

## **DECIZIA NR.76 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008**

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulată de **X**, cu sediul în Hunedoara, str...., nr...., bl...., sc.... ap... județul Hunedoara, împotriva **DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006, nr.... emisă la data de ....2008** de către Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, care vizează suma de ... lei reprezentând diferență de **impozit anual de regularizat stabilită în plus.**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

***I. Prin contestație, domnul X din Hunedoara, solicită anularea deciziei de impunere ca netemeinică, nelegală și lipsită de obiect,*** susținând faptul că, suma de ... lei cu titlu de impozit pe venitul anual impozabil datorat pentru anul 2006, a fost achitată integral încă din anul 2007.

Astfel, atât creanța statului cât și obligația corelativă a cabinetului *“s-au stins complet prin plata voluntară anterioară emiterii deciziei”* și mai mult, *“nu poate fi emisă o decizie de impunere în lipsa unei sume datorate de către contribuabil către bugetul de stat”*.

***II. Organul fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Hunedoara,*** în baza prevederilor art.67, art.84 și art.87 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006 nr.... încheiată la data de ... 2008, a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus de ... lei.

***III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:***

Contribuabilul obține venituri din profesii libere, exercitându-și activitatea de avocat în cadrul Cabinetului de Avocatură X, cod fiscal RO ....

**Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra determinării de către organul de inspecție fiscală a situației fiscale a contribuabilului și dacă se poate vorbi la nivelul anului 2007, de o plată a impozitului pe veniturile realizate de către contribuabil pe anul 2006, în condițiile în care din actele anexate dosarului contestației și a susținerilor, atât a contestatorului cât și a organului fiscal, nu reiese că la nivelul anului 2007 a fost emisă o DECIZIE DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006, care reprezintă un titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.**

**Inițial, în baza Declarației privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2006, depusă de către contribuabil și înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara sub nr..../2006.2006, la data de ....2006 s-a emis DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLĂȚI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT privind venitul din activități independente pe anul 2006 de către Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, prin care s-a stabilit un venit brut estimat în sumă de ...lei, cheltuieli deductibile estimate în sumă de ...lei, rezultând un venit net estimat în sumă de ...lei și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ...lei.**

**Ulterior, în baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, depusă de către contribuabil și înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara sub nr..../...2007, la data de ...2008 s-a emis DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006 de către Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, prin care s-a stabilit un venit net anual impozabil în sumă de ... lei, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de ... lei (impozit pe venitul**

net anual impozabil datorat în sumă de ... lei - plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ...lei).

**Prin contestația formulată**, contestatorul invoca în esență, faptul că, impozitul pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ... lei, a fost achitat la nivelul anului anului 2007, astfel:

- ... lei - cu ordinul de plată nr.../....**2007**
- ... lei - cu ordinul de plată nr.../...**2007**,

susținând faptul că, atât creanța statului cât și obligația corelativă a cabinetului “*s-au stins complet prin plata voluntară anterioară emiterii deciziei*” și mai mult “*nu poate fi emisă o decizie de impunere în lipsa unei sume datorate de către contribuabil către bugetul de stat*”.

**In drept**, Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare speței supuse soluționării, stipulează:

**Art.84** “*Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil*

(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.***”

Potrivit Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr.2371/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, formularul 250 "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a, prevede faptul că “**Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.**”

Prin prisma prevederilor legale, creanța bugetului de stat, respectiv diferența de impozit rămasă de achitat în sumă de ... lei, **s-a născut la data de ....2008** o dată cu emiterea Deciziei de impunere anuală pe anul 2006 care reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată.

Astfel, în lipsa titlului de creanță, prin plata voluntară (cum însăși contestatorul o numește) anterioară emiterii deciziei a

impozitului pe venit în sumă de ... lei, obligația corelativă a cabinetului nu s-a stins, în condițiile în care impozitul datorat/diferența de impozit rămasă de achitat, se stabilește de organul fiscal prin decizie de impunere.

La nivelul anului 2007, în baza **Declarației privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2007**, depusă de către contribuabil și înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara sub nr..../...2007, la data de ....2007 s-a emis **DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLĂȚI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT privind venitul din activități independente pe anul 2007** de către Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, prin care s-a stabilit un venit brut estimat în sumă de ... lei, cheltuieli deductibile estimate în sumă de ... lei, rezultând un **venit net estimat în sumă de ... lei și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei.**

De asemenea, în baza **Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2005**, depusă de către contribuabil și înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara sub nr..../...2006, la data de ....2006 s-a emis **DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate de persoanele fizice romând cu domiciliul în România pe anul 2005** de către Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, prin care s-a stabilit un **venit net anual impozabil în sumă de ... lei**, rezultând o diferență de **impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de ... lei** (impozit pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ... lei - plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei).

Potrivit Situației analitice debite, plăți, solduri pentru anul fiscal 2006 și 2007, contribuabilul figurează cu obligația bugetară neachitată în sumă de ... lei reprezentând diferența de impozit stabilită la nivelul anului 2005.

**In drept**, prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 31 iulie 2007, la **CAP.2 Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire**, stipulează:

**Art.115 “Ordinea stingerii datoriilor**  
**[...]**

**(2) In cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:**

*b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, ...;*

*d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.*

*(3) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:*

*a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;*

*b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;*

*c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.*

*(4) Organul fiscal competent va înștiința debitorul despre modul în care s-a efectuat stingerea prevăzută la alin.(2);...*

Prin prisma prevederilor legale enunțate și a documentelor existente la dosarul cauzei, întrucât **obligația privind achitarea diferenței de impozit rămasă de achitat în sumă de ... lei nu era născută la data efectuării plății voluntare de către contestator, a dat dreptul organelor fiscale de a efectua din oficiu stingerea obligațiilor fiscale, astfel:**

- **... lei - reprezentând impozit pe venit la anul 2005**, care se stinge prin achitarea de către contribuabil a sumei de ... lei cu ordinul de plată nr..../....2007
- **... lei - reprezentând stingere parțială din plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei la anul 2007**, prin achitarea de către contribuabil a sumei de ... lei cu ordinul de plată nr..../....2007

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se:

### **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată **domnul X din Hunedoara**

