



ROMANIA - MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
MUNICIPIULUI BUCURESTI

SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. 07/07.012008
privind solutionarea contestatiei formulata de doamna X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x prin adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia doamnei x, cu domiciliul in Bucuresti, str. x

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. x il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. x, comunicata prin posta la data de x, prin care organul fiscal teritorial a stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit pe venit in suma de x lei, din care petenta contesta 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domna x.

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

I. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. x, organul fiscal teritorial a stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit pe venit in suma de x lei, din care petenta contesta suma de x lei.

II. Petenta contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. x pentru suma de suma de x lei reprezentand diferenta de impozit pe venit si sustine ca aceasta este netemeinica si nelegala invocand urmatoarele motive:

- a obtinut venituri din exercitarea profesiei de expert contabil, in baza autorizatiei nr. x emisa de Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania;

- conform Decalaratiei speciale, veniturile brute realizate pe anul 2006 sunt in suma de x lei, din care a fost incasata suma de x lei, iar impozitul retinut la sursa de catre platitorii de venit a fost de x lei conform facturilor nr. x si extraselor de cont emise de x nr. x;

Impozitul pe venit in suma totala de x lei, reprezentand plati anticipate aferente veniturilor obtinute de cabinet, a fost retinut la sursa de catre platitorii de impozit pe venit, si virat in contul Trezoreriei sector x, conform urmatoarelor documente:

- adeverinta pe anul 2006 emisa de x – Biroul Local de expertize Tehnice si Contabile Judiciare, prin care se adevereste realizarea veniturilor din expertiza contabila

judiciara in suma de x lei din care a fost retinut impozitul in suma de x lei. Care a fost virat cu OP nr. x pentru suma de x lei si OP nr. x pentru suma de x lei;

- Ordinele de plata din x.2006 si din x.2006 prin care se vireaza suma de x lei si respectiv x lei reprezentand " impozit pe veniturile din activitatea de expertiza contabila. Aceste impozite au fost achitate de persoana fizica in baza contractului de prestari servicii din x si a facturilor x si nr. x a caror contravaloarea a fost incasata la data de x.2006 si respectiv x.2006.

In sustinerea contestatiei petenta invoca prevederile art. 52 alin. (1) lit. e), art. 83 alin. (1) si ale art. 93 alin (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Petenta sustine ca la emiterea deciziei de impunere pe anul 2006 organele fiscale nu au tinut cont de pierderea fiscala in suma de x lei declarata prin Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente pe anul 2004 nr. x, precum si prin Declaratia de venit global pe anul 2004 nr. x si de pierdere fiscala din activitati independente declarata pe anul 2005 in suma de x lei, contrar prevederilor art. 80 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In concluzie, petenta solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata impozitului pe venit in suma totala de x lei.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile petentei, reglementările legale în vigoare și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza diferenta de impozit pe venit in conditiile in care la emiterea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. x organele fiscale nu avut in vedere la stabilirea venitului net pierderea fiscala declarata de aceasta pentru anul 2004 si 2005 si nici sumele retinute la sursa reprezentand plati anticipate.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. x, organul fiscal teritorial a stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit pe venit in suma de x lei, din care petenta contesta suma de x lei.

Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. x a fost emisa in baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 rezultand urmatoarele:

- Venit brut	x lei
- Cheltuieli deductibile	x lei
- Venit net anual impozabil	x lei
- Impozit pe venitul net anual impozabil datorat	x lei.

Din analiza venitului net mentionat la rd. 1 al deciziei de impunere rezulta ca organul fiscal a avut in vedere numai venitul net declarat prin declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006, omitand pierderile declarate in anii 2004 si 2005 de petenta prin declaratiile speciale.

De asemenea, desi petenta a facut dovada ca pentru veniturile realizate a fost retinut la sursa un impozit de x lei, fiind emisa adeverinta de Biroul Local de Experize tehnice si Contabile Judiciare, aceasta suma nu se regaseste ca plata anticipata la rd. 15 din decizia de impunere .

De asemenea, desi petenta anexeaza ordinele de plata emise de x, prin care s-a efectuat plata unui impozit de x lei, organele fiscale precizeaza ca suma retinuta de angajator, persoana fizica, nu poate fi luata in calcul fara a preciza motivele de fapt si de drept.

In drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare prevede urmatoarele:

“Art. 52 - (1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

b) venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație;

c) venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;

d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele menționate la art. 78 alin. (1) lit. e);

e) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;

f) venitul obținut de o persoană fizică dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV, care nu generează o persoană juridică.

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut;

b) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. f), aplicând cota de impunere prevăzută pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la veniturile ce revin persoanei fizice din asocieră;

(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV.”

Art. 80. - (1) Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

(2) Veniturile din categoriile prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.

(3) Pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente, cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole se reportează și se completează cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 5 ani fiscali.

(3¹) Pierderile provenind din străinătate se reportează și se compensează cu veniturile de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, pe fiecare țară, înregistrate în următorii 5 ani fiscali.

(4) Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:

a) reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi;

b) dreptul la report este personal și netransmisibil;

c) pierderea reportată, necompensată după expirarea perioadei prevăzute la lit. a), reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

84. - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).

Art. 93. - (1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.”

De asemenea, HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“64. În cazul contribuabililor ale căror plăți anticipate sunt calculate în conformitate cu prevederile art. 52 alin. (1) lit. b)-e) din Codul fiscal pentru veniturile de această natură și care realizează venituri din activități independente și în alte condiții,

pentru acestea din urmă au obligația să le evidențieze în contabilitate separat și să plătească în cursul anului plăți anticipate trimestriale, în conformitate cu art. 82 din Codul fiscal.

64¹. Contribuabilii care realizează venituri din activități independente pentru care venitul net anual este stabilit în sistem real și pentru care plătitorii de venituri au obligația reținerii la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate în conformitate cu art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, determină venitul net anual pe baza contabilității în partidă simplă.

65. Impozitul anticipat se calculează și se reține în momentul efectuării plății sumelor către beneficiarul venitului”.

Fata de prevederile legale mai sus invocate se retine ca pierderile fiscale inregistrate pe fiecare sursa din venituri independente se reporteaza urmand a fi recuperate in urmtorii 5 ani. De asemenea, sumele retinute de angajatori reprezinta plati anticipate care se au in vedere la emiterea deciziei de impunere anuala si la stabilirea impozitului anual.

Din analiza documentelor existente rezulta ca organul fiscal nu a avut in vedere nici pierderea de recuperat din anii anteriori si nici platile anticipate.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 7 alin. (1) si (3) din Codul de procedura fiscala care prevede urmatoarele:

“(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul”.

Potrivit pct. 12.6 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul A.N.A.F. nr. 519/2005:

“În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare”.

Avand in vedere cele mai sus precizate, urmeaza a se proceda la aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si a Instructiunilor de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr.519/2005, respectiv la desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. x, **urmand ca organul fiscal sa reanalizeze impunere aferenta anului 2006 pentru doamna**

Xavand in vedere cele retinute prin prezenta precum si toate documentele depuse in sustinerea cauzei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 52 si art. 80, art. 84 alin. (1) si art. 93 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 64 si pct. 65 din Normele metodologice de aplicare a art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 7 alin. (1) si (2) si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 12.6 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Desfiinteaza partial Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma de x lei reprezentand impozit pe venit, urmand ca organul fiscal sa reanalizeze impunerea pe anul 2006 pentru contribuabila X in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele retinute in prezenta decizie.

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.