

DECIZIA nr. 262/31.03.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de **X**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x/21.08.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/18.08.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/21.08.2014, asupra contestatiei formulata de **X**, prin SCA „X”, cu domiciliul in Bucuresti, Aleea DM nr. , bl. D, sc., et. ap., sector 6 si cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor in Bucuresti, str. Cpt. G M nr. , sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/12.08.2014, il constituie urmatoarele decizii de impunere:

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. x/07.06.2010, emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, recomunicata contribuabilei prin posta in data de 15.07.2014, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de y1 lei;
- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. x/07.06.2010, emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, recomunicata contribuabilei prin posta in data de 15.07.2014, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de y2 lei.

Avand in vedere dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

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

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziilor de impunere anuala pe anul 2009, doamna **X** aduce urmatoarele argumente:

Diferentele de impozit de plata sunt gresit calculate, intrucat la pct.17 din ambele decizii s-a retinut in mod eronat ca obligatiile privind platile anticipate sunt 0.

Decizia de impunere privind platile anticipate, prin care s-au stabilit plati anticipate pe anul 2009 in suma de y1 lei au fost esalonate astfel: 15.03.2009 – y11 lei; 15.06.2009 – y12 lei; 15.09.2009 – y13 lei; 15.12.2009 – y14 lei si au fost achitate, asa cum s-a constatat prin Sentinta Civila nr. 9555/17.12.2010 a Judecatoriei sector 6 (in fond) si prin Decizia civila nr. 1928R/23.06.2011 a Tribunalului Bucuresti (in recurs) pronuntate in dosarul nr. 12859/303/2010.

Aceste aspecte au fost recunoscute de AS6FP care in urma sesizarii contribuabilei a emis Decizia nr. x/24.07.2014 de ridicare a masurilor de executare silita si de anulare a Titlului executoriu nr. x/11.07.2014.

In consecinta, contestatara solicita admiterea contestatiei si anularea deciziilor de impunere ca nelegale, impozitul calculat fiind evident mai mare decat cel real prin neluarea in considerare a platilor anticipate stabilite si achitate.

II. Prin:

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. x/07.06.2010, recomunicata contribuabilei prin posta in data de 15.07.2014, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de y1 lei;

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. x/07.06.2010, recomunicata contribuabilei prin posta in data de 15.07.2014, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de y2 lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul de impunere a emis corect Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2009 nr. x/07.06.2010 si nr. x/07.06.2010, in conditiile in care la baza stabilirii impozitului anual datorat au stat declaratiile privind veniturile realizate pe anul 2009 depuse de contestatara, iar organul de impunere a emis si decizia de impunere nr. x/07.06.2010, prin care s-a stabilit impozit in minus in suma de y lei.

In fapt, prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2009, inregistrata la organul fiscal sub nr. x/05.05.2010, contribuabila a declarat urmatoarele venituri din activitati juridice:

- Venit net in suma de s lei - pentru perioada 01.01.2009-31.08.2009 (in baza documentului de autorizare nr.x/03.02.2009);

- Venit net in suma de s lei - incepand cu data de 01.09.2009 (in baza documentului de autorizare nr.x/29.09.2009);

- Venit net in suma de 0 lei – data incetarii activitatii 01.01.2009 (in baza documentului de autorizare nr.x/2003).

In baza acestei declaratii, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a emis urmatoarele decizii de impunere:

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2009 nr. x/07.06.2010 prin care a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de y lei (aferenta documentului de autorizare nr. x/03.02.2009);

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. x/07.06.2010, prin care a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de y lei (aferenta documentului de autorizare nr.x/29.09.2009);

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. x/07.06.2010, prin care a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in minus in suma de y lei (aferenta documentului de autorizare nr. x/13.05.2003).

In drept, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la "**Stabilirea si plata impozitului anual datorat**" si Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

Codul fiscal:

" **(1)** Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de contribuabil, pe baza declarației de impunere, prin aplicarea cotei de 16%, respectiv a cotelor

prevăzute la art. 67 alin. (3) lit. a), asupra venitului net anual impozabil/câștigului net anual din anul fiscal, după caz.

(1¹) Data de 25 mai inclusiv a fiecărui an fiscal se constituie atât termen de declarare, cât și termen de plată a impozitului pe venit.

(2) Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume, reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, (...).

(3) Organul fiscal competent are obligația calculării, reținerii și virării sumei reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe:

a) venitul net anual impozabil; (...)."

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1), (2) și (3) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, potrivit O.M.F.P. nr. 1815/2008 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost aprobat modelul și conținutul formularului "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" -cod 14.13.01.13, din care rezulta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus:

"rd. 10. Venit net anual/Câștig net*)

rd. 13 . Venit net anual impozabil (rd. 9 - rd. 11.1)/Câștig net anual (rd. 9)

rd. 14 . Impozit pe venitul net anual impozabil datorat

rd. 17 . **Obligații privind platile anticipate**

rd. 16. Cheltuieli admise cu bursa privată

rd. 18 . Diferențe de impozit anual de regularizat:

a. **stabilite în plus (rd.14 - rd. 17 - rd. 16)**)**

b. stabilite în minus (rd. 17 - rd. 14 + rd. 16)"

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține ca organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual de regularizat în plus sau în minus în baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal în parte.

Potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2009, diferențele de impozit anual de regularizat în plus se determină prin **scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligațiilor privind platile anticipate pentru anul fiscal 2009**, potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2009 (rd. 14 - rd. 17 - rd. 16).

Referitor la stabilirea platilor anticipate de impozit, art.82 alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare precizează:

Codul fiscal:

"Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. (...)."

Conform celor mai sus precizate rezulta că platile anticipate se efectuează în baza unui titlu de creanță, în speta, în baza unei decizii de plăți anticipate emisă de organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului, care, în speta, constituie documentul prin care s-au stabilit **obligațiile privind platile anticipate** cu titlu de impozit pe venit.

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum si din referatul privind propunerile de solutionare a cauzei, rezulta urmatoarele:

Prin deciziile de impunere anuala nr. x/07.06.2010 si nr. x/07.06.2010, contestate de contribuabila, organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de y9 lei si in suma de y lei**, care corespunde cu sumele declarate prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2009 inregistrata sub nr. x/05.05.2010.

Totodata, prin Decizia de impunere anuala nr. x/07.06.2010 s-a stabilit un venit net impozabil in suma de 0 lei si obligatii privind platile anticipate in suma de y lei, rezultand diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de y lei.

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil **in suma de y lei si in suma de y lei** rezultand un **impozit anual datorat** in suma de **y lei**, respectiv in suma de **y lei** si o diferenta de impozit anual stabilita **in minus** in suma de **y lei**.

Astfel, pentru anul 2009, contestatara datoreaza un impozit total in suma de y lei.

Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/27.01.2009, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de y lei.

Prin urmare, la rd.17 "Obligatii privind platile anticipate" din Decizia de impunere anuala pe anul 2009 nr. x/07.06.2010, AFP sector 6, astfel cum rezulta si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei a avut in vedere faptul ca obligatia de plata anticipata pe anul 2009 in suma de y lei a fost stabilita prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu tilu de impozit pe anul 2009.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a cauzei intocmit de organul fiscal se precizeaza ca, prin adresa nr.x/03.11.2010, comunicata contribuabilei, aceasta a fost informata cu privire la situatia contului personal pe anul 2009 fiind anexata si decizia de impunere anuala nr. x/07.06.2010 prin care s-a stabilit impozit anual de regularizat in minus in suma de y lei.

Faptul ca la intocmirea deciziilor de impunere nu s-a luat in calcul plata efectiva a impozitului anticipat, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece in decizia de impunere anuala se cuprind numai **obligatiile stabilite privind platile anticipate (prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit) si nu platile efectiv efectuate de contribuabili.**

Asa cum rezulta din Decizia de impunere anuala pentru anul 2009 nr. x/07.06.2010 la rd.17 nu se vor regasi inscrise decat obligatiile privind platile anticipate si nu platile efectuate in contul platilor anticipate.

Referitor la platile anticipate pe care contribuabila arata ca le-a efectuat pentru anul 2009 in cuantum de y lei, acestea nu pot influenta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat in plus sau in minus prin deciziile de impunere anuala, intrucat, pe de-o parte **formularul** de decizie de impunere anuala **nu cuprinde nicio rubrica cu privire la plati efectuate**, iar pe de alta parte **platile anticipate efectuate rezulta din analiza fisei de cont personala a contribuabilului.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca la data de 29.10.2010, contestatara a inregistrat adresa nr.x, prin care a reclamat neluarea in considerare la impunerea anuala aferenta anului 2009 a platilor anticipate.

Prin adresa nr.x/03.11.2010, organul fiscal a comunicat contribuabilei faptul ca au fost emise urmatoarele decizii de impunere anuala pe anul 2009:

- nr. x/07.06.2010, cu diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de y lei;

- nr. x/07.06.2010, cu diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de y lei;

- nr. x/07.06.2010, cu diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus in suma de y lei.

Mentionam ca impotriva deciziei de impunere anuala nr. x/07.06.2010 contestatara nu a formulat contestatie.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia Sector 6 a Finantelor Publice a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru anul 2009 nr. x/07.06.2010 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de y lei si a deciziei de impunere anuala pentru anul 2009 nr. x/07.06.2010 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de y lei, pe baza declaratiei privind venitul realizat pe anul 2009 depusa de contribuabila si fara sa tina seama de platile anticipate efectuate in anul 2009 inscrise in decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, plati care se regasesc in fisa de cont personala a contribuabilei, precum si faptul ca in aceeasi data a fost emisa si decizia de impunere anuala nr. x, prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de y lei.

In consecinta, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P. nr. 1815/2008 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.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. x/07.06.2010 si nr. x/07.06.2010 emise de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de y lei si in suma de y lei.

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

