

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 136 /.....2009
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 solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 1, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti, sos. , sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2004 nr. , comunicata la data de **25.03.2009**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit stabilita in plus in suma de lei si constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de Y lei.

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 X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, domnul X solicita reanalizarea Deciziei de impunere anuala pe anul 2004, prin luarea in considerare la stabilirea diferentei de impozit de regularizat a platilor efectuate.

In sustinerea contestatiei, contribuabilul mentioneaza ca in cursul anului fiscal 2004 a efectuat plati cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere in suma de RON, astfel: chitanta nr. /14.06.2004 - RON; OP nr. /15.09.2004 - RON; OP nr. /17.12.2004 - RON, la care se adauga sumele retinute in perioada 01.01.2004-30.04.2004 in care a fost angajat cu contract individual de munca (FF1) si pentru venituri in afara functiei de baza.

Contestatarul sustine ca fata de platile facute cu titlu de impozit si de retenirile efectuate rezulta ca diferenta de impozit de regularizat nu este corect stabilita.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. , organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1 au stabilit in sarcina contribuabilului X, in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2004 inregistrata sub nr. , o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de lei si constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de Y lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca diferenta de impozit pe venit constatata in plus in suma de Y lei din Decizia de impunere anuala pentru anul 2004 nr. a fost corect stabilita de organul fiscal, in conditiile in care la baza emiterii acesteia a stat declaratia privind veniturile realizate pe anul 2004, rectificativa, depusa de contestator la data de 27.02.2009 si datele existente in evidenta organului fiscal, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligatiile privind platile anticipate nu si platile efectiv efectuate.

In fapt, in baza Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2004, inregistrata la organul fiscal sub nr. din data de 11.05.2005, prin care contribuabilul a declarat un venit net din profesii libere in suma de lei si venituri din salarii obtinute la functia de baza in suma de lei, AFP sector 1 a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004 nr. , prin care a stabilit in sarcina domnului X urmatoarele:

1. venit net din salarii recalculat	lei;
2. venit net din salarii	lei;
3. deduceri personale cuvenite	lei;
4. venit anual global impozabil	lei;
5. impozit pe venit net anual impozabil datorat	lei;
6. obligatii privind platile anticipate	lei;
7. diferente de impozit anual de regularizat	
stabilite in minus	lei.

Ulterior, in baza Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2004, rectificativa, inregistrata la organul fiscal sub nr. din data de 27.02.2009, prin care contribuabilul a declarat:

- venit net din activitati comerciale	lei;
- venit net din profesii libere	lei;
- venituri din salarii realizate la functia de baza	lei;
- venituri din salarii realizate in afara functiei de baza	lei;

AFP sector 1 a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004 nr. , prin care a stabilit in sarcina domnului X urmatoarele:

1. venit net din activitati comerciale	lei;
2. venit net din profesii libere	lei;
3. venit net din salarii recalculat	lei;
4. venit net salarii	lei;
5. venit anual global	lei;
6. deduceri personale cuvenite	lei;
7. venit anual global impozabil	lei;
8. impozit pe venit net anual impozabil datorat	lei;
9. obligatii privind platile anticipate	lei;
10. diferente de impozit anual de regularizat	
stabilite in plus	lei;

11. diferente de impozit constatate in plus
fata de impunerea precedenta

Y lei.

Prin referatul privind propunerile de solutionare a cauzei organul fiscal precizeaza:

“In anul 2004 contribuabilul a transmis prin posta declaratia de venit global avand nr. /09/05/2005 (cu anexe). In acea declaratie contribuabilul nu a declarat toate veniturile realizate, s-a emis decizia de impunere anuala nr. /25/01/2006. In data de 27.02.2009 contribuabilul a depus declaratie de venit global rectificativa inregistrata sub nr. . (...) conform punctului 18 din decizia de impunere anuala se iau in considerare doar obligatii stabilite privind platile anticipate si nu sumele efectiv platite de catre contribuabil.”

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.86 si art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, in vigoare in anul 2004, care precizeaza:

“Art. 86. - (1) Venitul anual global impozabil se stabileste prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a urmatoarelor:

- a) pierderi fiscale reportate;
 - b) deduceri personale determinate conform art. 45;
 - c) cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura în scopul îmbunatatirii confortului termic, în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotarâre a Guvernului, la initiativa Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului;
 - d) prime de asigurare pentru locuinta de domiciliu, în limita echivalentului în lei a 200 euro pe an;
 - e) contributi la schemele facultative de pensii ocupationale, în limita echivalentului în lei a 200 euro pe an;
 - f) contributi pentru asigurarile private de sanatate, cu exceptia celor încheiate în scopuri estetice, în limita echivalentului în lei a 200 euro pe an;
 - g) cotizatia de sindicat platita potrivit legislatiei în materie.
- (2) **Venitul anual global cuprinde**, dupa cum urmeaza:
- a) **venitul net din activitati independente;**
- (...).”

Norme metodologice:

“152. Pentru determinarea venitului anual global impozabil se procedeaza astfel:

a) *se determina venitul net/pierdere fiscala pentru activitatea desfasurata în cadrul fiecarei categorii de venit supuse globalizarii, potrivit regulilor proprii.* Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierdere anuala luat/luata în calcul la determinarea venitului anual global impozabil este venitul net/pierdere distribuita;

b) *se însumeaza veniturile nete*, avându-se în vedere si pierderile admise la compensare pentru anul fiscal de impunere. Daca pierderile sunt mai mari decât suma veniturilor nete, rezultatul reprezinta pierdere de reportat;

c) *din venitul anual global se scad în ordine deducerile prevazute la art. 86 alin. (1) din Codul fiscal, rezultând venitul anual global impozabil.*

În cazul în care la globalizarea anuala a veniturilor se cuprind si venituri din salarii realizate la functia de baza, venitul net din salarii va fi corectat în functie de cheltuiala profesionala efectiva.”

“Art. 90. - (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevazut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv.

(...).

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

Normele metodologice de aplicare ale art. 89 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare prevad urmatoarele:

“170. Declaratia de venit global este documentul prin care contribuabilii declara veniturile obtinute în anul fiscal de raportare în vederea calcularii de catre organul fiscal a venitului anual global impozabil si a impozitului pe venitul anual global.

171. Declaratia de venit global se depune de catre contribuabilii, persoane fizice, prevazuti la art. 89 alin. (1) din Codul fiscal, care obtin venituri care se globalizeaza, atât din România, cât si din strainatate.

172. Declaratia de venit global se depune pâna la data de 15 mai, inclusiv, a anului urmator celui de realizare a venitului, la organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.”

(...).

“174. Declaratiile speciale sunt documentele prin care contribuabilii declara veniturile si cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit si pe fiecare sursa, în vederea stabilirii de catre organul fiscal a plailor anticipate.”

(...).

179. În situatia în care angajatorul a efectuat operatiunile de regularizare prevazute la art. 61 din Codul fiscal, iar **la impunerea anuala organul fiscal constata ca salariatul respectiv a mai realizat si alte venituri în afara celor din salarii de la functia de baza, se va considera ca plata anticipata impozitul anual calculat si retinut de angajator, înscris în Fisa fiscala 1.**

(...).

182. În situatia în care organul fiscal competent constata diferente de venituri supuse globalizarii, se va emite o noua decizie de impunere anuala prin care se stabilesc diferente de impozite de plata, situatie în care penalitatile de întârziere se vor calcula potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca organul fiscal stabileste diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus in baza declaratiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea baremului anual de impunere asupra venitului net anual impozabil. Diferentele de impozit anual de regularizat in plus se determina prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligatiilor privind platile anticipate, potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2004, (rd. 15 - rd. 20).

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum si din referatul privind propunerile de solutionare a cauzei, rezulta ca in anul 2004, domnul X a realizat urmatoarele venituri pentru care a fost stabilit impozit cu titlu de plati anticipate:

<u>Venituri</u>	<u>Impozit calculat si retinut</u>
* venit net din activitati independente	lei
- impozit calculat si retinut	lei
* venituri din salarii obtinute la functia de baza (FF1)	lei
- impozit calculat si retinut	lei
* venituri din salarii obtinute in afara functiei de baza (FF2)	lei
- impozit calculat si retinut	lei
* venituri realizate pe baza de conventie civila	lei
- impozit calculat si retinut	<u>lei</u>
Total impozit calculat si retinut	P lei

Prin decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. /27.02.2009, contestata, organul fiscal a procedat la stabilirea unui venit anual global in suma de lei si la calcularea unui impozit anual datorat in suma de lei, rezultat prin aplicarea baremului anual de impunere asupra venitului anual global impozabil in suma de lei (lei - deducerile personale cuvenite de lei - primele de asigurare pentru locuinta de domiciliu de lei). Diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei a rezultat prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat in suma de lei a obligatiilor privind platile anticipate in suma de lei.

Cu privire la obligatiile privind platile anticipate (randul 18 din decizia de impunere anuala pe anul 2004) se retine ca:

La rd.18 "Obligatii privind platile anticipate" din Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. /27.02.2009, AFP sector 1 a avut in vedere obligatiile de plata anticipata stabilite prin:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu tilu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004 inregistrata la organul fiscal sub nr. /21.04.2004, **in suma de M1 lei**, emisa ca urmare a declaratiei privind veniturile estimate pe anul 2004 inregistrata la organul fiscal sub nr.21815/15.04.2004, luandu-se ca baza venitul net in suma de 6.000 lei din aceasta declaratie;

- fisele fiscale (FF1 + FF2) emise de angajatori, **in suma de M2 lei**, luandu-se ca baza venitul net in suma de lei din aceste documente;

- adeverinta de venit emisa pentru veniturile obtinute pe baza de conventie civila, **in suma de M3 lei**, luandu-se ca baza venitul net in suma de lei.

Prin urmare, organul fiscal a procedat la emiterea deciziei de impunere anuala pe anul 2004, contestata si la stabilirea diferentei de impozit anual de regularizat in plus, in suma de lei si a diferentei de impozit constatata in plus fata de impunerea precedenta, in suma de Y lei, in baza Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2004, rectificativa si a informatiilor existente in evidenta organului fiscal cu privire la veniturile obtinute in anul 2004.

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 (preluate din deciziile de impunere pentru plati anticipate, fise fiscale, adeverinta de venit) si nu platile efectiv efectuate de contribuabili**. De aceea, in Decizia de impunere anuala pentru anul 2004 la rd.18 se regasesc inscrise platile efectuate in contul platilor anticipate in suma M lei.

Ca atare, nu poate fi retinuta afirmatia contestarului prin care sustine ca, la stabilirea diferentei de impozit de regularizat pe anul 2004 nu au fost luate in considerare platile si retinerile efectuate cu titlu de impozit anticipat in suma de M+1 lei.

De altfel, 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. 751/2004 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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.

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.**

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca diferenta de impozit stabilita in plus in suma de lei si diferenta de impozit constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de Y lei a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 1 prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2004 nr. /27.02.2009, conform reglementarilor legale in materie, iar platile efectuate de contribuabil se regasesc in evidenta analitica pe platitor.

Tinand seama de aspectele prezentate si de prevederile art.206 si ale art.213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art.206(1)-Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

(...)

d) dovezile pe care se întemeiaza;

(...).”

“Art.213(1)-În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.

(...)

(4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora”,

contestatia urmeaza a se respinge ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.86 si art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.152, pct.170, pct.171, pct.172, pct.174, pct.179 si pct.182 din normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr.44/2004, O.M.F.P. nr. 751/2004 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, 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. 206 si art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2004 nr. /27.02.2009 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de Y1 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.

