

DECIZIA nr.382/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **XX** , inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/22.10.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 2, cu adresa nr.XX/20.10.2008, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. XX/22.10.2008, asupra contestatiei formulata de **contribuabila XX** , cu domiciliul in Bucuresti, sector 2, sos.XX nr.X.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 13.10.2008 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr.XX/14.10.2008, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 emisa sub nr.XX/18.09.2008, comunicata contribuabilei in data de 09.10.2008, prin care s-au stabilit in plus diferente 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 contribuabila **XX** .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Contribuabila XX contesta Decizia de impunere anuala pe anul 2007, emisa sub nr.XX/18.09.2008, precizand ca impozitul pe venitul net datorat a fost retinut la sursa asa cum rezulta din Declaratia 205 depusa in luna februarie 2008 de angajator. In sustinerea contestatiei contribuabila depune adeverinta eliberata de Xx S.R.L. prin care se confirma veniturile realizate din drepturi de proprietate intelectuala obtinute in anul 2007.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2006 emisa sub nr. XX/18.09.2008 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2, au stabilit in sarcina **contribuabilei XX** , in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata sub nr.XX/15.05.2007, un impozit pe venitul anual impozabil datorat in suma de XX lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilei 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 contribuabilei.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2007, emisa sub nr. XX/18.09.2008, Administratia Finantelor Publice sector 2, a stabilit in sarcina doamnei XX cu domiciliul in Bucuresti, sector 2, sos.XX nr.X, pentru veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor, **in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub nr.XX/15.05.2007**, o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de XX lei, dupa cum urmeaza:

	<u>decizie curenta</u>
- venit net/pierdere din valorificarea drepturilor de prop.intelectuala	= XX lei;
- venit net anual	= XX lei;
- venit net anual impozabil	= XX lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	= XX lei;
- suma de virat entitatii nonprofit/unitatii de cult	= XX lei;
- obligatii privind platile anticipate	= 0 lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in minus	= XX lei.

Prin **declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata la organul fiscal sub nr.XX/15.05.2008**, contribuabila a declarat urmatoarele:

pct.1A- Date privind activitatea desfasurata:

- 1.venituri din drepturi de proprietate intelectuala;
- 4.obiectul principal de activitate - publicistica;

pct.1B. Venit net/castig net

1. venit brut = XX lei;
2. cheltuieli deductibile = XX lei;
- 3.venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa = **XX lei**.

Declaratia contribuabilei nu a fost insotita de documente justificative din care sa rezulte impozitul retinut la sursa , doamna XX depunand acest document odata cu contestatia nr.XX/14.10.2008, asa cum rezulta din referatul cauzei intocmit de Administratia Finantelor Publice sector 2.

In drept, potrivit art. 46 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, "*veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente*".

Referitor la " Declaratia privind venitul realizat " art.83 alin.(1) din Codul fiscal, precizeaza:

"Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, **venituri din activitati independente**, (...) **au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile realizate intr-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuita din asociere.**"

Cu privire la "**Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil**" art.84 din baza legala sus mentionata precizeaza:

"(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 veniturii nete anuale impozabile 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 privind deciziile de impunere anuala, 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.

Potrivit art.2 din Ordinul 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, emis de ministrul economiei si finantelor, "pâna la data de 30 septembrie a anului urmator celui pentru care se face impunerea, organul fiscal competent emite deciziile de impunere anuala pe baza datelor din declaratiile privind veniturile realizate si a celorlalte informatii aflate la dispozitia sa".

Din decizia de impunere anuala, contestata de contribuabila, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala în suma de XX lei care corespunde cu suma declarata de doamna XX prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata la organul fiscal sub nr.XX/15.05.2008. Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16 % asupra veniturii nete anuale impozabile în suma de XX lei rezultand un impozit anual datorat în suma de XX lei.

Referitor la retinerea la sursa a impozitului reprezentând plati anticipate pentru unele venituri din activitati independente art.52 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"Art. 52. - (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; (...)

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

a) în cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. a) - e), 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, (...)."

Platitorii de venit care au obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, au si obligatia depunerii declaratiei informative

privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa, pe beneficiari de venit, cod 14.13.01.13/I, al carui model si continut a fost aprobat prin O.M.E.F. nr. 2371/2007.

Din referatul nr.XX/20.10.2008 intocmit de organul fiscal cu propuneri de solutionare a contestatiei rezulta ca in baza sa de date nu exista informatii transmise de platitorul de venit cu privire la veniturile si impozitul retinut la sursa pe numele doamnei **XX**, anexand in acest sens extrasul din baza de date.

Tinand seama ca la dispozitia organului fiscal nu au existat informatii cu privire la veniturile realizate de doamna **XX** s-a emis decizia de impunere anuala pe baza datelor din declaratia depusa de aceasta.

Ulterior emiterii deciziei de impunere nr.XX/18.09.2008, o data cu depunerea contestatiei nr.XX/14.10.2008, contribuabila a depus si adeverinta eliberata de Xx S.R.L. prin care se confirma ca in anul 2007 doamna **XX** a realizat venituri lunare din drepturi de proprietate intelectuala dar din baza de date a organului fiscal nu rezulta daca platitorul de venit a retinut si a virat impozitul prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate, din veniturile realizate din drepturi de proprietate intelectuala platite contribuabilei.

Tinand seama ca decizia de impunere contestata nu cuprinde obligatiile privind platile anticipate retinute la sursa, asa cum rezulta din adeverinta emisa de Xx S.R.L., iar in baza de date a organului fiscal nu exista informatii privind veniturile si impozitul retinut la sursa se considera ca nu sunt clarificate si fundamentate platile anticipate reprezentand impozitul retinut la sursa si virat de platitorul de venit.

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 intre datele rezultate din documentele depuse de contribuabila si informatiile existente in baza de date a organului fiscal, Decizia de impunere anuala pe anul 2007, emisa sub nr.XX/18.09.2008, prin care s-a stabilit in plus o diferenta de impozit anual de regularizat in suma de **XX** lei, se va desfiinta, în baza **art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

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

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinând seama de cele sus menționate se remite cauza Administrației Finanelor Publice Sector 2 în vederea reanalizării situației fiscale a **contribuabilei** solicitând, dacă este cazul, și alte documente atât contribuabilei cât și platitorului de venit, pentru a determina în mod corect situația fiscală a **doamnei 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 procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art.46 alin.(1), art.52, art. 83 și art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.12.6, pct. 12.7 și pct. 12.8 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, O.M.F.P nr. 1019/2006, art.2 din Ordinul nr. 2371/2007

DECIDE:

Art.1. Desființează Decizia de impunere anuală pe anul 2007, emisă sub nr.XX/18.09.2008 de Administrația Finanelor Publice Sector 2, prin care s-a stabilit în plus o diferență de impozit anual de regularizat în suma de XX lei, în sarcina **contribuabilei XX** , urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei tinând cont de prevederile legale precum și de cele reținute prin prezenta decizie.

Art.2. Prezenta se comunică **contribuabilei XX** cu domiciliul în București, sector 2, sos.XX nr.X și Administrației Finanelor Publice sector 2.

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