

DECIZIA nr.131/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **XX**, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/19.03.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 3, cu adresa nr.XX/04.03.2009 inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/19.03.2009, asupra contestatiei formulata de contribuabila **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, Bd. Xx, sector 3.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 14.02.2009 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr.XX/26.02.2009, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 emisa sub nr. XX/03.10.2008, comunicata la data de 23.01.2009, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus in suma de XX lei.

De asemenea contribuabila se indreapta si impotriva instiintarii de compensare nr.XX/18.11.2008.

Avand in vedere dispozitiile 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 contribuabila **XX**.

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

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. XX/26.02.2009, doamna **XX** contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 emisa sub nr. XX/03.10.2008, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus in suma de XX lei.

Contestataro invoca nulitatea deciziei deoarece nu respecta conditiile absoluta cu privire la conditiile imperativ stabilite de dispozitiile art.43 alin.2 lit.g) si h) din Codul de procedura Fiscala deoarece nu cuprinde: semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, precum si stampila organului fiscal emitent, asa cum prevede art.85.

Contribuabila se indreapta si impotriva instiintarii de compensare nr.XX considerand ca ambele documente nu indeplinesc conditia motivarii in fapt, nefiind prezentate in cuprinsul lor motivele cu privire la categoria debitului (impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat) si perioada pentru care a fost calculat in lipsa carora este in imposibilitatea corectitudinii calculului debitului, conditie impusa si de obligatia organului fiscal de a informa contribuabilii si de a le asigura exercitarea dreptului de contestare.

Referitor la instiintarea de compensare contribuabila arata ca nu au fost respectate conditiile pentru aplicarea compensarii stabilite de dispozitiile art.116 alin.1 si 2 din Codul de procedura fiscala precizand ca nu i-a fost comunicat pana in prezent niciun act administrativ fiscal prin care s-au stabilit obligatii de plata si care sa nu fie achitate.

In drept sunt invocate prevederile art.45, art.43 alin. (2) lit.f), art.85, art.205 si urmatoarele din Codul de procedura fiscala cu completarile si modificarile ulterioare, coroborate cu art.39 si urmatoarele din Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

II. Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2007 emisa sub nr. XX/2008 Administratia Finantelor Publice Sector 3 a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat

stabilita in minus in suma de 10 lei, in baza art.67 si art.84 din Legea nr.571/2003 si a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata sub nr.XX/15.05.2008.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte daca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 sub nr. XX/2008, este lovita de nulitate si pe cale de consecinta daca pentru veniturile realizate in anul 2007 si declarate la organul fiscal, contribuabila datoreaza impozit pe venit.

3.1. Referitor la conditiile de forma ale actului de impunere contestat cu privire la semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal si stampila organului emitent, invocate de contribuabila ca elemente de nulitate a actului administrativ fiscal atacat

In fapt, Administratia Finantelor Publice sector 3 a emis sub nr. XX/2008, decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007, in baza art.84 din Legea nr.571/2003, pe numele contribuabilei **XX** CNP: XX.

Se retine ca decizia contestata contine numele, prenumele si calitatea persoanei care a intocmit actul administrativ fiscal, respectiv inspector XX, in finalul paginii fiind in scris codul deciziei "**14.13.02.13/a**".

In drept, privitor la nulitatea deciziei de impunere pentru neandepinirea conditiilor de forma invocate de contribuabila, respectiv, pentru faptul ca aceasta nu poarta semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal si stampila organului fiscal emitent, in speta sunt incidente prevederile art.43 si art.46 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

"ARTICOLUL 43

Continutul si motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în forma scrisa.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;*
- b) data la care a fost emis si data de la care își produce efectele;*
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil,*
dupa caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;*
- e) motivele de fapt;*
- f) temeiul de drept;*
- g) numele si semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*
- h) stampila organului fiscal emitent;*
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;*
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului.*

(3) Actul administrativ fiscal emis în conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si în cazul în care nu poarta semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca îndeplineste cerintele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei si finantelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în conditiile alin. (3)."

"ARTICOLUL 46

Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu."

Totodata art.1 din O.M.E.F. nr. 1504/2007 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, precizeaza:

"Art. 1.- Articolul 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 900 din 4 octombrie 2004, se modifică și se completează după cum urmează:

*"Art.1.-(1)**Următoarele acte administrative fiscale emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de administrare a impozitului pe venit și de gestiune a declarațiilor fiscale, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:***

- Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, cod 14.13.02.13/a;

- (...)."

Fata de prevederile legale expuse mai sus retinem ca elementele care atrag nulitatea actului administrativ fiscal sunt expres si limitativ prevazute de lege si anume: numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, exceptand cazul in care actul administrativ fiscal este emis prin intermediul mijloacelor informatice **situatie in care este valabil fara semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, si fara ștampila organului emitent.**

Analizand Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 emisa sub nr. XX/2008, **fata de elementele care atrag nulitatea acesteia**, rezulta urmatoarele:

- numele, prenumele si calitatea persoanei care a intocmit actul administrativ fiscal;

- numele si prenumele ori denumirea contribuabilului - decizia este emisa pentru **XX**;

- obiectului actului administrativ - Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 prin care s-a stabilit impozitul pe venit realizat din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala pe anul 2007;

-conform formatului Deciziei de impunere nr. XX/2008 si a mentiunilor de pe inscris, situate in partea de jos a paginii, **aceasta a fost emisa prin intermediul mijloacelor informatice**, asa cum prevede O.M.E.F. nr. 1504/2007, **fiind valabila fără semnătura și ștampila organului emitent** si îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative.

Fata de cele sus mentionate nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei motivele invocate de contribuabila ca fiind elemente de nulitate lipsa **semnăturii persoanelor împuternicite si a ștampilei organului emitent** intrucat acestea nu se regasesc in elementele actelor administrativ fiscale a caror lipsa sa atraga nulitatea acestora.

Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. XX/2008, emisa prin intermediul mijloacelor informatice, fara semnatura si ștampila organului emitent, îndeplineste cerintele legale aplicabile actelor administrative, fapt pentru care contestatia contribuabilei se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

3.2. Referitor la fondul cauzei

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2007, emisa sub nr._XX/2008, Administratia Finantelor Publice sector 3, a stabilit in sarcina doamnei **XX** cu domiciliul in Bucuresti, sector 2, Bd. Xx, sector 3, pentru veniturile realizate din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala, **in**

baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub nr.XX/15.05.2008,
o diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de 10 lei, dupa cum urmeaza:

<u>decizie curenta</u>	
- venit net/pierdere din valorificarea drepturilor de prop.intelectuala	= XX lei ;
- venit net anual	= XX lei;
- venit net anual impozabil	= XX lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	= XX lei;
- obligatii privind platile anticipate	= XX lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in plus	= XX lei.

Prin **declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata la organul fiscal sub nr. nr.XX/15.05.2008,** contribuabila a declarat urmatoarele:

pct.1A- Date privind activitatea desfasurata:

1.venituri din drepturi de proprietate intelectuala;

pct.1B. Venit net/castig net

1. venit brut = XX lei;

2. cheltuieli deductibile = XX lei.

Declaratia contribuabilei a fost insotita de adeverinta emisa de Grupul de Editura si Consultanta in Afaceri din care rezulta ca, in anul 2007, doamna **XX**, a realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuala dupa cum urmeaza:

- venit brut = XX lei;

- impozit retinut si varsat = XX lei.

In drept, referitor la veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, art.46 alin.(1), art. 50 alin. (1) si alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"Definirea veniturilor din activitati independente

Art. 46. - (1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate în mod individual si/sau într-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente."

"Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuala

Art. 50. - (1) Venitul net din drepturile de proprietate intelectuala se stabileste prin scaderea din venitul brut a urmatoarelor cheltuieli:

a) o cheltuiala deductibila egala cu 40% din venitul brut;

b) contributiile sociale obligatorii platite.

(4) Pentru determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuala, contribuabilii vor completa numai partea din Registrul-jurnal de încasari si plati referitoare la încasari. Aceasta reglementare este optionala pentru cei care considera ca își pot îndeplini obligatiile declarative direct pe baza documentelor emise de platitorul de venit. Acesti contribuabili au obligatia sa arhiveze si sa pastreze documentele justificative cel puțin în limita termenului de prescriptie prevazut de lege."

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 venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

(...)

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(...)"

Prin Ordin nr. 2371/2007 emis de ministrul economiei si finantelor se aproba modelul si continutul unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Aprobarea formularului "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a se regasese la art.1 lit.f) iar modelul si continutul acesteia, in anexa nr.1 din O.M.E.F. nr.2371/2007.

Din decizia de impunere anuala, contestata de contribuabila, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala in suma de XX lei, stabilit prin scaderea din venitul brut declarat in suma de XX lei, a cotei de 40%, reprezentand cheltuiala deductibila conform legii.

Impozitul pe venit in suma de XX lei s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil in suma de XX lei din care s-au sczut obligatiile stabilite privind platile anticipate in suma de XX lei retinute la sursa de platitorul de venit, asa cum rezulta din adeverinta emisa de Grupul de Editura si Consultanta in Afaceri, rezultand o suma achitata in plus de 10 lei.

Referitor la afirmatia contribuabilei precum ca este pusa in imposibilitatea de a verifica realitatea si corectitudinea datelor pe care le contine decizia contestata deoarece lipsesc datele cu privire la categoria debitului, a perioadei pentru care a fost calculat, precizam ca in decizia de impunere se regasesc sumele declarate de contribuabila si asa cum au fost transmise de platitorii de venit, stabilindu-se impozit pe veniturile realizate in anul 2007 din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala.

In ceea ce priveste solicitarea contribuabilei de a se anula compensarea dispusa prin Decizia de impunere anuala nr. XX/2008, precizam ca prin aceasta decizie nu s-a dispus compensarea sumei de 10 lei, continutul deciziei cu privire la acest aspect fiind asa cum s-au aprobat prin O.M.F.P. nr.2371/2007, respectiv "Diferenta stabilita/constatata în minus (rd. 17b sau rd. 18b) în suma de XX lei se compenseaza si/sau se restituie dupa caz, potrivit prevederilor legale în vigoare".

Fata de cele prezentate rezulta ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. XX/2008, comunicata cu confirmare de primire in data de 23.01.2009, cod 14.13.02.13/a, are forma, continutul si caracteristicile de tiparire, asa cum au fost aprobate prin O.M.F.P. nr.2371/2007, iar impozitul pe venit a fost corect si legal stabilit fapt pentru care contestatia doamnei **XX** se va respinge ca neintemeiata pentru suma de 10 lei stabilita in minus.

3.3. Referitor la contestarea Instiintarii de compensare nr.XX/2008, cauza supusa solutionarii este daca Serviciul Solutionare Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.M.B. se poate investi cu acest capat de cerere, in conditiile in care, contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.

In fapt, organul fiscal, asa cum rezulta din Instiintarea de compensare nr.XX/18.11.2008, a efectuat in compensarea sumei de 10 lei stabilita in minus prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. XX/2008, cu obligatii datorate in baza actului administrativ nr.XX/2008.

In drept, potrivit art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 5 miliarde lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, dupa caz, de catre organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);

(...)

(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente".

Potrivit art.88 din O.G. nr.92/2003, republicata, "**sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:**

- a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;
- d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2);
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere."

In acest sens, 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 prevad urmatoarele:

"5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc."

Potrivit prevederilor legale anterior mentionate, se constata ca, instiintarile de compensare se incadreaza in categoria altor acte administrative fiscale.

Se retine ca, potrivit art.209 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale ale finantelor publice teritoriale, au o competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor care privesc sume stabilite in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si in titlurile de creanta privind datoria vamala, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

Prin urmare, capatul de cerere privind contestarea **Instiintarii de compensare nr.XX/18.11.2008**, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 3, nu intra sub incidenta prevederilor art. 209 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, competenta revenind organului fiscal emitent.

In temeiul pct 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, acest capat de cerere va fi transmis Administratiei Finantelor Publice sector 3, spre analiza si competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor O.M.F.P. nr.1504/2007 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, O.M.E.F. nr.2371/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.46 alin.(1), art.50 alin.(1) si alin.(4), art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 43, art. 46, art.88, art. 205 alin. (1), art.207 alin. (1), art.209 alin. (1) lit. (a) si alin.(2) si art.216 alin. (1) lit. (a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.5.1, pct.5.2 si pct.9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005,

DECIDE

Art.1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila **XX**, impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 sub nr. XX/2008, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 3, pentru suma de 10 lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilita in minus pe anul 2007.

Art.2. Transmite spre competenta solutionare capatul de cerere privind Instiintarea de compensare nr.XX/18.11.2008, Administratiei Finantelor Publice sector 3.

Art.3. Prezenta se comunica contribuabilului **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, Bd. Xx, sector 3 si Administratiei Finantelor Publice sector 3.

Art.4. 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.