

SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.110/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **XXXX**, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxxx/16.01.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 3, cu adresa nr.xxxx/21.01.2008, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxx/01.02.2008, asupra contestatiei formulata de **contribuabilul XXXX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 3, Bd. Xxxx nr.6, et.P, ap.1 bis.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 14.12.2007 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr.xxxx/21.12.2007, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 emisa sub nr.xxxx/17.10.2007, comunicata petentului in data de 26.11.2007, prin care s-au stabilit in minus diferente de impozit pe venit in suma de 1 leu.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de 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 solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **XXXX**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Petentul contesta Decizia de impunere anuala pe anul 2006, emisa sub nr. xxxx/17.10.2007 precizand ca aceasta s-a emis fara a exista un contract de inchiriere semnat de Administratia Finantelor Publice sector 3.

Potentul arata ca la data de 15.06.2006 s-a prezentat la Administratia Finantelor Publice sector 3 pentru a incheia un contract de inchiriere pentru o perioada de un an (01.06.2006-31.05.2007), depunand prin mandatar actele necesare inclusiv declaratiile privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006.

La termenul stabilit pentru eliberarea contractului, petentul precizeaza ca acest contract nu a fost semnat de organul fiscal deoarece nu a existat acordul vecinilor pentru a inchiria apartamentul, fapt pentru care chiriasul a evacuat apartamentul. S.C. XXXX S.R.L. a parasit apartamentul la data de 15.08.2006 si nu a platit nicio suma deoarece banca i-a solicitat contractul pentru a efectua plata chiriei.

Petentul arata ca s-a prezentat la organul fiscal cu toate dovezile ca apartamentul a fost eliberat, ca nu a incasat chirie incepand cu data de 01.06.2006 insa i-a fost refuzata primirea actelor si a declaratiei de incetare a contractului de inchiriere. Petentul precizeaza ca nu i s-a comunicat in scris niciun act care sa determine emiterea unei decizii de impunere, iar contractul de inchiriere se afla in arhiva organului fiscal nesemnlat.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2006 emisa sub nr. xxxx/17.10.2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3, au stabilit in sarcina **contribuabilului XXXX**, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr.xxxx/15.05.2007, un impozit pe venitul anual impozabil datorat in suma de xxxx lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta pe fond asupra contestatiei, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia contribuabilului.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2006, emisa sub nr. xxxx/17.10.2007, Administratia Finantelor Publice sector 3, a stabilit in sarcina domnului **XXXX** cu domiciliul in Bucuresti, sector 2, Bd. Xxxx nr.6, et.P, ap.1 bis, pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor, ***in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata sub nr.xxxx/15.05.2007***, o diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de 1 leu, dupa cum urmeaza:

	decizie curenta
- venit net/pierdere din cedarea folosintei bunurilor	xxxx lei;
- venit net anual	xxxx lei;
- venit net anual impozabil	xxxx lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	xxxx lei;
- obligatii privind platile anticipate	xxxx lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in minus	x leu.

Prin ***declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati economice pe anul 2006, care poarta doua numere de inregistrare la organul fiscal, (nr.xxxx/15.05.2007 si nr.xxxx/27.09.2007)*** contribuabilul a declarat urmatoarele:

pct.1A- Date privind activitatea desfasurata:

1.venituri din cedarea folosintei bunurilor;
6.date de identificare ale bunului caruia i se cedeaza folosinta:ap.1, str. Xxxx nr.6, et.P, sector 3;

7. documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere **nr.xxxx/19.05.2005;**

pct.1B. Venit net/castig net

1. venit brut = **xxxx lei;**
2. cheltuieli deductibile = xxxx lei

pct.2A- Date privind activitatea desfasurata:

1.venituri din cedarea folosintei bunurilor;
6.date de identificare ale bunului caruia i se cedeaza folosinta:ap.1, str. Xxxx nr.6, et.P,
sector 3;

7. documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere nr.**xxxx/19.05.2005;**

pct.2B. Venit net/castig net

1. venit brut = xxxx lei.

La dosarul cauzei se afla doua contracte de inchiriere partile contractante fiind proprietarii XXXX si XXXX si chirasul S.C. XXXX S.R.L.:

-contractul de inchiriere inregistrat la organul fiscal sub **nr.xxxx/19.05.2005** incheiat pentru perioada 05.05.2005-30.04.2006 cu o chirie lunara de xxxx Euro;

-contractul de inchiriere inregistrat la organul fiscal sub **nr.xxxx/15.06.2006** incheiat pentru perioada 01.06.2006-31.05.2007 cu o chirie lunara de xxxx Euro.

Conform referatului cu propuneri de solutionare si asa cum rezulta si din documentele aflate la dosarul cauzei **nr.xxxx/19.05.2005** in scris de petent la **pct.1A-7** din declaratia speciala pe anul 2006 nu corespunde unui contract de inchiriere acesta fiind numarul de inregistrare a Declaratiei privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006, depusa de petent pentru contractul de inchiriere **nr.xxxx/19.05.2005**.

Venitul brut declarat in suma de **xxx lei** se regaseste in Declaratia privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006, inregistrata sub **nr.xxxx/15.06.2006**, prin care petentul declara perioada de inchiriere 01.06.2006-31.05.2007, chiras S.C. XXXX S.R.L., desi prin contestatia depusa sustine ca S.C. XXXX S.R.L., in calitate de chiras, nu a achitat nicio suma in contul chiriei deoarece nu a intrat in posesia contractului de inchiriere, prin declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati economice pe anul 2006 inregistrata sub nr.xxxx/15.05.2007 petentul declara la **pct.1B. un** venit brut in suma de **xxxx lei;**

In baza Declaratiei privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 **nr.xxxx/15.06.2006** si a contractului de inchiriere **nr.xxxx/15.06.2006** organul fiscal **emite sub nr.xxxx/16.06.2006 Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 prin care se stabilesc plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xxxx lei.**

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal precizeaza ca decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 precum si contractul de inchiriere **nr.xxxx/15.06.2006** nu au fost primite de contribuabil, acestea aflandu-se in original la dosarul fiscal.

Se constata o neconcordanta totala intre sumele declarate de petent si documentele care au stat la baza realizarii veniturilor.Organul fiscal stabileste venitul impozabil realizat din cedarea folosintei bunurilor si impozitul pe venit datorat pe anul 2006 in conditiile in care contractul de inchiriere **nr.xxxx/15.06.2006** se afla in original la dosarul fiscal si luand in calcul obligatii privind platile anticipate stabilite printr-o decizie de impunere necomunicata contribuabilului.

In drept, referitor la " Declaratia privind venitul realizat " art.83 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

"Contribuabilii care realizeaza, individual sau într-o forma de asociere, (...), venituri din cedarea folosintei bunurilor, (...) 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."

Cu privire la "**Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil**" art.84 din baza legala sus mentionata precizeaza:

"(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 veniturii 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."

Desi declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati economice pe anul 2006 cuprinde erori de completare, contractul de inchiriere nr.**xxxx/15.06.2006** se afla in original la dosarul fiscal iar Decizia de impunere pentru plati anticipate nr.xxxx/16.06.2006 nu a fost comunicata contribuabilului, organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite sub nr. xxxx/17.10.2007 Decizia de impunere anuala pe anul 2006 prin care a stabilit in sarcina **contribuabilului XXXX**, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr.xxxx/15.05.2007, un impozit pe venitul anual impozabil datorat in suma de xxxx lei, iar diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus este de x leu fata de obligatiile privind platile anticipate in suma de xxxx lei.

Se constata ca organul fiscal emite decizia de impunere nr. xxxx/17.10.2007 fara sa examineze toate documentele aflate la dosarul fiscal pentru a determina in mod corect situatia fiscala a contribuabilului.

Referitor la "Rolul activ" art.7 alin.(2) si alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare, precizeaza:

"(2) Organul fiscal este îndreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea în vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul".

In concluzie, analizand actul atacat prin prisma dispozitiilor legale incidente si a probelor administrate, rezulta ca organul fiscal nu a aplicat corect dispozitiile privind emiterea deciziilor de impunere, fapt pentru care se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, care prevede:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinand seama de cele sus mentionate, Decizia de impunere anuala nr. xxxx/17.10.2007 prin care s-au stabilit in minus diferente de impozit anual de regularizat in suma de x leu, se va desfiinta, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului solicitand, daca este cazul, si alte documente, pentru a determina in mod corect situatia fiscala a contribuabilului.

Pentru considerentele aratate mai sus si în temeiul art.7 art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) si alin. 2) si art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 83 si art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.12.6, pct. 12.7 si pct. 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Art.1. Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pe anul 2006, emisa sub nr. xxxx/17.10.2007, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 3 prin care s-au stabilit in

minus diferente de impozit pe venit in suma de 1 leu, in sarcina **contribuabilului XXXX**, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Art.2. Prezenta se comunica **contribuabilului BALAZS IGNACZ** cu domiciliul in Bucuresti, Bd. Xxxx nr.6, et.P, ap.1 bis sector 3 si Administratiei Finantelor Publice sector 3.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.110/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **XXXX**, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxxx/16.01.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 3, cu adresa nr.xxxx/21.01.2008, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxx/01.02.2008, asupra contestatiei formulata de **contribuabilul XXXX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 3, Bd. Xxxx nr.6, et.P, ap.1 bis.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 14.12.2007 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr.xxxx/21.12.2007, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 emisa sub nr.xxxx/17.10.2007, comunicata petentului in data de 26.11.2007, prin care s-au stabilit in minus diferente de impozit pe venit in suma de 1 leu.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de 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 solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **XXXX**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Petentul contesta Decizia de impunere anuala pe anul 2006, emisa sub nr. xxxx/17.10.2007 precizand ca aceasta s-a emis fara a exista un contract de inchiriere semnat de Administratia Finantelor Publice sector 3.

Potentul arata ca la data de 15.06.2006 s-a prezentat la Administratia Finantelor Publice sector 3 pentru a incheia un contract de inchiriere pentru o perioada de un an (01.06.2006-31.05.2007), depunand prin mandatar actele necesare inclusiv declaratiile privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006.

La termenul stabilit pentru eliberarea contractului, petentul precizeaza ca acest contract nu a fost semnat de organul fiscal deoarece nu a existat acordul vecinilor pentru a inchiria apartamentul, fapt pentru care chiriasul a evacuat apartamentul. S.C. XXXX S.R.L. a parasit apartamentul la data de 15.08.2006 si nu a platit nicio suma deoarece banca i-a solicitat contractul pentru a efectua plata chiriei.

Petentul arata ca s-a prezentat la organul fiscal cu toate dovezile ca apartamentul a fost eliberat, ca nu a incasat chirie incepand cu data de 01.06.2006 insa i-a fost refuzata primirea actelor si a declaratiei de incetare a contractului de inchiriere. Petentul precizeaza ca nu i s-a comunicat in scris niciun act care sa determine emiterea unei decizii de impunere, iar contractul de inchiriere se afla in arhiva organului fiscal nesemnlat.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2006 emisa sub nr. xxxx/17.10.2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3, au stabilit in sarcina **contribuabilului XXXX**, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr.xxxx/15.05.2007, un impozit pe venitul anual impozabil datorat in suma de xxxx lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta pe fond asupra contestatiei, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia contribuabilului.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2006, emisa sub nr. xxxx/17.10.2007, Administratia Finantelor Publice sector 3, a stabilit in sarcina domnului **XXXX** cu domiciliul in Bucuresti, sector 2, Bd. Xxxx nr.6, et.P, ap.1 bis, pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor, ***in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata sub nr.xxxx/15.05.2007***, o diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de 1 leu, dupa cum urmeaza:

	decizie curenta
- venit net/pierdere din cedarea folosintei bunurilor	xxxx lei;
- venit net anual	xxxx lei;
- venit net anual impozabil	xxxx lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	xxxx lei;
- obligatii privind platile anticipate	xxxx lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in minus	x leu.

Prin ***declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati economice pe anul 2006, care poarta doua numere de inregistrare la organul fiscal, (nr.xxxx/15.05.2007 si nr.xxxx/27.09.2007)*** contribuabilul a declarat urmatoarele:

pct.1A- Date privind activitatea desfasurata:

1.venituri din cedarea folosintei bunurilor;
6.date de identificare ale bunului caruia i se cedeaza folosinta:ap.1, str. Xxxx nr.6, et.P, sector 3;

7. documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere **nr.xxxx/19.05.2005;**

pct.1B. Venit net/castig net

1. venit brut = **xxxx lei;**
2. cheltuieli deductibile = xxxx lei

pct.2A- Date privind activitatea desfasurata:

1.venituri din cedarea folosintei bunurilor;
6.date de identificare ale bunului caruia i se cedeaza folosinta:ap.1, str. Xxxx nr.6, et.P,
sector 3;

7. documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere nr.**xxxx/19.05.2005;**

pct.2B. Venit net/castig net

1. venit brut = xxxx lei.

La dosarul cauzei se afla doua contracte de inchiriere partile contractante fiind proprietarii XXXX si XXXX si chiriasul S.C. XXXX S.R.L.:

-contractul de inchiriere inregistrat la organul fiscal sub **nr.xxxx/19.05.2005** incheiat pentru perioada 05.05.2005-30.04.2006 cu o chirie lunara de xxxx Euro;

-contractul de inchiriere inregistrat la organul fiscal sub **nr.xxxx/15.06.2006** incheiat pentru perioada 01.06.2006-31.05.2007 cu o chirie lunara de xxxx Euro.

Conform referatului cu propuneri de solutionare si asa cum rezulta si din documentele aflate la dosarul cauzei **nr.xxxx/19.05.2005** in scris de petent la **pct.1A-7** din declaratia speciala pe anul 2006 nu corespunde unui contract de inchiriere acesta fiind numarul de inregistrare a Declaratiei privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006, depusa de petent pentru contractul de inchiriere **nr.xxxx/19.05.2005**.

Venitul brut declarat in suma de **xxx lei** se regaseste in Declaratia privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006, inregistrata sub **nr.xxxx/15.06.2006**, prin care petentul declara perioada de inchiriere 01.06.2006-31.05.2007, chirias S.C. XXXX S.R.L., desi prin contestatia depusa sustine ca S.C. XXXX S.R.L., in calitate de chirias, nu a achitat nicio suma in contul chiriei deoarece nu a intrat in posesia contractului de inchiriere, prin declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati economice pe anul 2006 inregistrata sub nr.xxxx/15.05.2007 petentul declara la **pct.1B. un** venit brut in suma de **xxxx lei;**

In baza Declaratiei privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 **nr.xxxx/15.06.2006** si a contractului de inchiriere **nr.xxxx/15.06.2006** organul fiscal **emite sub nr.xxxx/16.06.2006 Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 prin care se stabilesc plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xxxx lei.**

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal precizeaza ca decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 precum si contractul de inchiriere **nr.xxxx/15.06.2006** nu au fost primite de contribuabil, acestea aflandu-se in original la dosarul fiscal.

Se constata o neconcordanza totala intre sumele declarate de petent si documentele care au stat la baza realizarii veniturilor.Organul fiscal stabileste venitul impozabil realizat din cedarea folosintei bunurilor si impozitul pe venit datorat pe anul 2006 in conditiile in care contractul de inchiriere **nr.xxxx/15.06.2006** se afla in original la dosarul fiscal si luand in calcul obligatii privind platile anticipate stabilite printr-o decizie de impunere necomunicata contribuabilului.

In drept, referitor la " Declaratia privind venitul realizat " art.83 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

"Contribuabilii care realizeaza, individual sau într-o forma de asociere, (...), venituri din cedarea folosintei bunurilor, (...) 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."

Cu privire la "**Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil**" art.84 din baza legala sus mentionata precizeaza:

"(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 veniturii nete anuale impozabile 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 anuale 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."

Desi declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati economice pe anul 2006 cuprinde erori de completare, contractul de inchiriere nr.**xxxx/15.06.2006** se afla in original la dosarul fiscal iar Decizia de impunere pentru plati anticipate nr.xxxx/16.06.2006 nu a fost comunicata contribuabilului, organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite sub nr. xxxx/17.10.2007 Decizia de impunere anuala pe anul 2006 prin care a stabilit in sarcina **contribuabilului XXXX**, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr.xxxx/15.05.2007, un impozit pe venitul anual impozabil datorat in suma de xxxx lei, iar diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus este de x leu fata de obligatiile privind platile anticipate in suma de xxxx lei.

Se constata ca organul fiscal emite decizia de impunere nr. xxxx/17.10.2007 fara sa examineze toate documentele aflate la dosarul fiscal pentru a determina in mod corect situatia fiscala a contribuabilului.

Referitor la "Rolul activ" art.7 alin.(2) si alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare, precizeaza:

"(2) Organul fiscal este îndreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea în vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul".

In concluzie, analizand actul atacat prin prisma dispozitiilor legale incidente si a probelor administrate, rezulta ca organul fiscal nu a aplicat corect dispozitiile privind emiterea deciziilor de impunere, fapt pentru care se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, care prevede:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinand seama de cele sus mentionate, Decizia de impunere anuala nr. xxxx/17.10.2007 prin care s-au stabilit in minus diferente de impozit anual de regularizat in suma de x leu, se va desfiinta, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului solicitand, daca este cazul, si alte documente, pentru a determina in mod corect situatia fiscala a contribuabilului.

Pentru considerentele aratate mai sus si în temeiul art.7 art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) si alin. 2) si art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 83 si art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.12.6, pct. 12.7 si pct. 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Art.1. Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pe anul 2006, emisa sub nr. xxxx/17.10.2007, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 3 prin care s-au stabilit in

minus diferente de impozit pe venit in suma de 1 leu, in sarcina **contribuabilului XXXX**, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Art.2. Prezenta se comunica **contribuabilului BALAZS IGNACZ** cu domiciliul in Bucuresti, Bd. Xxxx nr.6, et.P, ap.1 bis sector 3 si Administratiei Finantelor Publice sector 3.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.