

DECIZIA nr.11/2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 5, cu adresa nr., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, CNP, cu domiciliul in Bucuresti, str., sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr., il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr., comunicata cu confirmare de primire in data de 12.11.2009, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venitul anual de regularizat in plus in suma de 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 prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Contribuabilul contesta suma de lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2008, emisa sub nr. aratand urmatoarele:

- in anul 2007 a achitat un impozit in suma de lei pentru venitul estimativ, iar in baza veniturii realizat datorita un impozit in suma de lei astfel incat a achitat in plus suma de lei;

- in anul 2008 a achitat suma de lei si dupa contestarea deciziilor si verificarea situatiei, fiindu-i comunicat de catre organul fiscal faptul ca nu are nici o suma de achitat la sfarsitul anului 2008;

- in data de 26.11.2009 s-a prezentat la organul fiscal unde a aflat ca mai are de achitat plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 in suma de lei, desi la 15.09.2009 a achitat suma de lei.

Fata de cele aratate, contestatarul solicita comunicarea in scris a situatiei financiare si anexeaza in copie decizia contestata, alte decizii si chitantele nr..

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr., organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5, au stabilit in sarcina contribuabilului **X**, in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008 inregistrata sub nr., o diferenta de impozit pe venit stabilita in plus in suma de lei.

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

3.1. Referitor la Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a intocmit corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. prin care a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de lei, in conditiile in care in formularul de decizie se inscriu obligatiile privind platile anticipate si nu platile efectiv realizate.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2008, emisa sub nr. **nr.**, Administratia Finantelor Publice sector 5, a stabilit in sarcina domnului **X** pentru veniturile realizate din profesii libere, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2008, inregistrata sub nr. , o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, dupa cum urmeaza:

	decizie curenta
- venit net/pierdere din profesii libere	lei;
- venit net anual	lei;
- venit net anual impozabil	lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	lei;
- suma de virat entitatii nonprofit	lei;
- obligatii privind platile anticipate	lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in plus	lei.

Din Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, emisa sub nr. , primita de catre contestatar in data de 04.06.2008, rezulta ca au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

In drept, referitor la stabilirea platilor anticipate de impozit, art. 82. alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeza:

“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, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. (...).”

Potrivit pct.167 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru contribuabilii cu domiciliul fiscal în România, **platile anticipate se stabilesc de organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal** al acestora, iar **plata sumelor astfel stabilite se efectueaza la organul fiscal care a facut stabilirea lor.**

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.

In conformitate cu prevederile art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.(...)”

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de

impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.”

Conform prevederilor O.M.F.P nr. 2371/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal stabileste, prin decizia de impunere anuala, diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a sumelor de virat catre entitatile nonprofit, a cheltuielilor admise cu bursa privata, daca este cazul si a **obligatiilor** privind platile anticipate.

Din decizia de impunere anuala contestata rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de lei** care corespunde cu suma declarata de contribuabil prin declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati juridice pe anul 2008, inregistrata sub nr.. Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16 % asupra veniturii net anuale impozabile **in suma de lei** rezultand un **impozit anual datorat in suma de lei** din care a fost scazuta suma de lei reprezentand suma de virat catre entitatile nonprofit. Tinand seama ca a fost emisa si comunicata decizia de plati anticipate nr. , au putut fi luate in calcul **obligatiile** privind platile anticipate in suma de lei, rezultand astfel o diferenta de impozit anuala de regularizat stabilita in plus in suma de lei.

Se constata ca organul fiscal a stabilit corect si legal impozitul pe venitul anual in suma de lei, luand in calcul venitul net declarat de contestatar la care s-a aplicat cota legala de 16 %.

Referitor la afirmatia contestatarului potrivit careia a efectuat plata impozitelor pe perioada 2007-2009, precizam ca formularul "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" al carui model este prezentat in O.M.F.P nr. 2371/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare cuprinde **obligatii** privind platile anticipate si **nu platile anticipate cu titlu de impozit achitate efectiv.**

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei argumentul acestuia cu privire la faptul ca platile efectuate (chitanta nr., nr. si nr.) trebuie sa influenteze modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat in plus prin decizia de impunere anuala, intrucat, pe de-o parte **formularul** de decizie de impunere anuala, **nu cuprinde nicio rubrica cu privire la acestea**, iar pe de alta parte **platile anticipate efectuate rezulta din analiza fisei de cont personala a contribuabilului.**

Potrivit pct. 3, 5, 6, 7 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 diferența de impozit anual rămasă de achitat sau suma reprezentând impozitul anual de restituit, rezultată din decizia de impunere anuală.

6. Înregistrarea în conturile fiscale personale se efectuează în cadrul fiecărei categorii de venit și pe fiecare sursă de venit.

7. **Obligațiile de plată se înscriu în evidența fiscală analitică** pentru fiecare contribuabil persoană fizică, pe categorii de venit și în cadrul acestora pe surse, pe baza următoarelor documente, după caz:

- a) deciziile de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit (...);
- f) decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate (...).

8.1. Înregistrarea în evidența fiscală analitică a operațiunilor de stingere a obligațiilor de plată se realizează pe baza documentelor privind:

a) plățile efectuate la trezoreria statului în numerar; (...)

9. **Informațiile referitoare la plățile efectuate în contul obligațiilor bugetare ale persoanelor fizice înscrise în evidența pe platitori, (...)** vor cuprinde numărul și data documentului (...)."

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Administrația Finanelor Publice Sector 5 a procedat corect la emiterea deciziei Decizia de impunere anuală pe anul 2008, emisă sub nr. , prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de lei, fără să țină cont de plățile efectiv efectuate în contul acestora, plăți care se regăsesc în fișa de cont personală a contribuabilului.

Ținând seama că domnul X nu a adus argumente concrete cu privire la motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația, iar din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că diferența de impozit anual este în suma de lei a fost corect și legal stabilită, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

3.2. Referitor la comunicarea situației financiare și verificarea acesteia

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P.M.B. se poate investi cu acest capăt de cerere, în condițiile în care se soluționează de către organele fiscale emitente.

In fapt, prin contestația formulată **domnul X** arată că impozitele achitate de acesta nu corespund cu obligațiile de plată stabilite prin deciziile de impunere și solicită comunicarea situației financiare și verificarea acesteia.

In drept, potrivit art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:

a) *contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, precum și accesoriile acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestațiile au domiciliul fiscal;*”

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 prevăd următoarele:

“5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc.”

“9.8. În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încât au si alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia.

Potrivit prevederilor legale anterior mentionate, se constata ca, situatia financiara este reflectata in evidenta analitica pe platitori potrivit O.M.F.P. nr.46/2001 si nu intra in competenta de solutionare a Serviciul Solutionare Contestatii.

In temeiul pct 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, acest capat de cerere precum si copia contestatiei nr.91697/09.12.2009 vor fi transmise Administratiei Finantelor Publice sector 5, spre analiza si competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.82 alin.(2), art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.167 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, O.M.F.P. nr. 2371/2007, 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, pct.5.1, pct.5.2 si pct.9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art.209 si a art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

1.Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **domnul X** pentru suma de lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2008, emisa sub nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5.

2. Transmite spre competenta solutionare capatul de cerere cu privire la comunicarea situatiei financiare, Administratiei Finantelor Publice sector 5.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

