



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

---

**DECIZIA nr.01/04.01.2007**

**privind soluționarea contestației formulate de  
IONESCU IOANA  
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr..... din 30.11.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../06.12.2006, cu privire la contestația formulată de d-na IONESCU IOANA, CNP ....., domiciliată în Constanța, str..... nr.....

**Obiectul contestației îl reprezintă diferența de impozit pe venit în cuantum de ..... lei stabilită prin Deciziile de impunere pentru anul 2005, nr..... din data de 29.09.2006 și nr..... din data de 29.09.2006 emise de A.F.P. Constanța.**

Contestația a fost introdusă de contribuabil, fiind îndeplinite prevederile art.176(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2005 a fost comunicată prin poștă în data de 28.10.2006 (conform plicului poștal anexat), iar contestația a fost depusă la organul fiscal emitent în data de 27.11.2006, fiind înregistrată sub nr.....

**Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.**

**I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../27.11.2006, d-na IONESCU IOANA contestă diferența de impozit pe venitul din activități independente pe anul 2005, rezultată din Deciziile de impunere nr..... din data de**

29.09.2006 și nr..... din data de 29.09.2006, susținând că pentru un venit net de ..... lei a fost stabilit un impozit în sumă de ..... lei, rezultând astfel o cotă de impozitare de 26.92% față de 16% cât prevede Codul fiscal.

Petenta susține că au fost emise două decizii pentru aceeași bază de impunere.

În concluzie, petenta solicită anularea deciziilor de impunere contestate și emiterea unei alte decizii prin care să se stabilească impozitul legal de plată, corectat cu plățile anticipate.

**II. Prin Decizia de impunere anuală nr..... din data de 29.09.2006** emisă de A.F.P. Constanța, pentru venitul net în sumă de ..... lei realizat în anul 2005 din profesii libere, a fost stabilit un impozit pe venitul net anual impozabil, de ..... lei, impozit rezultat ca diferență de plată, deoarece nu apar evidențiate obligațiile privind plățile anticipate.

Prin cea de-a doua Decizie de impunere anuală nr..... din data de 29.09.2006 emisă de același organ fiscal, pentru venitul net în sumă de ..... lei realizat în anul 2005 din profesii libere, a fost stabilit un impozit pe venitul net anual impozabil de ..... lei, impozitul rezultat ca diferență de plată fiind de ..... lei.

Prin Referatul întocmit în vederea soluționării contestației, organul fiscal menționează că Decizia de impunere nr..... din 29.09.2006 a fost emisă pentru același venit net anual în sumă de ..... lei, deoarece Decizia nr..... din 29.09.2006, prin care s-a stabilit o diferență de impozit de plată de ..... lei, s-a emis eronat fără a se lua în calcul obligațiile privind plățile anticipate.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei și motivațiile petentei, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

**Speța supusă soluționării este dacă impozitul pe venit pentru anul 2005 a fost stabilit corect și în baza prevederilor legale, de organul fiscal prin Deciziile de impunere nr..... și nr..... din data de 29.09.2006.**

**În fapt,** d-na IONESCU IOANA a realizat în anul 2005 venituri din profesii libere pentru care a depus Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Constanța sub nr...../02.03.2006. În baza declarației depuse de contribuabil, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală aferentă anului 2005 nr...../29.09.2006 prin care a stabilit un impozit pe venitul net anual în sumă de ..... lei, impozit stabilit și ca diferență de plată.

În baza aceleiași Declarații speciale privind veniturile pe anul 2005 înregistrată sub nr...../02.03.2006 și pentru același venit de ..... lei, organul fiscal emite o altă Decizie de impunere nr..... din data de 29.09.2006 prin care impozitul anual este tot de ..... lei, însă la rubrica "Obligații privind plățile anticipate" este evidențiată suma de ..... lei, rezultând astfel o diferență de impozit anual de plată în sumă de ..... lei.

**În drept**, referitor la stabilirea impozitului pe venitul anual global, potrivit art.84 alin.(1)(5) și (6) și art.88 alin.(1) din Lg. nr.571/2003 privind Codul fiscal:

"ART. 84

*Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil*

(1) *Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.*

(5) *Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.*

(6) *Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală 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.*

ART. 88

*Stabilirea plăților anticipate de impozit*

(1) *Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă. "*

Față de prevederile citate mai sus rezultă că organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, iar contribuabilii sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit.

**În speță**, A.F.P. Constanța a emis **Decizia de impunere anuală pe anul 2005 nr..... din data de 29.09.2006** pentru contribuabilul IONESCU IOANA, stabilind venitul anual global impozabil conform datelor înscrise în Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2005, înregistrată al A.F.P. Constanța sub nr..... din data de 02.03.2006 (cod 200).

Se constată că la emiterea acestei decizii de impunere anuală pentru anul 2005, organul fiscal nu a avut în vedere plățile anticipate stabilite prin *Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr.....* din data de 28.09.2006. Astfel, suma de ..... lei reprezentând impozitul anual global, a rezultat eronat ca și diferență de plată.

În ceea ce privește **Decizia de impunere nr..... din data de 29.09.2006**, aceasta a fost emisă de organul fiscal, cu scopul de a corecta prima decizie, în sensul evidențierii obligațiilor privind plățile anticipate în sumă de ..... lei. Astfel, pentru același venit net din profesii libere în sumă de ..... lei, pentru care a fost emisă și Decizia nr..... din data de 29.09.2006, a rezultat o diferență de impozit anual de plată în sumă de ..... lei (..... lei - ..... lei).

Față de cele prezentate se reține că stabilirea diferenței de impozit pe venit de către organul fiscal prin Decizia de impunere nr..... din data de 29.09.2006 s-a făcut în mod eronat, deoarece nu au fost luate în calcul obligațiile privind plățile anticipate stabilite prin *Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr.....* din data de 28.09.2006, iar Decizia de impunere nr..... din data de 29.09.2006 a fost emisă corect de organul fiscal, deoarece prin această decizie au fost corectate erorile primei decizii.

În această situație urmează a se admite parțial contestația formulată de petentă pentru suma de ..... lei reprezentând diferență de impozit pe venit aferent anului 2005, cu consecința anulării în totalitate a Deciziei de impunere nr..... din data de 29.09.2006 și respingerea contestației pentru suma de ..... lei reprezentând diferență de impozit pe venit aferent anului 2005, stabilită de organul fiscal prin Decizia de impunere nr..... din data de 29.09.2006 și datorată de petentă.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art.180, 186(1) și (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### D E C I D E:

**1. Admiterea parțială a contestației formulate de d-na IONESCU IOANA cu consecința anulării în totalitate a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2005 nr..... din data de 29.09.2006, din care rezultă obligația de plată în sumă de ..... lei reprezentând impozit pe venit;**

**2. Respingerea contestației formulate de d-na IONESCU IOANA împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile**

realizate în anul 2005 nr..... din data de 29.09.2006, din care rezultă obligația de plată în sumă de ..... lei reprezentând impozit pe venit.

În conformitate cu dispozițiile art.180(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalului Constanța în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.188(2) din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea Contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
VASILICA MIHAI**

C.I./4ex  
04.01.2007