



SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. 13/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr....

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X** cu domiciliul in Bucuresti, ... si domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura in Bucuresti, str.....

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr...., il constituie Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006, emisa sub nr..., transmisa prin posta la data de **15.10.2007**, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de ... lei.

De asemenea, petentul solicita obligarea organelor fiscale la plata cheltuielilor de judecata.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile 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 prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

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

I. Prin contestatia formulata petentul sustine faptul ca diferenta de impozit in suma de ... lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 este netemeinica, intrucat conform chitantei seria ... nr.... a achitat cu titlu de impozit anticipat si penalitati suma de ... lei, iar conform chitantei seria ... nr.... a achitat suma de ... lei cu titlu de regularizari de impozit pentru anul 2006, astfel ca in acel moment impozitul total datorat pentru anul fiscal 2006 a fost achitat.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. ... Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit in sarcina

petentului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei, in baza art.67, art.84 si art.87 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr. ...

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

3.1. Cu privire la Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. ...

Cauza supusa solutionarii este daca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 a fost corect si legal intocmita, in conditiile in care la baza emiterii acesteia a stat declaratia speciala pentru veniturile realizate depusa de petent, iar actul administrativ cuprinde numai obligatiile de plata nu si platile efectiv efectuate.

In fapt, prin Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata la organul fiscal sub nr.... in data de .., contribuabilul ... declara ca a obtinut venituri din profesii libere, respectiv din exercitarea profesiei de avocat, fiind asociat in cadrul "... " in baza deciziei emise de Baroul Bucuresti nr...., astfel:

- venit brut	=	... lei;
- cheltuieli deductibile	=	... lei;
- venit net	=	... lei

In baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 sus mentionata, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr.... din care rezulta urmatoarele:

1.venit net din profesii libere	... lei;
2.venit net anual	... lei;
3.venit net anual impozabil	... lei;
4.impozit pe venit net anual impozabil datorat	... lei;
5.suma de virat entitati nonprofit	... lei;
6.obligatii privind platile anticipate	... lei;
7.diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus	... lei.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr.... i s-au comunicat domnului X urmatoarele:

I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit

1. venit brut estimat	... Lei
2. cheltuieli deductibile	... lei
3. venit net estimat	... lei
4. plati anticipate cu titlu de impozit	... lei,
suma repartizata pe termene de plata, astfel:	
15.03.2006	... lei

15.06.2006	... Lei
15.09.2006	... lei
15.12.2006	... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare unde se 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.

(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.”

Conform prevederilor O.M.F.P nr.186/2007 privind deciziile de impunere anuala, organul fiscal stabileste, prin decizia de impunere anuala, diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligatiilor privind platile anticipate.

Din decizia de impunere anuala nr. ..., contestata de petent, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de ... lei** care corespunde cu suma declarata de petent prin declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati juridice pe anul 2006, inregistrata sub nr..... Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil **in suma de ... lei** rezultand un **impozit anual datorat in suma de ... lei**. Tinand seama de obligatiile privind platile anticipate stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, emisa sub nr.... prin care organul fiscal a stabilit **plati anticipate cu titlu de impozit in suma de... lei**, diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus este de (... lei - ... lei) = **... lei**.

Rezulta ca diferenta de impozit stabilita in plus in suma de ... lei a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector ... conform reglementarilor legale in materie.

De asemenea, modelul si continutul formularului "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a prevazut in anexa nr. I la O.M.F.P. nr. 186/2007 privind deciziile de impunere anuala, cuprinde o rubrica referitoare **numai** la obligatiile stabilite privind platile anticipate stabilite în contul impozitului anual, **nu si la platile efectuate de contribuabil** in cursul anului de raportare.

Faptul ca la intocmirea deciziei 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 si nu platile efectiv efectuate de contribuabili**. De aceea, in Decizia de impunere anuala pentru anul 2006 la rd.15 nu se vor regasi inscrise platile efectuate in contul platilor anticipate.

Potrivit pct.7 si 8 coroborate din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.46/2001, **in evidenta analitica pe platitori se regasesc atat obligatiile de plata anticipate si platile efectuate in contul acestora, cat si diferentele de regularizat, de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.**

In acest sens s-a pronuntat si Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Proceduri Fiscale in adresa nr.216613/05.04.2002 prin care se subliniaza ca: **“nu este necesar ca decizia de impunere anuala sa contina informatii cu privire la platile anticipate efectuate, acestea rezultand din analiza fisei de cont personala a contribuabilului”**.

Mai mult, prin referatul cu propuneri privind solutionarea cauzei organul fiscal mentioneaza: *"In ceea ce priveste sumele inscise in cele doua chitante, invocate de contribuabil, precizam ca, urmare verificarii situatiei fiscale a contribuabilului, s-a constatat ca acestea figureaza inscise in situatia analitica/plati/solduri."*

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca diferenta de impozit stabilita in plus in suma de ... lei a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector ... conform reglementarilor legale in materie, **contestatia contribuabilului fiind neintemeiata in ceea ce priveste diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr.**

3.2. Referitor la cheltuielile de judecata solicitate

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care solicitarea petentului privind plata cheltuielilor de judecata nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, contribuabilul X a solicitat, prin contestatia formulata si plata cheltuielilor de judecata.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 205. - (1) **Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale** se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”

"Art. 209. - (1) Contestatiile formulate impotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei**, emise in conformitate cu legislatia in materie 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 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal.”

Avand in vedere prevederile legale precitate, precum si faptul ca prin contestatia formulata petentul a solicitat si plata cheltuielilor de judecata, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa materiala de solutionare.

Prin urmare, contestatia petentului va fi respinsa ca inadmisibila pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P nr.186/2007 privind deciziile de impunere anuala, pct.7 si 8 coroborate din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.46/2001, art.205 si art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de ... lei.

2. Respinge ca inadmisibil capatul de cerere din contestatia formulata cu privire la plata cheltuielilor de judecata.

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