

**DECIZIA nr. 900/16.12.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul  
xinregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x1/08.10.2015

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice prin adresa nr. x5/29.09.2015, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x1/08.10.2015, asupra contestatiei formulata de doamna **xA**, CNP 174, cu domiciliul in Bucuresti, x, sector 2.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 31.08.2015 si inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x7/01.09.2015, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2014 nr.x4/22.04.2015, comunicata prin posta si confirmata in data de 20.08.2015, prin care s-au stabilit diferente de impozit pe venit in plus de x lei, din care suma contestata este de **x lei** ( x lei - x lei).

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 doamna **x**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr.x/22.04.2015, doamna **x** solicita recalcularea diferentei de impozit stabilita in plus, respectiv de la x lei la x lei, motivand ca a achitat cu titlu de impozit, venituri din activitati independente, anticipat, suma de x lei in cursul anului 2014.

In sustinerea contestatiei anexeaza (in copie) chitantele invocate si solicita recalcularea diferentei de impozit stabilita in plus.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr. x4/22.04.2015, Administratia Sector 2 a Finantelor Publice a stabilit o diferenta de impozit rezultate din regularizarea anuala, stabilite in plus in suma de xlei si obligatii privind platile anticipate in suma dexlei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr.x4/22.04.2015, in conditiile in care titlul de creanta a fost emis in baza declaratiei de venit depusa de contribuabil sub nr.x4/18.03.2015, iar in decizie se cuprind obligatii de plata reprezentand plati anticipate stabilite de organele fiscale si nu obligatii de plati achitate.**

**In fapt**, prin declaratia 200 privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2014 inregistrata la organul fiscal sub nr. x/18.03.2015, doamna x declara un venit brut de x lei si un venit net anual realizat in suma de x lei.

In baza declaratiei de venit este emisa decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania pentru persoanele fizice pe anul 2014 nr, x/22.04.2015 prin care s-a stabilit:

- venit net anual impozabil - x lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat - x lei;
- obligatii privind plati anticipate stabilite conform DIPA an 2014 nr. x5/01.07.2014 - x lei;
- diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala-stabilite in plus - 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:

venitul net anual impozabil;

[...]

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1), (2) și (3) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

[...]

(7) Organul fiscal stabilește 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.

(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:

“181<sup>2</sup>. 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 rezultă modul de stabilire a diferențelor 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. Obligații privind plățile anticipate
- rd. 9 .Diferențe 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)
- rd.10. Diferențe de impozit, conform art.90(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că 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 2014, diferențele de impozit anual de regularizat în plus se determină prin scăderea din impozitul pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat, a obligației privind plăți anticipate pentru anul 2014(rd.5-rd.8).

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit/Declarației privind veniturile realizate din România/Declarație privind veniturile din activități agricole impuse pe baza de norma de venit pe anul 2014 nr.5x/26.05.2014, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. x din 01.07.2014, prin care stabilește în sarcina contribuabilului un impozit datorat cu titlu de plăți anticipate în suma de x lei.

- în data de 18.03.2015 contribuabilul depune la organul fiscal Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2014 nr. x, declarând un venit brut de x lei și un venit net anual în suma de x lei.

- in baza datelor declarate de contribuabil, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala privind veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr. x/22.04.2015, comunicata prin posta, cu confirmare de primire in data de 20.08.2015, prin care stabileste

- venit net anual impozabil - x lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat  
(x1 lei\*16%=1x9 lei) - x lei;
- obligatii privind plati anticipate  
stabilite conform DIPA an 2014 nr.  
x5/01.07.2014) - x lei;
- diferente de impozit rezultate din regularizarea  
anuala-stabilite in plus - x lei

Solicitarea contestatarei privind luarea in considerare a sumelor efectiv achitate cu titlu de plati anticipate este neintemeiata intrucat in decizia anuala se cuprind numai obligatiile de plata reprezentant plati anticipate stabilite de organul fiscal, iar sumele achitate se regasesc in evidenta fiscale asa cum prevede O.M.F.P.nr. 46/2001 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea evidentei pe platitori persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca a fost corect intocmita Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr. x4/22.04.2015, prin care Administratia Sector 2 a Finantelor Publice a stabilit o diferenta de impozit in baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, constatate in plus in suma de x lei si obligatii privind plati anticipate in suma de x lei, drept pentru care contestatia doamnei x urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele ce preced in temeiul art.82 si din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 art. 7 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 12.6 si pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

#### **DECIDE:**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna x impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr. x4/22.04.2015 emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

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.