



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 183/2005

privind solutionarea contestatiei depusa de p.f. cu domiciliul in Cluj-Napoca,
la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si remisa la Directia Generala
a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/2005, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, impotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALA pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, prin care a fost stabilit in sarcina sa un impozit pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei.

Intrucat din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezulta data la care petenta a luat la cunostiinta despre continutul actului administrativ fiscal atacat, organul de solutionare a contestatiei considera ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, considera ca diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus, in suma de "x" lei, a fost calculata in mod eronat, aratand ca *"solicita sa recalculati suma pe care o am de plata in urma regularizarii, tinand cont de faptul ca din suma de "x" lei stabilita ca impozit anual datorat, subsemnata am achitat prin platile anticipate efectuate in cursul anului 2004, suma de "x" lei RON si nu suma de "x" lei RON, cum in mod eronat este inscris in decizia de impunere anuala"*.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 se consemneaza faptul ca petenta a obtinut un venit anual global (din activitati comerciale si cedarea folosintei bunurilor) in suma totala de "x" lei, din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite in suma de "x" lei, a rezultat un venit global impozabil in suma de "x" lei si un impozit pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei.

Intrucat obligatiile stabilite prin platile anticipate, retinute de organul fiscal emitent al deciziei de impunere atacate, sunt in suma de "x" lei, a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat (stabilita in plus) in suma de "x" lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petenta, in raport de actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca venitul anual global in suma de "x" lei mentionat la randul 8 din Decizia de impunere anuala pe anul 2004, a fost corect stabilit de catre organul fiscal si pe cale de consecinta daca in urma globalizarii veniturilor realizate si scaderea obligatiilor stabilite privind platile anticipate, petenta datoreaza bugetului de stat diferenta de impozit de plata in suma de "x" lei.

In fapt, potrivit DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si a documentelor anexate, p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca a obtinut venituri care se supun globalizarii (venituri din activitati comerciale si venituri din cedarea folosintei bunurilor) in suma totala de "x" lei, realizate dupa cum urmeaza:

- din activitati comerciale, prin desfasurarea profesiei libere de notar public, in suma de "x" lei, aferent caruia s-a calculat un impozit in suma de "x" lei RON .

- din cedarea folosintei bunurilor in baza contractelor de inchiriere nr. . . . /1999, respectiv . . . /2000, in suma de "x" lei, aferent caruia s-a calculat si efectuat plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de "x" lei RON .

Din analiza continutului Deciziei de impunere anuala pe anul 2004, precum si a celorlalte documente din care rezulta veniturile realizate de petenta in anul 2004, se constata ca organul fiscal a preluat in mod corect veniturile din activitati comerciale (profesii libere-notar public) obtinute de catre contribuabila in anul 2004 in suma totala de "x" lei, precum si veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor in suma de "x" lei, astfel incat venitul anual global este in suma totala de "x" lei, din care se scad deducerile personale cuvenite in suma de "x" lei, rezultand un venit anual global impozabil in suma de "x" lei si un impozit pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei.

In ceea ce priveste obligatiile stabilite privind platile anticipate in contul impozitului pe venitul anual global datorat (rd. 18 din decizie), se retine ca organul fiscal a preluat in mod eronat suma de "x" lei, reprezentand obligatii stabilite privind platile anticipate pe anul 2004, fata de o suma reala de "x" lei RON care rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr. . . . /2004, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor nr. . . . /2004 si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor nr. . . . /2004.

In drept, solutionarii spetei care face obiectul analizei ii sunt aplicabile prevederile art. 67 si art. 68 din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial nr. 927/23.12.2003, unde, referitor la platile anticipate si venitul net din cedarea folosintei bunurilor, se stipuleaza :

"ART. 67

Plati anticipate de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor

Un contribuabil care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pe parcursul unui an, cu exceptia veniturilor din arendare, datoreaza plati anticipate in contul impozitului pe venit catre bugetul de stat, conform art. 88.

ART. 68

Includerea venitului net din cedarea folosintei bunurilor in venitul anual global

Venitul net din cedarea folosintei bunurilor se include in venitul anual global si se impune potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu".

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca petenta a obtinut in anul 2004, pe langa veniturile din activitati comerciale (profesii libere-notar public) si venituri din cedarea folosintei bunurilor, in suma totala de "x" lei, aferent carora organul fiscal a calculat plati anticipate cu titlu de impozit in suma de "x" lei RON, pe care contribuabila le achita in totalitate la termenele legale de plata, dupa cum urmeaza:

- pentru venituri din activitati comerciale:
 - chitanta 752876865/15.03.2004 suma de "x" lei RON,
 - chitanta 1622876865/10.06.2004 suma de "x" lei RON,
 - chitanta 2512876865/07.09.2004 suma de "x" lei RON,
 - chitanta 3432876865/08.12.2004 suma de "x" lei RON.
- pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor:
 - chitanta 752876865/15.03.2004 suma de "x" lei RON,
 - chitanta 1622876865/10.06.2004 suma de "x" lei RON,
 - chitanta 2512876865/07.09.2004 suma de "x" lei RON,
 - chitanta 3432876865/08.12..2004 suma de "x" lei RON.

Prin urmare, se constata ca organul fiscal trebuia sa procedeze la intocmirea deciziei de impunere pe anul 2004, emisa in temeiul prevederilor Ordinului nr. 545/28.04.2005 privind deciziile de impunere anuala, prin scaderea din impozitul anual global datorat de contribuabila in suma de "x" lei, a sumei de "x" lei reprezentand obligatii stabilite privind platile anticipate, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat (stabilita in plus) in suma de "x" lei, pe care aceasta o datoreaza bugetului de stat.

De mentionat este faptul ca organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, sesizand ca la emiterea deciziei atacate au fost preluate gresit obligatiile reprezentand plati anticipate aferente

unuia din contactele de inchiriere (a fost preluata suma de "y" lei ROL in loc de "x" lei ROL), prin referatul intocmit propune admiterea contestatiei formulate de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca si recalcularea obligatiilor datorate bugetului de stat de catre contestatoarea.

In contextul celor arate prin prezenta si tinand cont de dispozitiile **art. 186, alin. (3), din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat**, care precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare", se impune desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

Avand in vedere considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din O.G. nr.92/24.12.2003 (republicata) privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj- Napoca si contestata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de totala de "x" lei RON, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca.

DIRECTOR EXECUTIV