prin decizii de impunere și nu plățile efectuate de către contribuabil.

Faptul că în cursul anului 2004 contribuabilul a efectuat plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în cuantum mai mare decât cel datorat în speță, ..... lei față de ..... lei, nu conduce la concluzia că Decizia de impunere anuală pentru anul 2004 este eronată. Suma achitată în plus în mod voluntar de către contribuabil figurează ca suprasolvire (plătită în plus) în fișa de cont personală existentă în baza de date a organului fiscal.

*În concluzie, pentru considerentele mai sus expuse, se reține că suma de restituit în cuantum de ..... lei, înscrisă în Decizia de impunere pentru anul 2004 emisă de către organul fiscal sub nr...../23.03.2007 a fost corect stabilită, motiv pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată legal cererea formulată de petentă pentru acest capăt de cerere.*

**Referitor la capătul de cerere constând în contestarea Înștiințării de compensare din data de 23.03.2007** având ca obiect comunicarea compensării impozitului pe venit virat în plus rezultat din deciziile de impunere anuale pentru anii 2003 și 2004 cu obligațiile restante aferente anului 2001 se reține că, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța nu are competența și nu se poate investi cu soluționarea cauzei, deoarece aceasta aparține organului fiscal emitent.

În acest sens invocăm dispozițiile art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu completările și modificările ulterioare, potrivit cărora;

„ (2) *Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente*”.

La punctul 5.2 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt enumerate actele care fac parte din categoria „*altor acte administrative fiscale*”, respectiv;

„5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de [art.28](#) din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.”.

În consecință organul de soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța se dezinvestește cu soluționarea acestui capăt de cerere, urmând ca dosarul să fie transmis spre competență soluționare organului emitent.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.210 și 216 alin.1 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se

#### **DECIDE:**

- 1. Respingerea ca fiind neîntemeiată legal a contestației formulate de dl. IONESCU ION împotriva diferenței de impozit pe venit în sumă totală de ..... lei stabilit de A.F.P. Constanța prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, nr..... și prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004, nr..... din 23.03.2007 .**
- 2. Transmiterea dosarului contestației spre competența soluționare organului emitent pentru capătul de cerere privind Înștiințarea de compensare din data de 23.03.2007.**

În conformitate cu dispozițiile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.218 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV,  
VASILICA MIHAI**

**G.D./4EX.  
24.08.2007**