

DECIZIA nr.275 din 21.07.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
XX,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/01.06.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 5, cu adresa nr.xx/28.05.2010, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/01.06.2010, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **XX** cu domiciliul in Bucuresti, Bd. Xx, sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr.xx/21.05.2010 il constituie Decizia de impunere anuala, emisa sub nr.xx/22.04.2010 de Administratia Finantelor Publice sector 5 pe anul 2004 si comunicata prin posta in data de 13.05.2010, prin care s-a stabilit in plus o diferenta de impozit pe venit in suma de xx 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 domnul **XX**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia depusa contribuabilul considera ca eronat s-au pus in discutie existenta unor restante in plata impozitului pentru veniturile realizate in temeiul unor conventii civile incheiate cu Xx, respectiv Xx, desi impozitul legal in anul 2004, de 10% fusese retinut la sursa.

Contribuabilul arata ca impozitul legal a devenit 16% in temeiul O.U.G. nr.138/2004, care prin art.79 modifica vechea cota de impozitare incepand cu 1 ianuarie 2005, precizand ca in anul 2004 cota de impozitare legala era de 10%, conform art.84 din Codul fiscal, iar impozitul aferent sumelor incasate in anul 2004, conform conventiilor civile cu cele doua Camere de Comert, fusese retinut la sursa.

In concluzie contribuabilul solicita anularea deciziei de impunere ca nelegala.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2004, emisa sub nr.xx/22.04.2010 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5, au stabilit in sarcina contribuabilului **XX**, in baza declaratiei de venit global pe anul 2004, inregistrata sub nr.xx/21.04.2010, o diferenta de impozit pe venit in plus in suma de xx lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra contestatiei, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia contribuabilului.

In fapt, pentru anul 2004 contribuabilul **XX** a depus la Administratia Finantelor Publice sector 5 urmatoarele declaratii:

- Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente prin care declara un venit net de **xx ron** realizat din profesii libere (avocatura) inregistrata sub nr.xx/16.02.2005;
- Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente inregistrata sub nr.xx/13.05.2005, prin care declara venituri comerciale in suma neta de **xx ron** insotita de urmatoarele documente:

- adeverinta emisa de Xx din care rezulta ca in anul 2004 domnul Xx a realizat venituri in suma de **xx ron** pentru care s-a efectuat retinerea la sursa si virarea impozitului in suma de x ron, datele fiind cuprinse in Declaratia informativa 205 depusa la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures sub nr.xx/28.02.2005.
 - adeverinta emisa de Xx din care rezulta ca suma aferenta onorariului cuvenit pentru activitatea de arbitru desfasurata in lunile martie, mai si iunie 2004, a fost de **xx** lei din care a fost retinuta cu titlu de impozit suma de x ron, cu precizarea ca acest impozit reprezinta impozit final (venitul aferent nu se globalizeaza) art.78 alin.(1), lit.d) si art.78 din Legea nr.571/2003.
- Declaratia de venit global inregistrata sub nr.xx/13.05.2005 prin care contribuabilul declara urmatoarele sume:
- xx lei = venituri comerciale
 - xx lei = venituri din profesii libere
 - xx lei = venituri din salarii la functia de baza
 - xx lei = venituri din salarii in afara functiei de baza
- Declaratia de venit global rectificativa inregistrata sub nr.xx/18.05.2005 prin care contribuabilul exclude din veniturile declarate initial veniturile comerciale in suma de xx lei.

Din verificarea informatiilor primite de la platitorii de venit rezultate din Declaratiile informative privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa (cod 205), organul fiscal constata ca exista venituri nedeclarate de domnul Xx, si anume:

- suma de **xx** lei cuprinsa in declaratia 205 depusa de Xx, incadrata de platitorul de venit in categoria venituri din conventii civile;
- suma de xx lei cuprinsa in declaratia 205 depusa de Camera de Comert, Industrie si Agricultura Xx, incadrata de platitorul de venit in categoria venituri din conventii civile.

Prin adresele nr.xx/19.06.2008 si nr.xx/05.1xx8 Administratia Finantelor Publice sector 5 il instiinteaza pe contribuabilul Xx ca exista neconcordanțe între sumele declarate si cele existente in baza de date a institutiei, acesta fiind invitat pentru clarificarea situatiei fiscale.

Cele doua adrese nu au ajuns la destinatar, una fiind ratacita de oficiul postal, conform adresei nr.xx/24.10.2008, iar cealalta returnata expeditorului cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu".

Prin adresa nr.xx/22.03.2010, primita de contribuabil in data de 14.04.2010, domnul Xx este notificat de organul fiscal in vederea depunerii declaratiei de venit global rectificativa pe anul 2004, care sa cuprinda toate veniturile realizate in anul fiscal in vederea stabilirii impunerii anuale.

In data de 21.04.2010 contribuabilul Xx, depune sub nr.xx/13.05.2005/18.05.2005/21.04.2010, declaratia de venit global rectificativa pe anul 2004 prin care declara in plus fata de declaratia rectificativa initiala, un venit net din activitati comerciale in suma de xx lei, astfel:

- xx lei = venituri comerciale
- xx lei = venituri din profesii libere
- xx lei = venituri din salarii la functia de baza
- xx lei = venituri din salarii in afara functiei de baza

In baza declaratiei de venit global pe anul 2004, inregistrata sub nr.xx/21.04.2010, organul fiscal emite Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr.xx/22.04.2010 prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului **XX**, o diferenta de impozit pe venit in plus in suma de xx lei.

In drept, referitor la impozitarea veniturilor persoanelor fizice, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in anul fiscal 2004 prevede:

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

"Art. 41. - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:

- a) **venituri din activitati independente**, definite conform art. 47;
- b) venituri din salarii, definite conform art. 56;
- c) venituri din cedarea folosintei bunurilor, definite conform art. 65;
- d) venituri din investitii, definite conform art. 69;
- e) venituri din pensii, definite conform art. 72;
- f) venituri din activitati agricole, definite conform art. 75;
- g) veniturile din premii si din jocuri de noroc, definite conform art. 79;
- h) venituri din alte surse, definite conform art. 83."

Definirea veniturilor din activitati independente:

" Art. 47. - (1) **Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere** si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate în mod individual si/sau într-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(2) **Sunt considerate venituri comerciale** veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, **din prestari de servicii**, altele decât cele prevazute la alin. (3), precum si din practicarea unei meserii.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfasurate în mod independent, în conditiile legii.

(4) Veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala provin din brevete de inventie, desene si modele, mostre, marci de fabrica si de comert, procedee tehnice, know-how, din drepturi de autor si drepturi conexe dreptului de autor si altele asemenea."

Retinerea la sursa a impozitului reprezentând plati anticipate pentru unele venituri din activitati independente

"Art. 53. - (1) Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate, din veniturile platite:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuala;
- b) venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignatie;
- c) venituri din activitati desfasurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;

d) venituri din activitati desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil:

- e) venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara;
- f) venitul obtinut de o persoana fizica dintr-o asociere cu o persoana juridica contribuabil, potrivit titlului II, care nu genereaza o persoana juridica;
- g) venitul obtinut de o persoana fizica dintr-o asociere cu o persoana juridica contribuabil, potrivit titlului IV, care nu genereaza o persoana juridica.

(2) Impozitul ce trebuie retinut se stabileste dupa cum urmeaza:

- a) în cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. a), aplicând o cota de impunere de 15% la venitul brut;
- b) în cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. f), aplicând cotele de impunere prevazute pentru impozitul pe profit, la profitul convenit persoanei fizice asociate;
- c) în cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. g), aplicând cota de impunere prevazuta pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, la veniturile ce revin persoanei fizice din asociere;
- d) în cazul celorlalte venituri prevazute la alin. (1), aplicând o cota de impunere de 10% la venitul brut.**

(3) Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care a fost platit venitul, cu exceptia impozitului aferent veniturilor prevazute la alin. (1) lit. f) si g), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlurilor II si IV."

Includerea în venitul anual global a veniturilor din activitati independente

"Art. 55. - Venitul net din activitati independente se include în venitul anual global si se impoziteaza potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu."

Stabilirea si plata impozitului pe venitul anual global

"Art. 90. - (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevazut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra veniturilor anual impozabile din anul fiscal respectiv.(...).

(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."

Barem de impunere

"Art. 43. - (2) Pentru anul 2004, impozitul anual se calculeaza prin aplicarea asupra veniturilor anual impozabile a baremului anual prevazut la alin. (1), corectat, prin ordin al ministrului finantelor publice, cu rata inflatiei realizate pe anul 2004, diminuata cu 1/2 din rata inflatiei prognozate pe acest an."

Prin OMFP nr.85/2005 s-a stabilit urmatorul barem anual de impunere pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004:

Venit anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
pâna la 30.200.000	18%
30.200.001-73.000.000	5.436.000 + 23% pentru ceea ce depaseste suma de 30.200.000 lei
73.000.001-117.000.000	15.280.000 + 28% pentru ceea ce depaseste suma de 73.000.000 lei
117.000.001-163.500.000	27.600.000 + 34% pentru ceea ce depaseste suma de 117.000.000 lei
163.500.000	43.410.000 + 40% pentru ceea ce depaseste suma de 163.500.000 lei

Tinand seama de obiectul contestatiei, asa cum rezulta din declaratiile cod 205 depuse de platitorii de venituri, din declaratia de venit global nr.xx/21.04.2010 si din contestatia nr.xx/21.05.2010, domnul Xx a realizat in anul 2004 **venituri in baza unor conventii civile** incheiate cu Xx, Xx si Mures.

Potrivit bazei legale mai sus invocate, aplicabila veniturilor realizate in anul fiscal 2004, veniturile din activitati desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil se incadreaza in categoria veniturilor din activitati independente pentru care platitorii de venit au obligatia legala de a retine la sursa impozitul reprezentând **plati anticipate aplicând o cota de impunere de 10%** la venitul brut, urmand ca organul fiscal sa emita o decizie de impunere prin care sa stabileasca impozitul pe venitul anual global datorat, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere.

Prin decizia de impunere contestata, organul fiscal a stabilit venitul anual global impozabil luand in calcul veniturile declarate de contribuabil prin declaratia de venit global nr.xx/21.04.2010 si anume:

- xx lei = venit din activitati independente compus din venituri comerciale in suma de xx lei si venituri din profesii libere in suma de xx lei;
- xx lei = venit net din salarii compus din venitul realizat la functia de baza in suma de xx lei si in afara functiei de baza in suma de xx lei.

Din venitul total de xx lei, declarat de contribuabil, organul fiscal a dedus suma de x lei rezultata din diferentele din regularizare (chelt.profesionale) si deducerile personale cuvenite in suma de xx lei, rezultand un venit anual global impozabil in suma de xx lei asupra caruia s-a aplicat baremul anual de impunere stabilit prin O.M.F.P. nr.85/2005, rezultand un impozit anual global datorat in suma de xx lei.

Diferenta de impozit anual in suma de xx lei, stabilita in plus prin decizia de impunere contestata a rezultat prin deducerea din impozitul anual global datorat in suma de xx lei a platilor anticipate retinute la sursa de platitorii de venit (conventii civile + salarii) precum si platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizia nr.xx/25.10.2004 pentru veniturile din profesii libere (avocatura).

Se constata ca organul fiscal a aplicat prevederile legale cu privire la incadrarea veniturilor din conventii civile in categoria veniturilor din activitati independente care se globalizeaza si se impoziteaza de organul fiscal in baza art. 43 alin. (2) din Codul fiscal, asa cum au fost declarate atat de contribuabil, cat si de platitorii de venit.

Nu pot fi retinute argumentele contribuabilului referitoare faptul ca in anul 2004 cota legala de impozitare a veniturilor din conventii civile era de 10% conform art.84 din Codul fiscal, si ca impozitul legal a devenit 16 % incepand cu 01.0xx5, deoarece:

- cota de 10% **reprezinta plati anticipate** retinute la sursa de platitorii de venit;
- impozitul pe venitul anual global calculat de organul fiscal nu a fost de 16%, ci prin aplicarea tranșelor de venit, asa cum s-a stabilit prin O.M.F.P. nr.85/2005;

Referitor la invocarea de contribuabil a impozitarii in baza art.84 din Codul fiscal, precizam ca acesta se refera la alta categorie de venituri, in speta la veniturile din alte surse, categorie in care nu se incadreaza veniturile realizate in baza unor conventii civile.

Precizam ca art.84 face parte din capitolul IX din Codul fiscal, respectiv, "Venituri din alte surse".

Potrivit acestui capitol, referitor la veniturile din alte surse, precizam:

Definirea veniturilor din alte surse

"Art. 83. - (1) În aceasta categorie se includ, însa nu sunt limitate, urmatoarele venituri:

a) prime de asigurari suportate de o persoana fizica independenta sau de orice alta entitate, în cadrul unei activitati pentru o persoana fizica în legatura cu care suportatorul nu are o relatie generatoare de venituri din salarii, potrivit cap. III din prezentul titlu;

b) câștiguri primite de la societatile de asigurari, ca urmare a contractului de asigurare încheiat între parti cu ocazia tragerilor de amortizare;

c) venituri primite de persoanele fizice pensionari, sub forma diferentelor de pret pentru anumite bunuri, servicii si alte drepturi, fosti salariatii, potrivit clauzelor contractului de munca sau în baza unor legi speciale.

d) venituri primite de persoanele fizice reprezentând onorarii din activitatea de arbitraj comercial.

(2) Veniturile din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, prin normele elaborate de Ministerul Finantelor Publice, altele decât veniturile care sunt neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu."

Calculul impozitului si termenul de plata

"Art. 84. - (1) Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa de catre platitorii de

venituri, prin aplicarea unei cote de 10% asupra venitului brut. Fac exceptie veniturile prevazute la art. 83 alin. (1) lit. a) pentru care cota de impunere este de 40% la venitul brut. (...)."

Neincluderea în venitul anual global a veniturilor din alte surse

"Art. 85. - Impozitul calculat potrivit art. 84 reprezinta impozit final."

Din declaratiile informative privind veniturile cu regim de retinere la sursa, cod 205, depuse de platitorii de venit cat si din declaratia pe venitul global depusa de contribuabil nu rezulta ca domnul Xx a realizat venituri din alte surse pentru care impozitul pe venit se calculeaza prin aplicarea unei cote de 10% asupra venitului brut, acesta reprezentand impozit final.

De altfel, observand confuzia dintre cele doua tipuri de venituri, respectiv venituri din conventii civile care se incadreaza in categoria veniturilor din activitati independente, care se globalizeaza si se impoziteaza de organul fiscal si venituri din alte surse care nu se globalizeaza, impozitul retinut la sursa reprezentand impozit final, organul fiscal si-a exercitat rolul activ si a solicitat atat contribuabilului prin adresa nr.xx/22.03.2010, comunicata in data de 14.04.2010, cat si platitorilor de venit, precizari cu privire la stabilirea situatiei fiscale a domnului Xx.

Contribuabilul Xx, a raspuns la adresa sus mentionata, confirmand prin depunerea declaratiei de venit global nr.xx/21.04.2010 ca a realizat venituri din conventii civile care se incadreaza in categoria veniturilor din activitati independente.

Ulterior, cu adresa inregistrata la organul fiscal sub nr.xx0/17.05.2010, domnul Xx depune adeverintele eliberate de Xx sub nr.xx/11.05.2010 si de Xx sub nr.xx/22.04.2010, din care rezulta ca veniturile obtinute in anul 2004 de domnul Xx reprezinta onorarii din activitatea de arbitraj comercial, care din punct de vedere fiscal, reprezinta venituri din alte surse si sunt supuse impozitului final de 10% prevazut de art.84 din Codul fiscal, asa cum era in vigoare pentru anul 2004.

Prin adresa nr.xx/07.07.2010, Administratia Finantelor Publice sector 5 solicita Camerei de Comert, Industrie, Navigatie si Agricultura Xx, Camerei de Comert, Industrie si Agricultura Mures si Camerei de Comert si Industrie Brasov, solicita clarificarea situatiei fiscale pe anul 2004 pentru domnul Xx privind "*natura veniturilor realizate de acesta in anul 2004, deoarece s-au constatat neconcordante intre tipul veniturilor cuprinse in adeverinta eliberata contribuabilului si natura veniturilor cuprinse in Declaratia informativa privind veniturile cu regim de retinere la sursa (D205)*", precizand ca solicita "*clarificarea naturii acestui venit, deoarece veniturile din conventii civile sunt venituri care se supun globalizarii, iar veniturile din onorarii din activitatea de arbitraj comercial sunt venituri cu impozit final care nu se globalizeaza*". De asemenea organul fiscal solicita corectarea fie a adeverintei, fie a declaratiei informative, urmand ca platitorii de venit sa-l informeze despre efectuarea corectiilor.

La adresa nr.xx/07.07.2010 raspunde Xx prin adresa nr.xx/12.07.2010 si Xx prin adresa nr.xx/14.07.2010, ambele precizand ca veniturile obtinute in anul 2004 de domnul Xx reprezinta onorarii din activitatea de arbitraj comercial, fara sa se afectueze si rectificarea Declaratiilor informative privind veniturile cu regim de retinere la sursa (D205), prin care s-au declarat venituri realizate din activitati desfasurate în baza conventiilor civile.

Referitor la Xx, la dosarul cauzei se afla adeverinta nr.xx/28.02.2005 din care rezulta ca in anul 2004 domnul Xx a realizat venituri pentru care s-a efectuat retinerea la sursa fara sa se precizeze natura acestora si pentru care s-a depus Declaratia informativa 205.

Se constata ca desi a obtinut venituri reprezentând onorarii din activitatea de arbitraj comercial, (exceptie xx care nu elibereaza adeverinta in acest sens) reprezentand venituri cu impozit final care nu se globalizeaza, atat contribuabilul cat si camerele de comert le-au declarat drept venituri din conventii civile care se se supun globalizarii.

In virtutea rolului activ, potrivit art.7 alin. (3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ***organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum***

si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

Prin urmare, intrucat exista neconcordante între datele rezultate din declaratiile depuse atât de contribuabil cât și de platitorii de venit și datele rezultate din documentele în baza cărora acestea au fost depuse, Decizia de impunere anuală pe anul 2004, emisă sub nr.xx/22.04.2010 prin care s-a stabilit în plus o diferență de impozit pe venit în suma de xx lei se va desființa, în baza **art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată, care prevede:

"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 12.7 din 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. 519/2005, care precizează:

"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Ținând seama de cele sus menționate se remite cauza Administrației Finanelor Publice Sector 5 în vederea reanalizării situației fiscale a **contribuabilului**, care va solicita, documente atât contribuabilului cât și platitorului de venit, pentru a determina în mod corect situația fiscală a **domnului Xx**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.7 alin. (3), art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. (a) și art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art.41, art.43, art.47, art.53, art.55, art.90, art.83, art.84 și art. 85 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare pentru anul fiscal 2004 și pct. 12.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Art.1. Desființează Decizia de impunere anuală pe anul 2004, emisă sub nr. nr.xx/22.04.2010 prin care Administrația Finanelor Publice Sector 5 a stabilit în plus o diferență de impozit pe venit în suma de xx lei în sarcina **domnului Xx**, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului ținând cont de prevederile legale precum și de cele reținute prin prezenta decizie.

Art.2. Prezenta se comunică **contribuabilului XX** cu domiciliul în București, Bd. Xx, sector 5 și Administrației Finanelor Publice sector 5.

Art.3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată potrivit legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.