

**DECIZIA nr.01/2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**contribuabila X,**  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector x, prin adresa nr.x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, str. x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **06.11.2008**, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr.x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007, emisa sub nr.x, transmisa prin posta la data de **28.10.2008**, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **x 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.** Prin contestatia formulata doamna X solicita anularea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007 nr.x si scoaterea din evidentele Administratiei Finantelor Publice sector x pe motiv ca la data de x a depus formularul 070 "*Declaratie de inregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere*" la Administratia Finantelor Publice y, deoarece cabinetul medical are sediul in judetul x.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007, emisa sub nr.x Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x 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. x.

**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, Administratia Finantelor Publice Sector x este competanta sa emita Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007, emisa sub nr.x, in conditiile in care, pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine acelu organului fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.*

**In fapt**, prin Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector x sub nr.x, contribuabila X a declarat urmatoarele:

- are domiciliul in Bucuresti, str.x, iar sediul Cabinetului medical unde isi desfasoara activitatea se afla in judetul y, localitatea y;

- a obtinut venituri din profesii libere, respectiv din exercitarea profesiei de medic, astfel:

|                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
| - venit brut             | = x lei;        |
| - cheltuieli deductibile | = x lei;        |
| - <b>venit net</b>       | = <b>x lei.</b> |

In baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2007 sus mentionata, Administratia Finantelor Publice sector x, care este organului fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul contribuabilei, a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007 sub nr.x, din care rezulta urmatoarele:

|   |               |
|---|---------------|
| 1.venit net din profesii libere                               | x lei;        |
| 2.venit net anual   | x lei;        |
| 3.venit net anual impozabil                                   | x lei;        |
| 4.impozit pe venit net anual impozabil datorat                | x lei;        |
| 6.obligatii privind platile anticipate                        | x lei;        |
| 7.suma de virat entitatii nonprofit                           | x lei;        |
| 8.diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus | <b>x lei.</b> |

In sustinerea contestatiei contestatara anexeaza in copie formularul 070 Declaratia de inregistrare fiscala din data de x prin care declara domiciliul fiscal in judetul y, localitatea y.

**In drept**, art.31 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat consacra competenta teritoriala a administrarii impozitarii impozitelor si taxelor in functie de criteriul domiciliului fiscal al contribuabilului. Notiunea de domiciliu fiscal este definita de art.31 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat, dupa cum urmeaza:

*“Art. 31 - (1) În cazul creantelor fiscale administrate de Ministerul Economiei si Finantelor prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin domiciliu fiscal se înțelege:*

*a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferita de domiciliu;*

*b) pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice în mod independent sau exercita profesii libere, sediul activitatii sau locul unde se desfasoara efectiv activitatea principala; (...)*

(2) Prin adresa unde **locuiesc efectiv**, în sensul alin. (1) lit. a), se înțelege adresa locuinței pe care o persoană o folosește în mod continuu peste 183 de zile într-un an calendaristic, întreruperile de scurtă durată nefiind luate în considerare. Dacă sederea are un scop exclusiv de vizită, concediu, tratament sau alte scopuri particulare asemănătoare și nu depășește perioada unui an, nu se considera adresa unde locuiesc efectiv.”

Cu privire declararea domiciliului fiscal, Normele metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, aprobate prin H.G.nr.1050/2004, precizează:

**“31.1. Domiciliul fiscal se înregistrează la organul fiscal în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social.**

**31.2. Înregistrarea domiciliului fiscal, pentru persoanele fizice, se face prin depunerea unei cereri de înregistrare a domiciliului fiscal, însoțită, după caz, de următoarele documente:**

a) copie de pe actul care face dovada titlului în temeiul căruia, potrivit legii, persoana deține spațiul destinat domiciliului fiscal (calitatea de proprietar, chirias, uzufructuar și altele asemenea);

b) copie de pe actul de identitate în care a fost înscrisă, potrivit legii speciale, mențiunea de stabilire a domiciliului și a reședinței la care se solicită înregistrarea domiciliului fiscal.

**31.5. Cererea se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal.**

31.6. La primirea cererii, aceasta va fi transmisă de îndată de către organul fiscal prevăzut la pct. 31.5 către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul a avut ultimul domiciliu fiscal, în vederea întocmirii formalităților de transfer al dosarului fiscal.

31.7. Dosarul fiscal se transmite în termen de cel mult 30 de zile de la primirea cererii și va fi însoțit de certificatul de atestare fiscală, precum și de fișa de evidență pe platitor.

31.8. La primirea dosarului fiscal, organul fiscal în a cărui rază teritorială se află noul domiciliu fiscal va emite de îndată decizia de înregistrare a noului domiciliu fiscal, care se va comunica contribuabilului potrivit din Codul de procedură fiscală.

31.9. Înregistrarea în registrul contribuabililor de la noul organ fiscal, precum și scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se operează cu data comunicării deciziei prevăzute la pct. 31.8. Până la data la care s-au operat modificările în registrul contribuabililor, competența pentru soluționarea oricărei probleme privind administrarea revine organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal.”

**Din dispozițiile legale sus invocate rezultă că domiciliul fiscal al persoanei fizice se stabilește în funcție de calitatea acesteia, respectiv:**

- pentru impozitul pe venit datorat pentru veniturile proprii domiciliul fiscal este domiciliul civil al acesteia sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu;

- pentru celelalte categorii de impozite, taxe și contribuții datorate bugetului general consolidat în legătură cu activitatea economică autorizată desfășurată sau cu profesia liberă exercitată domiciliul fiscal este locul de desfășurare a activității.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca doamna X, are domiciliul civil in Bucuresti si ca atare in ceea ce priveste stabilirea impozitului pe venit pentru veniturile proprii este competenta Administratia Finantelor Publice sector x si sediul profesional al Cabinetului Medical Individual in localitatea y si ca atare in ceea ce priveste stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat datorate de doamna X in calitate de persoana fizica autorizata competenta revine Administratiei Finantelor Publice din judetul y.

Declaratia "070" intocmita de doamna X este pentru stabilirea domiciliului fiscal al acesteia in calitate de persoana fizica autorizata. De altfel si din continutul declaratiei rezulta ca s-a inregistrat ca platitoare de impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, contributia pentru asigurari sociale de sanatate, contributia pentru asigurari de somaj, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia de asigurari sociale.

In speta sunt incidente si dispozitiile cuprinse in Ordinul ministrului finantelor publice nr.1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice în mod independent sau exercita profesii libere, care prevede:

*"4.2. Organul fiscal competent pentru administrarea impozitelor, taxelor si a contributiilor datorate bugetului general consolidat în legatura cu activitatea economica autorizata desfasurata sau cu profesia libera exercitata, **cu exceptia impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii**, este organul fiscal în a carui raza teritoriala își au sediul activitatii sau locul unde se desfasoara efectiv activitatea principala, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a<sup>1</sup>) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.*

*5.1. Pentru îndeplinirea obligatiilor fiscale potrivit reglementarilor în domeniul impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii, codul de identificare fiscala utilizat de persoanele fizice este codul numeric personal, potrivit art. 69 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.*

*5.2. Organul fiscal competent pentru administrarea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii este organul fiscal în a carui raza teritoriala persoana fizica are adresa unde își are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv, în cazul în care aceasta este diferita de domiciliu, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."*

De asemenea, in conformitate cu dispozitiile art. 83 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si cu normele metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin HG nr. 44/2004:

*Codul fiscal:*

*"Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau într-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole determinate în sistem real **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."*

*"Art. 84 - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câstigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei*

*de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. A).”*

*Norme metodologice:*

***“179. Decizia de impunere anuala se emite de organul fiscal competent definit potrivit legislatiei în materie.”***

In ceea ce priveste organul fiscal competent sa emita Decizia de impunere anuala pentru anul 2007, pct. 6.6. din 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, precizeaza ca Decizia de impunere anuala se întocmeste în doua exemplare de catre **organul fiscal competent**, dupa cum urmeaza:

***“- organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, în cazul în care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;***

***- organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, pentru ceilalti contribuabili persoane fizice.”***

***Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca, in ceea ce priveste stabilirea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii de persoanele fizice in calitate de contribuabil, competenta revine organului fiscal în a carui raza teritoriala persoana fizica are adresa unde își are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv, în cazul în care aceasta este diferita de domiciliu.***

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca organul fiscal competent in administrarea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii este Administratia Finantelor Publice Sector x, intrucat domiciliul civil al contribuabilei este situat pe raza sectorului x.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea contestatoarei referitoare la faptul ca "*nu poate fi de doua ori impozitata pentru acelasi venit*", intrucat din documentele existente la dosarul contestatiei nu rezulta ca a fost impusa si la Administratia Finantelor Publice y, iar printre documentele anexate in sustinerea afirmatiilor sale nu se afla copia deciziei de impunere anuala pe anul 2007 emisa de A.F.P. y. De altfel, insasi contestatara a depus declaratia privind veniturile realizate pentru anul 2007 la Administratia Finantelor Publice sector x.

Tinand seama ca domiciliul fiscal al contribuabilei, asa cum rezulta din documentele aflate la dosarul cauzei, se afla in Bucuresti, str. x Administratia Finantelor Publice sector x, ca organ fiscal in a carui raza teritoriala contribuabila isi are domiciliul fiscal, in mod legal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007, emisa sub nr.x, in baza declaratiei privind veniturile realizate nr.x.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.31 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat, Normele metodologice de aplicare a art.31 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, aprobate prin H.G.nr.1050/2004, pct. 4.2., 5.1., 5.2. din Ordinul ministrului finantelor publice nr.1346/2006 privind aprobarea Procedurii de

atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, a Procedurii de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și a modelului unor formulare, art. 83 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și cu pct.176 din normele metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin HG nr. 44/2004, pct. 6.6. din O.M.F.P. nr. 2371/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

**DECIDE:**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2007, emisă sub nr.x de Administrația Finanelor Publice sector x prin care s-a stabilit în plus o diferență de impozit pe venit în suma de x lei.

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