

DECIZIA nr. 232/19.03.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de X,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresele nr. X, nr. X si nr. X inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. X, nr. X, nr. X, cu privire la contestatia formulata de doamna X, cu domiciliul in X.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la X si inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X, completata cu adresa remisa prin posta la X si inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X, il reprezinta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X, prin care s-a stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala in suma de X lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile 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 prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

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

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X, X considera ca in mod eronat s-a calculat impozit pe venit in suma de X lei, pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2013 si solicita anularea diferentei de impozit in suma de X RON, invocand urmatoarele motive:

- conform contractului de inchiriere nr. X inregistrat la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X, a fost stabilita o chirie in suma de X euro pe luna incepand cu data de X, pentru garsoniera situata in X;
- in ultimele X luni ale anului X, chiria a fost de X euro pe luna, adica echivalentul a X RON;
- a depus formularul 200 pe anul X, inregistrat la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X, din care rezulta un venit net real anual (3 luni) pe X de X lei si nu de X lei cum rezulta din decizia de impunere nr. X
- impozitul real datorat conform deciziei de impunere din X, a fost achitat in decembrie X, cu chitanta nr. X.

In concluzie, contribuabila doamna X solicita anularea diferentei de impozit de X lei, intrucat a achitat la timp impozitul stabilit pe anul 2013.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X, organele de impunere ale Administratiei sector 1 a Finantelor Publice au comunicat doamnei X plati cu titlu de diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala in suma de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X în condițiile în care la emiterea acesteia nu s-a avut în vedere declarația depusă de contribuabilă.

In fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X, Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina doamnei X diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală în suma de X lei.

La data emiterii deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X, a stat declarația privind veniturile realizate din România în anul 2013 depusă de contribuabilă și înregistrată sub nr. X din care rezultă următoarele:

1. venituri din chirii pentru contractul nr. X pentru perioada X – X:
 - Venit brut X lei;
 - Cheltuieli deductibile (cota forfetară) X lei;
 - Venit net anual X lei;
2. venituri din chirii pentru contractul nr. X pentru perioada X – X:
 - Venit brut X lei;
 - Cheltuieli deductibile (cota forfetară) X lei;

 - Venit net anual X lei.

În baza declarației pe venit nr. X, Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a emis deciziile:

1. nr. X din care rezultă stabilirea impozitului anual pentru contractul nr. X pe perioada X – X:
 - Venit anual X lei;
 - impozit pe venitul net anual X4 lei;
 - obligații privind plățile anticipate X lei;
 - diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală X lei;
2. nr. X din care rezultă stabilirea impozitului anual pentru contractul nr. X pe perioada X – X:
 - Venit net anual X lei;
 - impozit pe venitul net anual X lei;
 - obligații privind plățile anticipate X lei;
 - diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală X lei;

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că în anul 2013 au fost emise următoarele decizii de plăți anticipate:

- nr. X pentru contractul de închiriere nr. X – plăți anticipate X lei;
- nr. X pentru contractul de închiriere nr. X – reglementează plăți anticipate de la X lei la X lei;
- nr. X pentru contractul de închiriere nr. X – plăți anticipate X lei;

Contestatarea susține că a depus formularul 200 pe anul 2013, înregistrat la Administrația sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. X, din care rezultă un venit net real anual (3 luni) pe 2013 de X lei și nu de X lei cum rezultă din decizia de impunere nr. X și întrucât a achitat la timp impozitul stabilit pe anul 2013, solicită anularea diferenței de impozit de X lei.

Organul fiscal mentioneaza in referatul cauzei urmatoarele:

- decizia de impunere anuala nr. X a fost emisa cu eroare materiala, intrucat in declaratia speciala 200 depusa de contribuabila si inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X, se evidentiaza un venit net de X lei;
- tinandu-se cont de prevederile art.137¹ din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, contribuabila trebuia sa recalculeze venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru perioada X – X, luand ca baza de calcul cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni si corect ar fi rezultat o diferenta constata in plus in suma de X lei;
- in concluzie, Administratia sector 1 a Finantelor Publice considera ca decizia nr. X emisa conform art. 82 si art. 296²⁴ privind Codul fiscal, a fost emisa cu eroare materiala si propune refacerea deciziei de impunere anuala, conform prevederilor legale.

In drept, potrivit art. 83, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare:

Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.

(2) Declarația privind venitul realizat se completează și se depune la organul fiscal competent pentru fiecare an fiscal până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a câștigului net anual/pierderii nete anuale, generat/generată de:

a) transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;

b) operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.”

Art. 84. - (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.”

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate, contribuabilii au obligația depunerii declarației de venit până la 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, iar organul fiscal emite deciziile de impunere în baza declarației de venit depuse de contribuabil.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- potrivit declarației privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2013 – cod 200 depusa de doamna X si inregistrata la organul fiscal sub nr. X, rezulta ca in baza contractului de inchiriere nr. X inregistrat la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X, pentru cedarea folosintei garsonierei situata in X, in perioada X – X, a fost stabilita o chirie in suma de X euro pe luna, adica echivalentul a X RON/luna, contribuabila a declarat urmatoarele:

- Venit brut X lei;
- Cheltuieli deductibile X lei;
- Venit net X lei;

Prin decizia de impunere anuala nr. X, organul fiscal a stabilit:

- Venit net anual X lei;
- impozit pe venitul net anual X lei;
- obligatii privind platile anticipate X lei;
- diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala X lei;

Fata de cele prezentate se retine ca organul fiscal a emis in mod incorect decizia de impunere pentru un venit in suma de X lei, in conditiile in care potrivit declaratiei depusa de contribuabila, acesta a declarat un venit de X lei.

Avand in vedere cele precizate mai sus, Serviciul solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra impozitului pe venit datorat pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2013, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta informatii contradictorii cu privire la venitul net asupra caruia s-a calculat impozitul pe venit, ceea ce impune desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

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

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinand seama de cele mentionate Administratia Sector 1 a Finantelor Publice va proceda la recalcularea impozitului pe venit datorat pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2013, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 83, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), si art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pentru anul 2013 nr. X emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, cu privire la diferentele de impozit rezultate din regularizarea anuala in suma de X lei, urmand ca Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din 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.