

DECIZIA nr. 260 din 2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de X (CNP),
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 catre Administratia Finantelor Publice sector 3 cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. , cu privire la contestatia d-nei, cu domiciliul in Bucuresti, str., inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr..

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr. , comunicata prin posta la data de, prin care organul fiscal a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art. 179 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 contribuabila.

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

I. Prin contestatia formulata, d-na contesta diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de 121 lei si precizeaza ca nu este conforma cu realitatea.

In sustinere, petenta depune in copie fisa fiscala FF1 emisa de S.C SRL, C.F. si declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2001 inregistrata la organul fiscal sub nr. .

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr. , organul fiscal a stabilit in sarcina d-nei o diferenta de impozit pe venit anual de regularizat stabilita in plus in suma de lei .

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca pentru veniturile **obtinute** de petenta, organul fiscal a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr. pentru contribuabila, in conditiile in care impunerea a fost efectuata luand in calcul valoarea veniturilor raportate eronat de angajator .*

In fapt, in baza situatiei existente in evidentele Administratiei Finantelor Publice sector 3, organul de impunere a constatat ca, in anul 2001, contribuabila a obtinut urmatoarele venituri:

FF1 intocmita de S.C. CF:

Cod angajat;

Nume si prenume:

Conform cap. V, din FF1:

- venit net = lei ;

- impozit calculat si retinut = lei ;

Din fisa fiscala anexata la dosarul cauzei rezulta ca angajatorul nu a efectuat regularizarea impozitului.

FF1 intocmita de .:

Cod angajat;

Nume si prenume:

- venit net = lei;
- impozit calculat si retinut = lei.

Din fisa fiscala rezulta ca angajatorul a efectuat regularizarea impozitului, fiind stabilit un impozit anual de lei si un impozit de restituit angajatului in suma de lei.

Prin declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2001, inregistrata la organul fiscal sub nr. , doamna a declarat un venit brut in suma de lei.

In baza declaratiei, organul de impunere a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr. :

- venit net din salarii recalculat lei;
- venit anual global lei;
- deduceri personale cuvenite lei;
- venit anual global impozabil lei;
- impozit anual datorat lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate lei;
- diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus lei.

Din adresa nr. emisa de catre S.A. rezulta ca CNP corect al doamnei este .

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se precizeaza urmatoarele: "Fisa fiscala nr. 1, depusa de angajatorul S." ,cu sediul in Bucuresti, str. , pentru suma de ROL, este regularizata si este intocmita pe numele, avand eronat inscris CNP".

In drept, potrivit art.62 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit:

"(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declaratiei de venit global, depusa de contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în conditiile prezentei ordonante.

(...)

(4) Organul fiscal va emite o noua decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat."

In conformitate cu art. 27 din O.G. nr. 73/1999 :

" (1) Platitorii de venituri din salarii, cu exceptia celor prevazuti la alin. (2), au obligatia sa determine venitul anual impozabil din salarii, sa calculeze impozitul anual, precum si sa efectueze regularizarea sumelor ce reprezinta diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si impozitul calculat si retinut lunar anticipat în cursul anului fiscal, pentru persoanele fizice care îndeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) au fost angajatii permanenti ai platitorului în cursul anului;
- b) nu au alte surse de venit care se cuprind în venitul anual global impozabil.

(...)

(3) În cazul angajatilor pentru care angajatorii nu efectueaza regularizarea anuala a impozitului pe salarii, determinarea venitului anual impozabil din salarii, calculul impozitului anual, precum si regularizarea sumelor ce reprezinta diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si impozitul calculat si retinut lunar anticipat se pot efectua, pe baza de cerere, de catre organul fiscal competent."

In conformitate cu prevederile art. 56, art. 59 si art. 84 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit si cu normele metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1066/1999:

Ordonanta

"Art. 56. - Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a)-c), determinate conform prevederilor cap. II

din prezenta ordonanta, si a veniturilor de aceeași natura, obtinute de persoanele fizice române din strainatate, din care se scad, în ordine, pierderile fiscale reportate si deducerile personale.”

Norme metodologice

“1. Categoriile de venituri care se supun procedurii de globalizare sunt:

(...)

- venituri din salarii, pentru care venitul net se determina potrivit art. 24 din ordonanta;

(...)

Impozitul pe venitul anual global impozabil se calculeaza pentru veniturile din România si/sau din strainatate pe care o persoana fizica româna cu domiciliul în România le realizeaza în cursul aceluiași an calendaristic.”

Din dosarul cauzei se retin informatii contradictorii astfel:

- desi pentru anul 2001, petenta a declarat un venit brut realizat in suma de lei, din fisa fiscala (FF1) intocmita de angajatorul **S.C.** rezulta ca a obtinut venituri din salarii pentru functia de baza in lunile ianuarie-martie, mai si iunie 2001 in suma de ,

- desi organul fiscal a emis decizia de impunere si a stabilit diferenta de impozit pe venit de regularizat, avand in vedere informatiile existente in baza de date(venit net = lei), numai din fisa fiscala (FF1) intocmita de angajatorul **S.C** rezulta ca apartin petentei , fisa fiscala intocmita de angajatorul S apartinand doamnei.

De asemenea, se retine ca asa cum arata chiar organul de impunere teritorial, la stabilirea diferentei de impozit, nu s-au avut in vedere toate informatiile necesare determinarii situatiei reale a contribuabilei.

Tinand cont de reglementarile legale aplicabile in speta si de situatia de fapt existenta, se retine ca Administratia Finantelor Publice sector 3 a emis in mod eronat decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001 , intrucat impunerea a fost efectuata luand in calcul valoarea veniturilor raportate eronat de angajator.

Fata de aspectele prezentate se vor aplica prevederile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, si se va desfiinta Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr. , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, urmand a se proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei si a se emite o noua decizie de impunere pe anul 2001 pentru doamna, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele retinute in prezenta decizie.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 12.6-12.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 care prevad urmatoarele:

“12.6. *In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada si același obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. *Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii”.*

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 27, art. 59, art.62 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit cu modificarile ulterioare, art. 7, art. 12 si art.186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, pct. 12.6-12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr. , prin care Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit in sarcina contribuabilei obligatia de plata in suma de lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a petentei, tinand cont de prevederile legale si de cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit procedurii legale in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Municipiului Bucuresti .

