

DECIZIA nr. 353/2007
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 de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3, prin adresa nr. X, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. X asupra contestatiei formulata de doamna X, cu domiciliul in X.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. X, il constituie Decizia de impunere anuala nr. X emisa de AFP Sector 3, comunicata petentei in data de **25.10.2007**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de X lei, din care petenta contesta suma de **X lei**.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 X.

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

I. In sustinerea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

Pe tot parcursul anului fiscal 2006 a avut domiciliul, sediul profesional si domiciliul fiscal in Bucuresti sectorul 1.

Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 emisa de AFP Sector 1 sub nr. X s-a stabilit o obligatie de plata in suma de X lei, pe care a si achitat-o.

De asemenea, prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 emisa tot de AFP Sector 1 sub nr. X s-a modificat obligatia de plata anticipata pentru anul 2006, suma de plata fiind X lei, pe care a achitat-o integral.

In data de 19.02.2007, cand avea domiciliul in sectorul 1, a depus declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006, la AFP Sector 1, sub nr. de inregistrare X, iar in data de 18.05.2007, a depus si la AFP Sector 3 declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006, sub nr. de inregistrare X, mentionand, in mod vizibil, faptul ca a depus declaratia respectiva si la AFP Sector 1 sub nr. X.

Prin decizia de impunere anula pe anul 2006 emisa de AFP Sector 3 contestata, organul de impunere a stabilit corect venitul net din profesia liberala, venitul net anual, venitul net anual impozabil si impozitul pe venitul net anual impozabil datorat, inasa nu a preluat corect obligatiile privind platile anticipate (a preluat suma de X lei, in loc de X lei).

Pe cale de consecinta, diferenta de impozit anual de regularizat in plus a fost eronat stabilita in suma de X lei, in loc de X lei.

De asemenea, AFP Sector 3 nu a stabilit suma de 2% de virat entitatii nonprofit.

In concluzie, petenta solicita modificarea deciziei de impunere anuala pe anul 2006 emisa de AFP Sector 3, in sensul celor prezentate mai sus.

II. Prin Decizia de impunere anuala nr. X emisa de AFP Sector 3, s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de X lei, din care petenta contesta suma de **X lei**.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, 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 pe anul 2006 nr. X, in conditiile in care, pe de-o parte nu a preluat corect obligatiile privind platile anticipate, iar, pe de alta parte, nu a respectat optiunea petentei de virare a sumei de 2% pentru sponsorizarea unei entitati nonprofit

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. X, AFP Sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de X lei, dupa cum urmeaza:

- venit net din profesii libere - X lei;
- venit net anual - X lei;
- venit net anual impozabil - X lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat - X lei;
- suma de virat entitati nonprofit - X lei;
- obligatii privind platile anticipate - X lei;
- diferenta de impozit anual de regularizat in plus - X lei.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 41, art. 80, art. 83 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“**Art. 41.** - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

- a) venituri din activități independente, definite conform art. 46; (...)
- c) venituri din cedarea folosintei bunurilor, definite conform art. 61; (...)
- f) venituri din activități agricole, definite conform art. 71.”

“**Art. 80.** - (1) Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursă din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.”

“**Art. 83** - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declaratia privind venitul realizat se completează **pentru fiecare sursă si categorie de venit.** (...)”

“**Art. 84** - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul 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).

(2) **Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume, reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil**, câștigul net anual din transferul titlurilor de valoare, câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen, **pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii**, unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii.

(3) Organul fiscal competent **are obligația** calculării, reținerii și virării sumei reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe:

- a) **venitul net anual impozabil**;
- b) câștigul net anual din transferul titlurilor de valoare;
- c) câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (2) și (3) se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) **Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere**, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice. “

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezulta că persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat **care se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit**.

În baza acestei declarații, în vederea stabilirii diferențelor de impozit anual de regularizat în plus sau în minus, organul fiscal are obligația de a emite câte o decizie de impunere anuală pentru fiecare sursă și categorie de venit, ținând cont de obligațiile privind plățile anticipate aferente anului de raportare.

În ceea ce privește modalitatea de calcul a diferențelor de impozit anual de regularizat în plus sau în minus, dispozițiile OMFP nr. 186/2007 privind deciziile de impunere anuală, prevăd următoarele:

- diferențele de impozit anual de regularizat în plus se determină prin scăderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligațiilor privind plățile anticipate și a cheltuielilor cu bursa privată, respectiv, potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2006, (rd. 12 - rd. 15 - rd. 14);

- diferențele de impozit anual de regularizat în minus se determină prin scăderea din obligațiile privind plățile anticipate a impozitului pe venitul net anual impozabil datorat și adunarea cheltuielilor cu bursa privată, respectiv, potrivit formularului de decizie de impunere anuală pe anul 2006, (rd. 15 - rd. 12 + rd. 14).

De asemenea, organul de impunere va avea în vedere la emiterea deciziei de impunere și de optiunea contribuabililor referitoare la virarea sumei de 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil către entitatea nonprofit menționată în declarația privind venitul realizat.

Intrucât decizia de impunere anuală este emisă în baza declarației speciale privind veniturile realizate, rezulta că toate informațiile (rubricile) din declarație se regăsesc

si in formularul de decizie, aprobat prin OMFP nr. 186/2007 privind deciziile de impunere anuala.

In ceea ce priveste modul de completare a declaratiei specială privind veniturile realizate pentru anul 2006, dispozitiile OMFP nr. 185/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, stipuleaza:

“III. Destinatia sumei reprezentând 2% din impozitul pe venitul anual datorat

Se completează de către contribuabilii care (...) optează pentru virarea unei sume reprezentând 2% din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat pe fiecare sursă si categorie de venit, conform art. 84 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările si completările ulterioare, pentru sponsorizarea entităților nonprofit care se înființează si functionează potrivit legii. Contribuabilii care își exprimă această optiune pot solicita directionarea acestei sume către o singură entitate nonprofit.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca, in data de 18.05.2007, petentul a depus la AFP Sector 3 sub nr. de inregistrare X, declaratia speciala privind veniturile realizate prin care, la capitolul II - “Date privind veniturile realizate pe surse si categorii de venit”, a declarat faptul ca in cursul anului 2006 a realizat venituri din profesii libere, dupa cum urmeaza:

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

De asemenea, petenta a solicitat, prin completarea capitolului III al declaratiei, virarea sumei de 2% din impozitul pe venitul anual datorat catre o entitate nonprofit, in conformitate cu prevederile art. 84 alin. (2) din Legea nr. 571/2003.

Din analiza Deciziei de impunere anuala pe anul 2006 nr. X si in raport cu sustinerile contestatarei, s-au constatat urmatoarele:

1. - la randul 13 “Suma de virat entitati nonprofit” a fost completata suma de “zero” lei:

In referatul cu propuneri de solutionarea contestatiei, organul fiscal a facut urmatoarele precizari:

“Referitor la sponsorizarea unei entitati nonprofit cu suma de 2% din impozitul anual, precizam ca s-a prelucrat optiunea contribuabilului in sa suma de virat entitatii nonprofit nu apare inscrisa in decizia de impunere contestata.”

Avand in vedere aceste precizari, rezulta ca, in mod eronat, AFP Sector 3 nu a tinut cont de optiunea contribuabilei privind destinatia sumei reprezentand 2% din impozitul pe venitul anual datorat, desi avea aceasta obligatie, potrivit prevederilor art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. - la randul 15 “Obligatii privind platile anticipate”

In data de 13.02.2006, AFP Sector 1 a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu tilu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. X, prin care a stabilit in sarcina petentei o obligatie de plata anticipata in suma de X lei.

Ulterior, in data de 25.09.2006, acelasi organ fiscal a emis o noua decizie de impunere pentru plati anticipate cu tilu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 sub nr. de inregistrare X, prin care s-au stabilit urmatoarele:

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

Prin urmare, la rd.15 "Obligatii privind platile anticipate" din Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. X, AFP Sector 3, *astfel cum rezulta si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei*, nu a avut in vedere obligatia de plata recalculata de catre AFP Sector 1 prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu tilu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 sub nr. de inregistrare X, in suma de X lei, preluand, in mod eronat, o obligatie de plata anticipata (*initial stabilita si corectata ulterior de AFP Sector 1*) in suma de X lei.

Prin urmare, intrucat organul fiscal nu a procedat la examinarea tuturor starilor de fapt si a raporturilor juridice relevante pentru impunere, respectiv nu a tinut cont de obligatiile privind platile anticipate si nu a stabilit suma de virat entitatii nonprofit, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziei de impunere anuala pe anul 2006 nr. X emisa de AFP Sector 3.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 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 aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. "

De asemenea, Administratia Finantelor Publice Sector 3 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 41, art. 80, art. 83 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, OMFP nr. 185/2007, OMFP nr. 186/2007, pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Desfiinteaza in parte Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. X emisa de AFP Sector 3, pentru suma de X lei, reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat in plus.

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