

DECIZIA nr. 1002 din 16.12.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X ,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x 15.07.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. 228042/11.07.2014, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x 15.07.2014, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, CNP x, cu domiciliul in str. x Bucuresti, sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/30.06.2014, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2012 nr. x /27.05.2014, comunicata sub semnatura in data de **30.05.2014**, prin care s-a stabilit diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala in suma de **x 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X** .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/30.06.2014, contribuabilul **X** a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2012 nr. x /27.05.2014 si solicita emiterea unui nou act administrativ fiscal pentru urmatoarele motive:

- in data de 10.12.2013 Administratia sector 2 a Finantelor Publice i-a comunicat Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2012 emisa in 12.06.2012 sub nr. x, prin care a fost stabilita obligatia de plata a sumei de x lei, decizie impotriva careia a formulat contestatie;

- urmare a solutionarii contestatiei DGRFP Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a emis Decizia nr. 352/15.05.2014

- considera ca AS2FP prin aplicarea evident gresita a Deciziei de solutionare a stabilit in sarcina sa, obligatia de plata a sumei de x lei, desi a aratat ca a achitat integral obligatia de plata a impozitului aferent anului fiscal 2012 in suma totala de x lei;

- in urma discutiei cu inspectori fiscali din cadrul AS2FP i s-a explicat ca motivul pentru care nu isi poate stinge presupusele datorii este acela ca AS4FP nu a transferat inca dosarul fiscal;

- contestatarul anexeaza la dosarul cauzei o serie de documente de plata;

In concluzie, contribuabilul solicita anularea Deciziei si emiterea unui nou act administrativ fiscal prin care sa se precizeze expres AS2FP faptul ca intreaga suma de x lei a fost achitata invocand in sustinerea contestatiei art. 205 si urmatoarele din Codul de Procedura Fiscala.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, emisa sub nr. x /27.05.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilului X , diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei in baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2012 nr. x /27.05.2014, in conditiile in care la baza stabilirii impozitului anual datorat a stat declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012 depusa de contestatar, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligatiile privind platile anticipate stabilite prin titluri de creanta nu si platile efectuate.

In fapt, prin **declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012**, inregistrata la organu fiscal sub nr. 207122/19.02.2013 contribuabilul a declarat urmatoarele:

pct. A- Date privind activitatea desfasurata:

1. Categoria de venituri: profesii libere;
2. Determinarea venitului net: sistem real;
3. forma de organizare: individual
4. Obiectul principal de activitate: Avocatura;
6. documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere **decizia Baroului Bucuresti nr. x/27.06.2012** ;
7. Data inceperii activitatii 01.04.2012; data incetarii activitatii -

pct. B. – Date privind venitul /castigul net anual

1. venit brut = x lei;
2. cheltuieli deductibile = x lei;
3. Venit net = x lei.

In baza acestei declaratii, Administratia sector 2 a Finantelor Publice a stabilit, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2012 nr. x /27.05.2014, un impozit pe venitul net anual impozabil in suma de x lei si obligatii privind platile anticipate in suma de x lei, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

In drept, potrivit 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 anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

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

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare."

Normele metodologice:

181². *Organul fiscal competent stabilește venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil și impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

Potrivit Ordinul președintelui ANAF nr. 52/2012 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 14.13.02.13/a, din care rezultă modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus:

- "rd. 1. Venit/Câștig net anual
- rd. 4. Venit/Câștig net anual impozabil (rd. 1 - rd. 3.1)
- rd. 5. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat
- rd. 7. Cheltuieli admise cu bursa privată
- rd. 8. Obligații privind plățile anticipate
- rd. 9 . Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală:
 - a. **stabilite în plus (rd. 5 - rd. 8 - rd. 7)***
 - b. stabilite în minus (rd. 8 - rd. 5 + rd. 7)"

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 2012, **diferențele de impozit anual de regularizat în plus se determină prin scăderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligațiilor privind plățile anticipate pentru anul fiscal 2012**, potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2012 (rd.5 - rd.8 - rd.7).

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Din decizia de impunere anuală, contestată de contribuabil, rezultă că organul fiscal a stabilit un venit net impozabil **în suma x lei** care corespunde cu suma declarată prin declarația privind veniturile realizate pe anul 2012 înregistrată sub nr. x/19.02.2013.

Urmare deciziei nr. 352/15.05.2014 privind soluționarea contestației formulată împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2012 nr. x /12.06.2013, AS2FP a procedat la rectificarea deciziei și emiterea unei noi decizii de impunere anuală pe anul 2012 sub nr. x /27.05.2014.

Prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/14.02.2012, **Administrația sector 4 a Finanțelor Publice**, a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de x lei.

Prin urmare, la rd.8 "Obligații privind plățile anticipate" din Decizia de impunere anuală pe anul 2012 nr. x /27.05.2014, **Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a avut în vedere obligațiile de plată anticipate pe anul 2012** stabilite de AS4FP prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, în suma de x lei.

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil in suma de x lei rezultand un **impozit anual datorat in suma de x lei**.

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 (prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit) si nu platile efectiv efectuate de contribuabili**.

De aceea, in Decizia de impunere anuala pentru anul 2012 la rd.8 nu se vor regasi inscrise platile efectuate in contul platilor anticipate.

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

Codul fiscal:

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

Conform celor mai sus precizate rezulta ca platile anticipate se efectueaza in baza unui titlu de creanta, in speta, in baza unei decizii de plati anticipate emisa de organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, care constituie documentul prin care s-au stabilit **obligatiile privind platile anticipate** cu titlu de impozit pe venit.

Se constata ca organul fiscal a stabilit corect si legal obligatia de plata in suma de x lei, luand in calcul venitul net declarat de contribuabil, la care s-a aplicat cota legala de 16 %, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de **x lei** fata de obligatii privind platile anticipate stabilite de AS4FP in suma de **x lei**.

Luand in considerare prevederile legale invocate, solicitarea contribuabilului in sensul modificarii Deciziei de impunerea anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, nr. x /27.05.2014 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de x lei**, care corespunde cu suma declarata de contribuabil prin declaratia speciala 200 privind veniturile realizate pe anul 2012, inregistrata sub nr. x19.02.2013, suma asupra careia a fost aplicata cota de impozit de 16 %, rezultand un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de x lei, iar dupa scaderea platilor anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei a rezultat diferenta de impozit din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de x lei.

Referitor la platile pe care contribuabilul afirma ca le-a efectuat, 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**.

Potrivit pct. 3, 5, 6, 7, 8 si 9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale,

aprobate prin O.M.F.P. 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 impozit anual regularizat de plata sau de sczut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.**

“3. **Conturile fiscale personale - plati anticipate** pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligatiile de plata constituite în cursul anului, reprezentând:

(...)

b) plati anticipate pentru venituri din activitati independente;

(...).

5. **Contul fiscal personal - regularizare impozit pe venitul anual global** - se deschide înscriind în acesta diferenta de impozit anual ramasa de achitat sau suma reprezentând impozitul anual de restituit, rezultata din decizia de impunere anuala.

6. Înregistrarea în conturile fiscale personale se efectueaza în cadrul fiecărei categorii de venit si pe fiecare sursa de venit.

7. **Obligatiile de plata se înscriu în evidenta fiscala analitica** pentru fiecare contribuabil persoana fizica, pe categorii de venit si în cadrul acesteia pe surse, pe baza urmatoarelor documente, dupa caz:

a) **deciziile de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit (...);**

f) **decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate (...).**

8.1. Înregistrarea în evidenta fiscala analitica a operatiunilor de **stingere a obligatiilor de plata** se realizeaza pe baza documentelor privind:

(...)

b) platile efectuate prin virament bancar sau prin mandat postal;

(...)

9. **Informatiile referitoare la platile efectuate în contul obligatiilor bugetare ale persoanelor fizice înscrise în evidenta pe platitori, (...)** vor cuprinde numarul si data documentului (...).”

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 sczut, 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 Administratia sector 2 a Finantelor Publice a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru anul 2012 sub nr. x /27.05.2014, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, pe baza declaratiei privind venitul realizat pe anul 2012 depusa de contribuabil si fara sa tina seama de platile anticipate efectuate in anul 2012 si 2013, plati care se regasesc in fisa de cont personala a contribuabilului, fapt pentru care **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, pct. 181² din Normele metodologice, aprobate prin H.G. nr.44/2004, O.M.E.F. nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 3, 5, 6, 7, 8 si

9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. **x /27.05.2014** emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

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.