

## DECIZIA nr.543/24.12. 2010

privind solutionarea contestatiei formulata de doamna X,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 2 prin adresa nr..2010, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .2010, cu privire la contestatia inregistrata de catre doamna X, cu domiciliul in Bucuresti, str. , sector 2.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de.2010 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. .2010, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. , comunicata la data de.2010, prin care nu s-a stabilit nicio obligatie de plata.

Avand in vedere prevederile 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 doamna X.

I.Prin contestatia formulata doamna X invoca urmatoarele:

In declaratia rectificativa pe anul 2008 nr..2010 a declarat o pierdere fiscala neta anuala in suma de lei.

In baza acestei declaratii solicita rectificarea deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .2010, in sensul includerii sumei de lei la pozitia 18 pct.a. reprezentand diferente de impozit anual de regularizat.

Acesta arata ca organul fiscal a incasat in anul 2008 suma de lei fara a fi datorata, motiv pentru care solicita si restituirea sumei.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .2010, organul fiscal nu a stabilit nicio obligatie de plata.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

### 3.1. Referitor Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .2010

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a emis corect decizia de impunere pentru anul 2009, in conditiile in care solicitarea contestatarei vizeaza includerea platilor anticipate aferente anului 2008 in impunerea pentru anul 2009.***

**In fapt**, prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2009, inregistrata la organul fiscal sub nr. .2010, contribuabila a declarat urmatoarele:

pct.1A- Date privind activitatea desfasurata:

1.venituri din profesii libere;

pct.1B. Venit net/castig net

1. venit brut = 0 lei;

2. cheltuieli deductibile = 0 lei.

In baza acestei declaratii, Administratia Finantelor Publice sector 2 a emis prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .2010 prin care nu s-a stabilit nicio diferenta de impozit anual de regularizat.

In decizia nr. .2010 nu au fost inregistrate obligatii privind platile anticipate, intrucat pentru anul 2009 nu s-a emis nicio decizie privind platile anticipate.

Prin decizia contestata se arata ca "diferenta de impozit stabilita in plus (rd.18 a) in suma de 0 (zero) lei se plateste in termen de cel mult 60 de zile de data comunicarii prezentei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se precizeaza ca suma de lei reprezinta obligatie privind plata anticipata pentru anul 2008 si se regaseste in Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr..2010, ce a fost comunicata contestatarei prin posta cu scrisoare recomandata nr. returnata cu mentiunea expirat termen pastrare. Plicul fiind returnat s-a procedat la comunicarea prin publicitate.

De asemenea, la dosarul cauzei este anexata decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr..2008, prin care organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de 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 pe venitul net anual impozabil**" precizeaza:

*"(1) Impozitul pe venitul net **anual** impozabil/câștigul net anual impozabil datorat este calculat de contribuabil, pe baza declarației de impunere, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigului net anual impozabil din anul fiscal."*

Potrivit O.M.F.P. nr. 1815/2008 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost aprobat modelul si continutul formularului "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" -cod 14.13.01.13, din care rezulta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus:

"rd. 10. Venit net anual/Câștig net\*)

rd. 13 . Venit net anual impozabil (rd. 9 - rd. 11.1)/Câștig net anual (rd. 9)

rd. 14 . Impozit pe venitul net anual impozabil datorat

rd. 17 . **Obligatii privind platile anticipate**

rd. 16. Cheltuieli admise cu bursa privata

rd. 18 . Diferente de impozit anual de regularizat:

a. **stabilite în plus** (rd.14 - rd. 17 - rd. 16)\*\*)

b. stabilite în minus (rd. 17 - rd. 14 + rd. 16)"

***Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca organul fiscal stabileste diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus in baza declaratiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal in parte.***

Potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2009, diferentele de impozit anual de regularizat in plus se determina prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a **obligatiilor privind platile anticipate pentru anul fiscal 2009**, potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2009 (rd. 14 - rd. 17 - rd. 16), iar diferentele de impozit anual de regularizat in minus prin scaderea impozitului pe venitul net anual impozabil datorat a **obligatiilor privind platile anticipate** si respectiv a cheltuielilor admise cu bursa privata (rd.17-rd.14+rd.16).

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum si din referatul privind propunerile de solutionare a cauzei, rezulta urmatoarele:

Din decizia de impunere anuala nr. .2010, contestata de contribuabila, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de lei** care corespunde cu suma declarata prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2009 inregistrata sub nr. .2010.

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

Tinand seama ca **pentru anul 2009** nu a fost emisa si comunicata decizia de plati anticipate, nu au putut fi luate in calcul **obligatiile** privind platile anticipate, rezultand astfel o diferenta de impozit anuala de regularizat stabilita in plus/in minus in suma de lei.

Se constata ca organul fiscal a stabilit corect si legal ca doamna X nu datoreaza diferente de impozit anual de regularizat pentru anul 2009, luand in calcul venitul net declarat de contestatara.

De asemenea, se retine ca prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr.2010 s-a stabilit o diferenta de impozit de regularizat in minus in suma de lei, suma determinata prin scaderea impozitului pe venitul net anual impozabil datorat (0 lei) a **obligatiilor privind platile anticipate** stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr..2008.

Nu poate fi retinuta solicitarea contestatarei privind rectificarea deciziei de impunere pe anul 2009 nr. .2010 intrucat:

- impunerea veniturilor din profesii libere in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008 nr..2010 s-a efectuat prin emiterea deciziei de impunere anuala pe anul 2008 nr..2010 din care rezulta o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus in suma de lei, respectiv o diferenta de impozit constatata in minus in suma de lei fata de decizia anterioara pentru anul 2008 nr..2009, prin luarea in calcul a platilor anticipate stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr.2008;

- decizia atacata a fost emisa in baza declaratiei privind venitul realizat pe anul 2009 nr..2010, astfel incat invocarea declaratiei rectificative pe anul 2008 nr..2010, nu are nici o relevanta in stabilirea obligatiei pentru anul 2009;

- potrivit prevederilor O.M.E.F. nr.1815/2008 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la pct.18 din decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice (formularul 250) pentru anul 2009 se evidentiaza diferenta de impozit anual de regularizat in plus sau in minus stabilita prin luarea in calcul a **obligatiilor privind platile anticipate pentru anul 2009 stabilite prin titlu de creanta**, ori pentru anul 2009 nu s-a emis decizie privind plati anticipate cu titlu de impozit.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector 2 a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru anul 2009 sub nr. .2010, prin care nu s-a stabilit nicio diferenta de impozit anual de regularizat, fapt pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

**3.2. Referitor la capatul de cerere privind restituirea de catre organul fiscal a sumei de lei, cauza supusa solutionarii este daca Serviciul Solutionare**

**Contestatii din cadrul D.G.F.P.M.B. se poate investi cu acest capat de cerere, in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.**

***In fapt***, prin contestatia formulata contestatara solicita restituirea sumei de lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus pe anul 2008.

In baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008 inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr..2010, invocata de contestatara, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr..2010 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus in suma de lei.

***In drept***, potrivit art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, se solutioneaza de catre:*

*a) structura specializata de solutiere a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, in quantum de pana la 3 milioane lei;*

*(...)*

*(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”.*

In acest sens, Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005 prevad urmatoarele:

***“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 convenite contribuabilului etc.”***

*“9.8. In cazul in care contestatiile sunt astfel formulate incat au si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va inainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caili administrative de atac, dupa solutionarea acesteia.”*

Se retine ca, potrivit art.209 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale ale finantelor publice teritoriale, au o competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor **care privesc sume stabilite** in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si in titlurile de creanta privind datoria vamala, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

Pentru a opera dispozitiile Titlului IX - Solutionarea contestatiilor formulate imotriva actelor administrative fiscale- din Codul de procedura fiscala trebuie sa preexiste un act administrativ fiscal sau un refuz de emitere a unui act administrativ fiscal.

De asemenea se retine ca in conformitate cu dispozitiile art. 117 din Codul de procedura fiscala, cererea poate fi calificata ca fiind o cerere de restituire urmand a fi solutionata de organul fiscal care, potrivit reglementarilor fiscale in vigoare, detine competenta teritoriala de administrare.

Prin urmare, capatul de cerere privind restituirea unor sume stabilite prin decizii de impunere emise de Administratia Finantelor Publice sector 2 si care face si obiectul prezentei contestatii, nu intra sub incidenta prevederilor art. 209 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, competenta revenind organului fiscal emitent.

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 adresei nr..2010 vor fi transmise Administratiei Finantelor Publice sector 2, spre analiza si competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 84 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.5.1, pct.5.2, pct.9.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinului presedintelui ANAF nr.519/27.09.2005, art.117, art.209, si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, O.M.E.F. nr.1815/2008 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

## **DECIDE**

1.Respinge ca ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .2010, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2.

2.Transmite spre competenta solutionare capatul de cerere privind restituirea sumei de lei stabilita prin decizia de impunere pe anul 2008 nr..2010 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2.

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.