



ROMANIA - Ministerul Economiei și Finanțelor Publice
AGENCIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 48/29.06.2007
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 11.06.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../12.06.2007, cu privire la contestația formulată de dna **IONESCU IOANA** domiciliată în Constanța, al..... nr....., bl....., ap....., sc....., CNP

Obiectul contestației îl reprezintă diferența de impozit pe venit în cuantum de lei constatată în plus prin Decizia de impunere anuală pe anul 2003 nr..... din 18.04.2007, emisă de A.F.P. Constanța.

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

Astfel, actul atacat a fost comunicat petentei în data de 07.05.2007 iar contestația a fost depusă la A.F.P. Constanța în 07.06.2007, 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 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 adresa înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr..... din 07.06.2007, contribuabila IONESCU IOANA formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pe anul 2003 nr..... întocmită în data de 18.04.2007 de Administrația Finanțelor Publice Constanța.

În motivarea acțiunii sale petenta susține că este prima oară când i se comunică decizia anuală pe 2003 deși prin actul atacat se modifică o decizie anuală anterioară, urmare inspecției fiscale efectuată în 28.02.2007 de Administrația Finanțelor Publice sector 1 București.

În al doilea rând, contestatara apreciază că este eronat calculul diferenței de impozit pe venit de plată în sumă de lei stabilită în sarcina sa, susținând că acest calcul este imposibil din punct de vedere matematic deoarece la rd.21 din decizia anterioară s-a stabilit o diferență în minus de lei iar în urma modificării acesteia, o diferență în minus în sumă de lei. În condițiile în care organul fiscal a constatat plăți achitate în plus cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2003, petenta consideră că este incorect să i se comunice că are de plată o diferență de impozit în cuantum de lei .

Drept urmare, solicită să i se comunice situația reală a sumelor achitate cu titlu de impozit pentru anul 2003 care ar trebui restituite, precum și compensarea acestora cu diferența de impozit stabilită în plus pentru anul 2002 în urma controlului fiscal .

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice cu domiciliul în România pe anul 2003, nr..... din data de 18.04.2007 a fost modificat calculul inițial al impozitului pe venit stabilit în baza declarației speciale depusă de contribuabilă sub nr...../11.03.2004, conform căruia, pentru venitul net în sumă de lei declarat de contribuabilă și prin deducerea obligațiilor stabilite privind plățile anticipate în cuantum de lei a rezultat că acesteia i se cuvenea a i se restitui o diferență de impozit în sumă de lei.

În baza Raportului de inspecție fiscală din data de 27.02.2007 întocmit de A.F.P. sector 1 București, urmare căruia s-a stabilit pentru anul 2003 o diferență de venit în favoarea contribuabilei în sumă de lei, prin decizia din 18.04.2007 emisă sub nr....., A.F.P. Constanța a procedat la recalcularea impozitului pe venit aferent venitului net diminuat urmare inspecției fiscale, rezultând un impozit anual datorat în sumă de lei. După deducerea obligațiilor privind plățile anticipate în cuantum de lei, a rezultat că, pentru anul 2003, contribuabilei i se cuvine a i se restitui o diferență de lei.

La rd.22 din decizia de modificare a fost înscrisă diferența de impozit în cuantum de lei constatată în plus față de decizia inițială, urmare recalculării.

Noua decizie de impunere a fost comunicată contribuabilei prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire în data de 07.05.2007.

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

Speța supusă soluționării este dacă petenta datorează diferența de impozit pe venit în cuantum de lei constatată în plus prin Decizia de impunere pe anul 2003 nr..... din data de 18.04.2007 emisă de A.F.P. Constanța .

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru anul 2003, nr..... din data de 18.04.2007, A.F.P. Constanța a recalculat impozitul stabilit inițial pentru venitul net declarat de contribuabilă, luând în considerare venitul net stabilit cu ocazia inspecției fiscale efectuate de A.F.P. sector 1 București.

Urmare recalculării, a rezultat că pentru anul 2003 contribuabilei i se cuvine a i se restitui un impozit pe venit în cuantum de lei, cu lei mai puțin decât impozitul de restituit rezultat din decizia de impunere anterioară, fapt pentru care s-a stabilit că aceasta datorează o diferență constatată în plus în cuantum de lei .

Petenta contestă acest act susținând că prima decizie de impunere anuală pentru 2003 nu i s-a comunicat niciodată și că diferența de impozit de plată rezultată urmare modificării primei decizii a fost calculată eronat.

În drept, la art.65 și art.67 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002 se prevede:

„(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.

(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(3) În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevăzute la art.59.

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

ART. 67

„ (1) 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 majorări de întârziere.

(2) În cazul în care din decizia de impunere rezultă diferențe de impozit de restituit de la bugetul de stat, sumele plătite în plus se compensează cu obligații neachitate în termen, din anul fiscal curent, iar diferența se restituie în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere”.

În normele metodologice aprobate prin H.G. nr.54/2003, referitor la aplicarea articolului nr.67 se precizează:

„4. Dacă sumele plătite anticipat cu titlu de impozit, stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate, sunt mai mari decât sumele datorate de contribuabil ca urmare a emiterii deciziei de impunere anuală, sumele plătite în plus se compensează cu impozite, taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, inclusiv majorări de întârziere aferente și penalități de orice fel, datorate de acesta, potrivit reglementărilor legale în vigoare.

5. Diferențele rămase după compensarea din oficiu se restituie de organul fiscal dacă în urma analizei fișelor de cont personal nu rezultă alte obligații de plată față de bugetul de stat, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere anuală”.

Pentru anul 2003, modelul deciziei de impunere anuală a fost aprobat prin O.M.F.P. nr.751/2004 pentru modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.569/2003 privind deciziile de impunere anuală.

Conform modelului, la rd.22 din decizie se înregistrează diferențele de impozit constatate în plus (de plată de către contribuabil) sau în minus (de restituit contribuabilului) față de impozitul stabilit prin decizia anterioară.

În speță, urmare analizării deciziei de impunere pentru anul 2003, nr..... din 18.04.2007 emisă de A.F.P. Constanța s-au constatat următoarele:

La emiterea deciziei anterioare, organul fiscal a luat în calcul venitul net în cuantum de lei realizat și declarat de contribuabilă prin declarația de venit global depusă sub nr...../17.05.2004, rezultând un impozit pe venitul anual datorat în sumă de lei. Prin deducerea din acest impozit a sumei de lei reprezentând obligații stabilite privind plățile anticipate, a rezultat o diferență de impozit de restituit contribuabilei în cuantum de lei.

Obligațiile privind plățile anticipate au fost preluate în mod eronat din decizia de impunere pentru plăți anticipate pentru anul 2004 existentă la acea dată în baza de date a organului fiscal.

Sesizând această eroare, organele A.F.P. Constanța nu au mai generat decizia de impunere anuală pentru anul 2003, prin adresa nr..... din 16.12.2004 solicitând contribuabilei să se prezinte în vederea clarificării neconcordanțelor existente în evidența sa fiscală privind anul 2003 .

Întrucât petenta nu a dat curs solicitării, în mod evident organul fiscal nu a generat și nu a comunicat decizia de impunere pentru anul 2003, deoarece aceasta conținea date eronate cu privire la calculul diferențelor de impozit anual de regularizat.

Urmare controlului fiscal efectuat în luna februarie 2007 de reprezentanții A.F.P. sector 1 București, pentru anul 2003 s-a constatat o diferență de venit în favoarea

contribuabilei în sumă de lei, fapt pentru care organul fiscal teritorial a procedat la emiterea unei noi decizii de impunere în conformitate cu prevederile art.65 alin.(4) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, luând în calcul venitul net declarat de contribuabilă în sumă de lei diminuat cu diferența constatată la control.

În ceea ce privește obligațiile privind plățile anticipate, a fost luat în considerare impozitul în sumă de lei stabilit de organul fiscal pe teritoriul căruia s-a aflat sursa de venit - A.F.P. București, identificat în baza de date a organului fiscal de domiciliu - A.F.P. Constanța.

Urmare recalculării a rezultat în mod corect un impozit pe venit de restituit contribuabilei, în sumă de lei, cu lei mai puțin decât impozitul de restituit stabilit inițial.

Această diferență de impozit în cuantum de lei a fost evidențiată la rd.22 a) din decizia de impunere și a fost calculată corect, prin scăderea algebrică a diferenței de impozit stabilită în minus în sumă de lei din diferența în minus în sumă de lei stabilită prin decizia anterioară, după cum urmează: - - (-) = - lei.

Potrivit modelului deciziei de impunere, la rd.22 lit.a) se înscriu diferențele stabilite în minus față de deciziile anterioare, care sunt considerate a fi “constatate în plus” ca urmare a faptului că, potrivit prevederilor legale (O.G. nr.7/2001) sumele stabilite în minus sunt restituite efectiv contribuabililor, conform procedurii prevăzute la pct.4 și 5 din normele metodologice de aplicare a art.67 din ordonanță, aprobate prin H.G. nr.54/2003.

În speță, se reține că în condițiile în care decizia de impunere inițială pentru anul 2003 nu a fost comunicată petentei, nici diferența de impozit de restituit în sumă de lei nu i-a fost achitată sau compensată cu alte obligații față de bugetul de stat. În această situație petenta nu datorează diferența de lei constatată în plus prin decizia de impunere modificată pentru anul 2003, nr..... din 18.04.2007.

Impozitul constat în plus în sumă de lei din decizia de impunere modificată servește la corecția impozitului în sumă de lei stabilit în minus prin decizia anterioară și care a fost înregistrat în fișa de cont personal, astfel încât prin înregistrarea acestei diferențe a rezultat în final că petenta are dreptul la restituirea impozitului în cuantum de lei, așa cum rezultă de altfel și din decizia de impunere atacată .

Acest impozit urmează a fi compensat din oficiu cu alte obligații datorate bugetului de stat, potrivit procedurii mai sus menționate.

În consecință, având în vedere argumentele expuse, se reține că, pe de o parte, decizia de impunere anuală pe 2003 din 18.04.2007 a fost emisă și completată în mod corect de organul fiscal, în temeiul prevederilor art.65 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit și în conformitate cu modelul aprobat prin O.M.F.P. nr.751/2004 iar pe de altă parte, că petenta nu datorează efectiv diferența de impozit constatată în plus în sumă de lei, aceasta servind doar la reglarea impozitului de restituit în fișa de cont personal a contribuabilei existentă la nivelul Administrației Finanțelor Publice Constanța .

Pe cale de consecință se va respinge ca fiind neîntemeiată legal contestația formulată împotriva diferenței de impozit pe venit în sumă de lei constatată în plus pentru anul 2003 prin Decizia de impunere anuală pe 2003 nr..... din 18.04.2007.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 180 și 186 alin.1 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca fiind neîntemeiată legal a contestației formulate împotriva diferenței de impozit pe venit în sumă de lei stabilit de A.F.P. Constanța prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, nr..... din 18.04.2007 .

În conformitate cu dispozițiile art.180 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.188 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C.S.