

DECIZIA nr.189 din 2012 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 cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ..., de catre Administratia Finantelor Publice sector .. cu privire la contestatia formulata de contribuabila X, cu sediul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. ... il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ..., comunicata in data de ..., prin care s-au stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de ... lei.

Contribuabila contesta suma lei, pe care considera ca organul fiscal avea obligatia de a o regulariza din impozitul aferent anului 2011.

Avand in vedere 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 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 contribuabila X solicita anulara Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ... si emiterea unei noi decizii de impunere care sa tina cont de compensarea sumei de ... lei, pe motiv ca nu au fost scazute obligatiile privind platile anticipate aferente anului 2010.

In sustinere contestatarul anexeaza copia deciziei de impunere anuala atacata.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ... Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei, in baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2011 inregistrata sub nr.

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 pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ..., in conditiile in care la baza emiterii acesteia a stat declaratia privind veniturile realizate pe anul 2011 depusa de contestatara, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligatiile privind platile anticipate nu si platile efectiv efectuate.

In fapt, prin Declaratia privind veniturile realizate din Romania pe anul 2011, inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., contribuabila X declara ca a obtinut venituri din profesii libere, astfel:

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

In baza Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2011, inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ... din care rezulta urmatoarele:

1.venit net anual	... lei;
2.venit net anual impozabil	... lei;
3.impozit pe venit net anual impozabil datorat	... lei;
4.obligatii privind platile anticipate	... lei;
5.diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus	... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare unde se precizeaza:

“(1) Impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal competent pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecaruia din urmatoarele:

a) venitul net anual impozabil; (...)

(7) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pe baza declaratiei privind venitul realizat si emite decizia de impunere, la termenul si în forma stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(8) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuale 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.”

Norme metodologice

"175. Declaratiile de impunere sunt documentele prin care contribuabilii declara veniturile si cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit si pe fiecare sursa, în vederea stabilirii de catre organul fiscal a platilor anticipate.

176. Declaratiile de impunere se depun de contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole pentru care venitul net se determina în sistem real.

(...)."

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 rezultate din regularizarea anuala stabilita in plus se determina prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligatiilor privind platile anticipate si a

cheltuielilor admise cu bursa privata, respectiv, potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2011, (rd. 5 - rd. 8 - rd. 7).

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

- in urma prelucrarii declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2011, inregistrata sub nr...., a fost emisa decizia de impunere anuala pe anul 2011 nr., prin care organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de ... lei**, care corespunde cu suma declarata de contribuabila. 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 plus in suma de ... lei a rezultat prin scaderea din impozitului pe venit net anual impozabil datorat in suma de ... lei a obligatiilor privind platile anticipate in suma de ... lei;

- prin decizia de impunere anuala pe anul 2010 nr., organul fiscal a stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus in suma de ... lei.

Faptul ca la intocmirea deciziei de impunere pe anul 2011 nu s-a luat in calcul diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus in suma de ... lei aferenta anului 2010, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece in decizia de impunere anuala se cuprind numai **obligatiile stabilite privind platile anticipate pentru anul pentru care se emite decizia de impozit anuala (prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit) si nu platile efectiv efectuate de contribuabili, respectiv diferentele de regularizat, de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala existente in evidenta analitica pe platitori.**

De altfel, modelul si continutul formularului "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a prevazut in anexa nr. I la O.P.A.N.A.F. nr. 52/2012 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 in contul impozitului anual, nu si platile efectuate de contribuabil in cursul anului de raportare sau **diferentele de regularizat, de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala existente in evidenta analitica pe platitori.**

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 Ministerul 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 plus 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 2011 nr. ..., conform reglementarilor legale in materie, iar platile efectuate de contribuabila se regasesc in evidenta analitica pe platitor, astfel ca solicitarea ca suma de ... lei (diferenta de impozit de regularizat in minus aferenta anului 2010) sa fie regularizata din impozitul anual de regularizat pentru anul 2011, nu este intemeiata.

De altfel, prin referatul motivat, AFP sector ... a precizat urmatoarele: *“compensarea sumei de .. lei s-a efectuat potrivit dispozitiilor art.116 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la aceasta data debitul ramas de achitat de doamna X reprezentand impozit anual de regularizat fiind de ... lei.”*

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.175 si pct.176 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, anexa nr. I la O.P.A.N.A.F. nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de ... lei, in ceea ce priveste suma de... lei solicitata la regularizare.

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.