

DECIZIA nr. 266 din 18.04.2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de X
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/20.11.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 3 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/15.11.2013, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/20.11.2013 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X CNP – x cu domiciliul in Str. X sector 3, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr. x/01.11.2013, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, nr. x /20.06.2013 , prin care s-a stabilit diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de x lei, din care contribuabilul 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul x.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr.x/01.11.2013 contribuabilul X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, emisa sub nr. x /20.06.2013 ce i-a fost comunicata sub semnatura in data de 23.10.2013, iar in sustinerea contestatiei solicita compensare – la recalcularea impozitului pe veniturile din 2012, dupa cum urmeaza :

- sa scadeti suma de x lei stabilita in minus in anul 2008 prin decizia de impunere anuala nr. x/27.09.2009;

- sa scadeti din suma de referinta suma de x lei, stabilita prin decizia de impunere nr. x/01.04.2013, data urmare inspectiei fiscale privind impozitul pe venit pentru perioada 2007 – 2010;

- suma de x lei stabilita in minus in anul 2007 prin decizia de impunere nr. x/15.10.2008, suma ce a fost gresit retinuta ca datorata cu titlu de penalitati de intarziere pentru o pretinsa neplata, situatie stabilita cu putere de lucru judecat prin sentinta civila nr. x/27.01.2010 a Tribunalului Bucuresti.

- suma de x lei reprezentand cheltuieli de judecata acordate prin sentinta civila nr. x22.06.2011 a Judecatoriei sector 3, definitiva si executorie prin neapelare.

In concluzie, contribuabilul solicita compensarea sumelor mentionate cu datoriile curente, pentru a se evita plata unei sume mai mari decat realmente se cuvine a se plati cu titlu de impozit pe venitul anului 2012.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, emisa sub nr. x /20.06.2013 , organele fiscale din cadrul Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilului X , diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei in baza

art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata sub nr. x/27.05.2013

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1. Referitor la decizia de impunere nr. x /20.06.2013

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2012 nr. x /20.06.2013 , in conditiile in care la baza stabilirii impozitului anual datorat a stat declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012 depusa de contestatar, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligatiile privind platile anticipate stabilite prin titluri de creanta nu si platile efectuate.

In fapt, prin **declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012**, inregistrata la organu fiscal sub nr. x/27.05.2013 contribuabilul a declarat urmatoarele:

pct. A- Date privind activitatea desfasurata:

1. Categoria de venituri: profesii libere;
2. Determinarea venitului net: -
3. forma de organizare: -
4. Obiectul principal de activitate : Avocatura
6. documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere **nr. x/18.10.2001**;
8. Data inceperii activitatii 08.06.2011; data incetarii activitatii 18.10.2001;

pct. B. – Date privind venitul /castigul net anual

1. venit brut = x lei;
2. cheltuieli deductibile = x lei;
3. Venit net = x lei.

In baza acestei declaratii, Administratia sector 3 a Finantelor Publice a stabilit, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2012 nr. x /20.06.2013, un impozit pe venitul net anual impozabil in suma de x lei si obligatii privind platile anticipate in suma de x lei, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

In drept, potrivit art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la "**Stabilirea si plata impozitului anual datorat**" si Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

Codul fiscal:

"(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;** (...).

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale 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."

Normele metodologice:

18¹². Organul fiscal competent stabilește venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil și impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Potrivit Ordinul președintelui ANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost aprobat modelul și conținutul formularului "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" - cod 14.13.02.13/a, din care rezulta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus:

- "rd. 1. Venit/Câștig net anual
- rd. 4. Venit/Câștig net anual impozabil (rd. 1 - rd. 3.1)
- rd. 5. Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat
- rd. 7. Cheltuieli admise cu bursa privată
- rd. 8. Obligatii privind platile anticipate
- rd. 9 . Diferente de impozit rezultate din regularizarea anuală:
 - a. **stabilite în plus (rd. 5 - rd. 8 - rd. 7)***
 - b. stabilite în minus (rd. 8 - rd. 5 + rd. 7)"

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține ca organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual de regularizat în plus sau în minus în baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal în parte.

Potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2012, **diferențele de impozit anual de regularizat în plus se determină prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligațiilor privind platile anticipate pentru anul fiscal 2012**, potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2012 (rd.5 - rd.8 - rd.7).

Din decizia de impunere anuală, contestată de contribuabil, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil **în suma x lei** care corespunde cu suma declarată prin declarația privind veniturile realizate pe anul 2012 înregistrată sub nr. x/27.05.2013

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil în suma de x lei rezultând un **impozit anual datorat în suma de x lei**.

Prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice ca organ fiscal de domiciliu, a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de x lei.

Prin urmare, la rd.8 "Obligatii privind platile anticipate" din Decizia de impunere anuală pe anul 2012, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a avut în vedere obligațiile de plată anticipate pe anul 2012 stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, în suma de x lei.

Codul fiscal:

“Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. (...).”

Conform celor mai sus precizate rezulta ca platile anticipate se efectueaza in baza unui titlu de creanta, in speta, in baza unei decizii de plati anticipate emisa de organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, care constituie documentul prin care s-au stabilit **obligatiile privind platile anticipate** cu titlu de impozit pe venit.

Se constata ca organul fiscal a stabilit corect si legal obligatia de plata in suma de x lei, luand in calcul venitul net declarat de contribuabil, la care s-a aplicat cota legala de 16 %, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de **x lei** fata de obligatii privind platile anticipate stabilite de organul fiscal in suma de **x lei**.

Asa cum s-a aratat mai sus, conform art. 84 din Codul fiscal, **impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului/castigului net anual, pe baza declarației privind venitul realizat.**

Solicitarea contribuabilului ca prin decizia de impunere sa fie evidentiata sumele platite in plus nu este intemeiata intrucat asa cum rezulta din dispozitiile legale mai sus invocate, decizia de impunere cuprinde numai obligatiile de plata nu si platile efectuate.

Potrivit pct. 3, 5, 6, 7, 8 si 9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, **in evidenta analitica pe platitori se regasesc atat obligatiile de plata anticipate si platile efectuate in contul acestora, cat si diferentele de impozit anual regularizat de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.**

“3. Conturile fiscale personale - plati anticipate pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligatiile de plata constituite în cursul anului, reprezentând:

(...)

b) plati anticipate pentru venituri din activitati independente;

(...).

5. Contul fiscal personal - regularizare impozit pe venitul anual global - se deschide înscriind în acesta diferenta de impozit anual ramasa de achitat sau suma reprezentând impozitul anual de restituit, rezultata din decizia de impunere anuala.

6. Înregistrarea în conturile fiscale personale se efectueaza în cadrul fiecarei categorii de venit si pe fiecare sursa de venit.

7. Obligatiile de plata se înscriu în evidenta fiscala analitica pentru fiecare contribuabil persoana fizica, pe categorii de venit si în cadrul acesteia pe surse, pe baza urmatoarelor documente, după caz:

a) **deciziile de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit (...);**

f) **decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate (...).**

8.1. Înregistrarea în evidenta fiscala analitica a operatiunilor de **stingere a obligatiilor de plata** se realizeaza pe baza documentelor privind:

(...)

b) platile efectuate prin virament bancar sau prin mandat postal;

(...)

9. **Informatiile referitoare la platile efectuate în contul obligatiilor bugetare ale persoanelor fizice înscrise în evidenta pe platitori, (...)** vor cuprinde numarul si data documentului (...)"

Potrivit pct.7 si 8 coroborate din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.46/2001, **in evidenta analitica pe platitori se regasesc atat obligatiile de plata anticipate si platile efectuate in contul acestora, cat si diferentele de regularizat, de plata sau de sczut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.**

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia sector 3 a Finantelor Publice a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru anul 2012 sub nr. x /20.06.2013, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, pe baza declaratiei privind venitul realizat pe anul 2012 depusa de contribuabil si fara sa tina seama de sumele stabilite in minus de x lei reprezentand sume aferente anilor anteriori, diferente care se regasesc in fisa de cont personala a contribuabilului, fapt pentru care **contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

3.2. Cu privire la solicitarea de compensare a sumei de x lei

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.

In fapt, domnul X solicita prin contestatia formulata efectuarea unor compensari, precum si punerea in executare a sentintei civile nr. x/2011 a Judecatoriei sector 3.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 209- (1) Contestatiile formulate **împotriva deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitii de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în

quantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control”.

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 prevăd următoarele:

“9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât **au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac**, pentru aceste aspecte **cererea se va înainta organelor competente de către organul învestit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.**”

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul soluționare contestații are în competența soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, iar în situația în care contestația are și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac cererea se va înainta organului fiscal.

Drept pentru care solicitarea contestatarului de a se compensa sumele menționate cu datoriile curente și punerea în executare a Sentinței Civile nr. x/2011 a Judecătoriei sector 3 **nu intra în competența de soluționare a Serviciului soluționare contestații**, aceasta intrând în competența organelor fiscale de administrare, respectiv Administrației sector 3 a Finanțelor Publice.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 181² din Normele metodologice, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, O.M.E.F. nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3, 5, 6, 7, 8 și 9 din Instrucțiunile privind organizarea evidenței pe platitori - persoane fizice și procedura de închidere și deschidere a evidenței fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, art. 209, art. 216 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiată contestația formulată de domnul **X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. **x /20.06.2013** emisă de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice.

2. **Transmite capatul de cerere privind solicitarea compensării** diferitelor obligații de plată, precum și punerea în executare a Sentinței Civile nr. x /22.06.2011 pronunțată de Judecătoria sector 3, Administrației sector 3 a Finanțelor Publice spre competența soluționare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.