



SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.47/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila 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 ..., prin adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr...., il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007, emisa sub nr...., transmisa prin posta la data de ..., prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus in suma de ... lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile 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 prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

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

I. In sustinerea contestatiei, contestatara aduce urmatoarele argumente:

Prin decizia de impunere anula pe anul 2007 emisa de AFP Sector ... contestata, organul de impunere a stabilit eronat diferenta de impozit anual de regularizat in minus in quantum de ... lei, intrucat a preluat obligatii privind platile anticipate in suma de ... lei, in loc de ... lei cat au fost stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr.... din

In consecinta contestatara solicita admiterea contestatiei urmand a se dispune emiterea unei Decizii de impunere anuala corecta in care sa se aiba in vedere platile efectiv facute cu titlu de impozit pe venitul aferent anului 2007 in suma totala de ... lei, respectiv: ... lei achitati cu chit. nr.... si ... lei achitati cu chit. nr.....

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007, emisa sub nr.... Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit in

sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus in suma de ... lei, in baza art.67, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata sub nr.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul de impunere a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007 nr...., in conditiile in care la baza emiterii acesteia a stat declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007 depusa de contestatara, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligatiile de plata nu si platile efectiv efectuate.

In fapt, prin Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata la organul fiscal sub nr. ... in data de ..., contribuabila X declara ca a obtinut venituri din profesii libere, respectiv din exercitarea profesiei de avocat, astfel:

- venit brut	= ... lei;
- cheltuieli deductibile	= ... lei;
- venit net	= ... lei.

In baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2007 sus mentionata, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007 nr.... din care rezulta urmatoarele:

1.venit net din profesii libere	... lei;
2.venit net anual	... lei;
3.venit net anual impozabil	... lei;
4.impozit pe venit net anual impozabil datorat	... lei;
6.obligatii privind platile anticipate	... lei;
7.diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus	... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare unde se precizeaza:

“(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competenta, 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.”

Normele metodologice de aplicare ale art. 83 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare prevad urmatoarele:

“172. Declaratia de venit este documentul prin care contribuabilii declara veniturile obtinute în anul fiscal de raportare, în vederea calcularii, de catre organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual.

*173. Declaratia de venit se depune de catre contribuabilii prevazuti la art. 83 alin.(1) din Codul fiscal, care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, **venituri din activitati independente**, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole.*

174. Declaratia de venit se depune pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului la organul fiscal în carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.“

Prin 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, a fost aprobat modelul si continutul formularului “Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice” care cuprinde urmatoarele:

"rd. 9. Venit net anual/Câstig net*)

rd. 12 . Venit net anual impozabil (rd. 9 - rd. 11.1)/Câstig net anual (rd. 9)

rd. 13 . Impozit pe venitul net anual impozabil datorat

rd. 16 . Obligatii privind platile anticipate

rd. 17 . Diferente de impozit anual de regularizat:

a. stabilite în plus (rd. 13 - rd. 16 - rd. 15)**)

b. stabilite în minus (rd. 16 - rd. 13 + rd. 15)"

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. Diferentele de impozit anual de regularizat in minus se determina prin scaderea din obligatiile privind platile anticipate a impozitului pe venitul net anual impozabil datorat si adunarea cheltuielilor admise cu bursa privata, respectiv, potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2007, (rd. 16 - rd. 13 + rd. 15).

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

Prin decizia de impunere anuala nr. ..., contestata de doamna X, organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de ... lei**, care corespunde cu suma declarata de contribuabila prin declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub nr.....

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**. Diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de ... lei a rezultat prin scaderea din obligatiile privind platile anticipate in suma de ... lei, stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozitie privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr....., a impozitului pe venitul net anual impozabil datorat in suma de ... lei.

Cu privire la obligatiile privind platile anticipate (randul 16 din decizia de impunere anuala pe anul 2007) se retine ca:

Initial, in data de ..., AFP Sector ... a stabilit din oficiu in sarcina contribuabilei o obligatie de plata anticipata in suma de ... lei, la nivelul anului 2006, prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu tilu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ..., comunicata cu scrisoarea recomandata nr.... si returnata de posta pe motiv "expirat termen pastrare".

Ulterior, in data de ..., urmare a prelucrării declaratiei speciale inregistrata de contribuabila pentru anul 2006 sub nr. ..., organul fiscal a emis o noua decizie de impunere pentru plati anticipate cu tilu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 sub nr. de inregistrare ..., prin care s-au stabilit urmatoarele:

- **plati anticipate cu titlu de impozit - ... lei;**
- plati anticipate cu titlu de impozit stabilite la impunerea precedenta - ... lei;
- diferenta de adaugat - ... lei.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu tilu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 sub nr. de inregistrare ... a fost comunicata cu scrisoarea recomandata nr.... si returnata de posta.

Prin referatul privind propunerile de solutionare a cauzei organul fiscal precizeaza ca, intrucat plicurile postei au fost returnate, Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu tilu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr.... si nr.... au fost comunicate prin publicarea in data de ... pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor - portal A.N.A.F., a anuntului colectiv nr...., in care la pozitia ... si nr.... este mentionata doamna X.

Prin urmare, la rd.16 "Obligatii privind platile anticipate" din Decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. ..., AFP Sector ..., *astfel cum rezulta si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei*, a avut in vedere obligatia de plata recalculata prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu tilu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 sub nr. de inregistrare ..., preluand, in mod corect obligatia de plata anticipata *corectata ulterior* in suma de ... lei.

Faptul ca la intocmirea deciziei de impunere nu s-a luat in calcul plata efectiva a impozitului anticipat, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece in decizia de impunere anuala se cuprind numai **obligatiile stabilite privind platile anticipate si nu platile efectiv efectuate de contribuabili**. De aceea, in Decizia de impunere anuala pentru anul 2007 la rd.16 nu se vor gasi inscrise platile efectuate in contul platilor anticipate.

Nici mentiunea contestatarei cu privire la faptul ca suma de ... lei nu i s-a stabilit printr-un titlu de creanta, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat din documentele existente la dosar rezulta ca a fost emisa decizia nr.... ce i s-a comunicat in acelasi timp cu decizia nr...., prin publicitate, potrivit dispozitiilor art. 44 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

De altfel, modelul si continutul formularului "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a prevazut in anexa nr. I la 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 o rubrica referitoare **numai** la obligatiile stabilite privind platile anticipate stabilite în contul impozitului anual, **nu si la platile efectuate de contribuabil** in cursul anului de raportare.

Potrivit pct.7 si 8 coroborate din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice 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**

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.

In acest sens s-a pronuntat si Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Proceduri Fiscale in adresa nr.... prin care se subliniaza ca: *“nu este necesar ca decizia de impunere anuala sa contina informatii cu privire la platile anticipate efectuate, acestea rezultand din analiza fisei de cont personala a contribuabilului”*.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca diferenta de impozit stabilita in minus in suma de ... lei a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector ... prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. ..., conform reglementarilor legale in materie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Normele metodologice de aplicare ale art. 83 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, 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, pct.7 si 8 coroborate din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.46/2001,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila X impotriva Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice sector .., prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus in suma de ... lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.