

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.120/2009

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul **XX**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/05.02.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 6, cu adresele nr.XX/04.02.2009, nr.XX/16.02.2009, nr.XX/04.02.2009 si nr.XX/27.03.2009 inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/05.02.2009, nr.XX/18.02.2009, nr.XX/12.03.2009 si nr.XX/27.03.2009, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, str. Xx, sector 6.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr.00XX/30.0XX9, completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub XX/24.02.2009, il constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. XX/10.03.2008, comunicata la data de 14.1XX8, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de XX lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.207 alin. (4) 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 contribuabilul **XX**.

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 inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr. 00XX/30.0XX9, completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub XX/24.02.2009, domnul **XX** contesta Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. XX/10.03.2008, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de XX lei.

Contestatorul sustine ca decizia este lovita de nulitate absoluta cu privire la conditiile de forma si de fond, necesare pentru validarea actului juridic fiscal.

Referitor la conditiile de forma contribuabilul arata ca decizia de impunere contestata incalca dispozitiile imperative prevazute de art.43 alin.2 lit.b), g), h), i) si j) din Codul de procedura Fiscala deoarece nu cuprinde: data la care a fost emisa, semnatura

persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, stampila organului fiscal emitent, posibilitatea de a fi contestată, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația, mențiunile privind audierea contribuabilului.

Contribuabilul considera nu pot fi invocate prevederile art.43 alin.3 deoarece actul atacat nu este emis prin intermediul mijloacelor informatice ci pe suport de hartie, motiv pentru care trebuia datat, înregistrat, semnat de cei în drept și stampilat cu stampila institutiei.

Referitor la fondul cauzei contribuabilul arata ca este pus în imposibilitatea de a verifica realitatea și corectitudinea datelor pe care decizia contestată le conține, deoarece:

- nu este însoțită de referatul privind baza de impunere sau de o nota din care să rezulte modul în care s-a calculat impozitul;
- nu se indica de unde rezulta sumele înscrise în dreptul fiecărei rubrici, cum s-au calculat veniturile impozabile, în ce categorie de impozitare se încadrează, ce procent se aplica și conform caror prevederi legale;
- temeiul de drept indicat în decizie este incorect deoarece art.81 alin.4 din O.G.nr.92/2003 nu există.

În concluzie, contribuabilul solicită desființarea deciziei de impunere ca fiind nulă ab initio deoarece nu este întemeiată legal nici în fapt și nici în drept.

II.Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. XX/10.03.2008 Administrația Finanelor Publice Sector 6 a stabilit în sarcina contribuabilului o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în suma de XX lei, în baza art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestației și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanelor Publice a Municipiului București este investită să se pronunțe dacă Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. XX/10.03.2008 este emisă și comunicată legal și pe cale de consecință dacă pentru veniturile realizate în anul 2003 și declarate la organul fiscal contribuabilul datorează impozit pe venit.

3.1. Referitor la condițiile de formă ale actului de impunere contestat

In fapt, Administrația Finanelor Publice sector 6 a emis sub nr. XX/10.03.2008, în data de 10.03.2008, decizia de impunere din oficiu pe anul 2003, în baza art.81 alin.(4) din O.G.nr.92/2003, pe numele contribuabilului **XX** CNP: XX.

Se reține că decizia contestată conține numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, respectiv a conducătorul unității fiscale și a șefului de compartiment, în finalul paginii fiind înscris codul deciziei "**14.13.02.13/s**".

In drept, privitor la nulitatea deciziei de impunere pentru neandepinirea conditiilor de forma invocate de contribuabil, respectiv, pentru faptul ca aceasta nu cuprinde data la care a fost emisa, semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, stampila organului fiscal emitent, posibilitatea de a fi contestata, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia, mentiunile privind audierea contribuabilului, in speta sunt incidente prevederile art.43, art.44, art.46, art.87 si 207 alin.(1) si alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

"ARTICOLUL 43

Continutul si motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în forma scrisa.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis si data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, dupa caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele si semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) stampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si în cazul în care nu poarta semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca îndeplineste cerintele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei si finantelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în conditiile alin. (3)."

"ARTICOLUL 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat. În situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal în România, care si-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si în situatia numirii unui curator fiscal, în conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica împuternicitului sau curatorului, dupa caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

- a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.

(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile în mod corespunzator."

"ARTICOLUL 46

Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu."

"ARTICOLUL 87

Forma si continutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa îndeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe lângă elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila."

"ARTICOLUL 207

Termenul de depunere a contestatiei

(1) Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.

(...)

(4) Daca actul administrativ fiscal nu contine elementele prevazute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestatia poate fi depusa, în termen de 3 luni de la data comunicarii actului administrativ fiscal, organului de solutionare competent."

Totodata art.1 din O.M.E.F. nr. 1504/2007 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, precizeaza:

"Art. 1.- Articolul 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 900 din 4 octombrie 2004, se modifică și se completează după cum urmează:

"Art.1.-(1)Următoarele acte administrative fiscale emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de administrare a impozitului pe venit și de gestiune a declarațiilor fiscale, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:

-(...)

- Decizie de impunere din oficiu, cod 14.13.02.13/s;

(...)."

Fata de prevederile legale expuse mai sus retinem ca elementele care atrag nulitatea actului administrativ fiscal sunt expres si limitativ prevazute de lege si anume: numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, exceptand cazul in care actul administrativ fiscal este emis prin intermediul mijloacelor informatice situatie in care este valabil fara semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, si fara ștampila organului emitent.

Analizand Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. XX/10.03.2008, **fata de elementele care atrag nulitatea acesteia**, rezulta urmatoarele:

- **numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal** se regasesc in finalul deciziei, respectiv, conducatorul unitatii fiscale doama Panca Cherata - Sef administratie adjunct;

- **numele si prenumele ori denumirea contribuabilului** - decizia este emisa pentru XX;

- **obiectului actului administrativ** - Decizie de impunere din oficiu prin care s-a stabilit impozitul pe venitul anual global datorat pe anul 2003;

- conform formatului Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. XX/10.03.2008, **cod 14.13.02.13/s**, si a mentiunilor de pe inscris, situate in partea de jos a paginii, **aceasta a fost emisa prin intermediul mijloacelor informatice**, asa cum prevede O.M.E.F. nr. 1504/2007, **fiind valabila fără semnătura și ștampila organului emitent** si îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative.

Se constata ca nu lipseste nici unul din elementele actului administrativ fiscal enumerate la art.46 care sa conduca la nulitatea acestuia.

Precizarea contribuabilului ca actul atacat nu este emis prin intermediul mijloacelor informatice ci pe suport de hartie, motiv pentru care trebuia datat, inregistrat, semnat de cei in drept si stampilat cu ștampila institutiei, nu poate fi avuta in vedere la solutionarea favorabila a cauzei deoarece din modul in care acesta motiveaza neaplicarea art.43 alin.3 din O.G.nr.92/2003 constatam ca este confundata notiunea de

emitere prin intermediul mijloacelor informatice cu notiunea de comunicare sau transmitere prin intermediul mijloacelor informatice.

Asa cum rezulta din Proiectul O.M.E.F. nr. 1504/2007 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, facut public pe portalul A.N.A.F. la adresa <http://anaf.mfinante.ro>, domeniul Legislatie/Transparenta decizionala, in procesul de administrare a impozitului pe venit, aceste documente rezulta in urma unui proces automat prin aplicatie informatica fapt pentru care nu mai este necesara o verificare ulterioara a continutului acestora fiind valabile fara semnatura si stampila organului fiscal emitent.

Prin urmare comunicarea actelor administrativ fiscale se efectueaza prin modalitatile enumerate la art.44 din O.G.nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, nefiind prevazuta posibilitatea comunicarii deciziilor de impunere prin intermediul mijloacelor informatice.

Pe cale de consecinta Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. XX/10.03.2008, emisa prin intermediul mijloacelor informatice, fara semnatura si stampila organului emitent, indeplineste cerintele legale aplicabile actelor administrative, ea fiind comunicata contribuabilului pe suport de hartie, prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

Referitor la posibilitatea de contestare, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia, mentiunile privind audierea contribuabilului, acestea nu sunt elemente care sa atraga nulitatea actului administrativ fiscal, Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. XX/10.03.2008, cod 14.13.02.13/s, avand forma, continutul, caracteristicile de tiparire, asa cum au fost aprobate prin O.M.F.P. nr.1393/2006, Publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 758 din 06/09/2006, pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice si a modelului si continutului formularelor "Decizie de impunere din oficiu", modelul de decizie regasindu-se in anexa II a acestui act normativ.

De altfel, cu privire la posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia legiuitorul a prevazut situatia ca actul administrativ fiscal sa nu contina aceste elementele, caz in care a prelungit termenul de depunere a contestatiei la 3 luni de la data comunicarii actului administrativ fiscal, conform art.207 alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, invocat mai sus.

3.2. Referitor la fondul cauzei

In fapt, din documentele existente la dosarul contestatiei, respectiv fisele fiscale emise de angajatori, transmise pe cale electronica si existente in evidenta organului fiscal, rezulta ca in anul 2003 domnul **XX** a realizat venituri din salarii obtinute atat de la functia de baza, cat si alte venituri decat cele de la functia de baza, astfel:

FF1 intocmita de angajatorul **MINISTERUL APARARII NATIONALE:**

- venit net = XX lei;

- cheltuieli profesionale = XX lei;
- impozit calculat si retinut = XX lei.
- total coeficient deducere = 1.5

FF2 intocmita de angajatorul **COMUNITATEA RUSILOR LIPOVENI:**

- venit baza de calcul = xx lei;
- impozit calculat si retinut = xx lei.

Conform situatiei centralizatoare privind declaratii si fise fiscale, anexata de organul fiscal la dosarul cauzei, rezulta ca domnul **XX** a obtinut si venituri din drepturi de proprietate intelectuala in suma de xx lei.

Administratia Finantelor Publice sector 6 a emis sub nr. XX/10.03.2008, **in data de 10.03.2008**, decizia de impunere din oficiu pe anul 2003, in baza art.81 alin.(4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pe numele contribuabilului **XX** CNP: XX.

Prin aceasta decizie organul fiscal a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de XX lei, dupa cum urmeaza:

Denumire indicator	sume
- venit net/pierdere din valorificarea drepturilor de prop.intelectuala	= XX lei;
- venit net anual	= XX lei;
venit net din salarii recalculat	=XX lei;
- venit net din salarii	=XX lei;
- diferente din regularizare	= xx lei;
- venit anual global	=XX lei;
- deduceri personale cuvenite	= XX lei;
- venit anual global impozabil	=XX lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	= XX lei;
- obligatii privind platile anticipate	= XX lei;
- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus	= XX lei.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/24.02.2009 contribuabilul ne comunica si ne remite declaratia de venit global pe anul 2003, depusa la Administratia Finantelor Publice oras Harsova sub nr.XX/13.05.2004, prin care au fost declarate urmatoarele venituri:

- venituri din drepturi de proprietate intelectuala = XX lei;
- venituri din salarii realizat la functia de baza = XX lei;
- venituri din salarii realizat in afara functiei de baza = XX lei.

In drept, referitor la venitul anual global impozabil, aferent anului 2003 O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit si Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit aprobate prin H.G. nr.54/2003, precizeaza:

"Art. 1. - În sensul prezentei ordonante, termenii sau expresiile de mai jos au urmatorul înțeles:

a) *impozitul pe venitul anual global reprezinta suma datorata de o persoana fizica pentru veniturile realizate într-un an fiscal, determinata prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil stabilit în conditiile prezentei ordonante;*

b) *venitul anual global impozabil reprezinta suma veniturilor nete realizate din activitati independente, din salarii, din cedarea folosintei bunurilor, precum si a veniturilor de aceeași natura realizate din strainatate, obtinute de persoanele fizice române, din care se scad pierderile fiscale reportate si deducerile personale;"*.

"Art. 4. - (1) *Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:*

a) *venituri din activitati independente;*

b) *venituri din salarii;*

c) *venituri din cedarea folosintei bunurilor;*

d) *venituri din dividende si dobânzi;*

e) *venituri din pensii, pentru suma ce depaseste 5.000.000 lei pe luna;*

f) *venituri din activitati agricole, definite potrivit prezentei ordonante;*

g) *alte venituri."*

"Art. 15. - (1) *În înțelesul prezentei ordonante, veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate în mod individual si/sau într-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente"*.

"Art. 18. - (1) *Venitul brut din drepturi de proprietate intelectuala reprezinta totalitatea încasarilor în bani si/sau echivalentul în lei al veniturilor în natura realizate din drepturi de proprietate intelectuala.*

(2) *Venitul net se determina prin deducerea din venitul brut a unei cote de cheltuieli de 40%, aplicata la venitul brut, precum si a contributiilor obligatorii, datorate potrivit legii*.

"Art. 59. - *Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a)-c), determinate conform prevederilor cap. II, si a veniturilor de aceeași natura, obtinute de persoanele fizice române din strainatate, din care se scad, în ordine, pierderile fiscale reportate si deducerile personale."*

"Art. 62. - (1) *Contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent o declaratie de venit global, precum si declaratii speciale, pâna la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului."*

"Norme metodologice: *Organul fiscal competent este:*

- *organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul își are domiciliul - pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România"*.

"Art. 65. - (1) ***Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza caruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, dupa caz, pe baza declaratiei de venit global,***

prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonante.

(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.

3) În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevăzute la art. 59."

Potrivit dispozițiilor legale invocate pentru anul 2003 contribuabilul avea obligația depunerii declarației de venit global în baza căreia organele fiscale emit deciziile de impunere prin care stabilesc impozitul pe venit datorat.

Din fișele fiscale FF1 și FF2 depuse de angajatori la Administrația Finanțelor Publice sector 6 rezultă că domnul **XX** a obținut în anul 2003 venituri din salarii realizate atât la funcția de bază cât și în afara funcției de bază. În fișele fiscale emise de angajatori se menționează drept cod de identificare CNP **XX** și **adresa de domiciliul al contribuabilului, respectiv București, sector 6, str. Xx.**

Urmare solicitării organului de soluționare a contestației, prin adresa înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. **XX/24.02.2009**, contribuabilul depune în copie declarația de venit global pe anul 2003, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice oraș Harsova sub nr. **XX/13.05.2004**, motivat de faptul că **pana la data de 30.03.2004 a avut domiciliul în comuna Xx, jud. Constanta, aflata în raza de competență a A.F.P. Harsova**, din care rezultă următoarele:

- venit net din drepturi de proprietate intelectuală = XX lei;
- venit net din salarii realizat la funcția de bază = XX lei;
- venit net din salarii realizat în afara funcției de bază = XX lei.

Prin adresa nr. **XX/01.04.2008** Administrația Finanțelor Publice sector 6 solicită Administrației Finanțelor Publice oraș Harsova relații cu privire la depunerea declarației de venit global pentru anul 2003 și la eventualele diferențe de impozit anual de regularizat. Prin adresa nr. **XX/27.03.2009** Administrația Finanțelor Publice sector 6 nu transmite Decizia de impunere anuală pe anul 2003 emisă sub nr. **XX/02.09.2004** de Administrația Finanțelor Publice oraș Harsova în baza declarației de venit global pe anul 2003 înregistrată sub nr. **8XX/13.05.2004**, din care au rezultat următoarele:

- venit net din salarii recalculat = XX RON
- venit net din salarii = XX RON
- diferențe cheltuieli profesionale = 18 RON
- venit anual global = XX RON
- deduceri personale acordate = XX RON
- venit anual global impozabil = XX RON
- impozit pe venitul anual global datorat = XX RON

- obligatii privind platile anticipate = XX RON
- Total obl.stab.in contul impozitului anual = XX RON
- diferenta de impozit in minus = XX RON

In data de 30.03.2009 Administratia Finantelor Publice oras Harsova ne transmite prin FAX urmatoarele documente:

- instiintarea de restituire nr.XX/07.09.2004, prin care Administratia Finantelor Publice oras Harsova instiinteaza contribuabilul ca "in urma verificarilor si compensarii sumelor de restituit, conform Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2003, a rezultat suma de XX lei".

- Dispozitia de plata nr.XX/29.09.2004 emisa de Trezoreria Harsova din care rezulta ca in data de 29.05.2004 s-a platit domnului XX suma de XX RON.

- situatia analitica debite plati solduri din care rezulta ca din suma de XX lei stabilita in minus s-a restituit contribuabilului suma de XX lei diferenta acoperind alte sume datorate de contribuabil.

Se constata ca pentru aceeasi perioada de impunere sunt emise doua decizii de impunere.

Analizand cele doua decizii de impunere pe anul 2003 emise de cele doua organe fiscale si tinand seama de documentele aflate la dosarul cauzei precizam:

- Administratia Finantelor Publice oras Harsova, pe raza careia contribuabilul avea domiciliul la data depunerii declaratiei de impunere, prin Decizia de impunere nr. XX/02.09.2004, nu a prelucrat toate datele din declaratia nr.XX/13.05.2004, nefiind incluse in venitul anual global venit net din drepturi de proprietate intelectuala;

- Administratia Finantelor Publice sector 6, pe raza careia contribuabilul avea domiciliul conform declaratiilor depuse de platitorii de venit, prin Decizia de impunere XX/10.03.2008 a acordat deductii personale in suma de XX lei fara a acorda deductii suplimentare pentru copilul minor XX aflat in intretinere.

Potrivit art. 12 alin din OG 7/2001 privind impozitul pe venit:

"(1) Contribuabilii prevazuti la art. 2 alin. (1) lit. a) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub forma de deductie personala de baza si deductii personale suplimentare, acordate pentru fiecare luna a perioadei impozabile.

(2) Deducerea personala de baza stabilita potrivit prevederilor art. 13 alin. (2) si (6) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001, aprobata cu modificari prin Legea nr. 493/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul 2003 este de 1.900.000 lei pe luna.

(3) Deducerea personala suplimentara pentru sotia/sotul, copiii sau alti membri de familie, aflati în intretinere, este de 0,5 înmultit cu deductia personala de baza. "

Avand in vedere ca deductia personala de baza pe anul 2003 este in suma de XX lei (XX lei x 12 luni) potrivit prevederilor legale contribuabilul are drept de

deduceri personale suplimentare in suma de XX lei (XX x 0,5) care urmeaza sa fie luate in calcul la stabilirea impozitului pe venitul global datorat astfel:

- **venit net din valorificarea drepturilor de prop.intelectuala (din suma de XX lei declarata de contribuabil se deduce o cota de cheltuieli de 40% -art.18 alin.2)** = XX lei;
- venit net din salarii = XX lei;
- cheltuieli profesionale = xx lei;
- venit anual global = XX lei;
- deduceri personale cuvenite = XX lei;
- deduceri personale suplimentare = XX lei;
- tota deduceri personale = XX lei;
- venit anual global impozabil = XX lei;
- impozit pe venitul anual global datorat = XX lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate = XX lei;
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in minus = xx lei.

Referitor la grila sau baremul de impunere pentru anul 2003 dispozitiile art. 1 din O.M.F.P. nr. 192/2004 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003 prevad:

"(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003, în baza prevederilor art. 101 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si ale art. 8 alin. (4) si ale art. 13 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari prin Legea nr. 493/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, se stabileste urmatorul barem anual:

Venit anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
pâna la 27.000.000	18%
27.000.001-67.000.000	4.860.000 + 23% pentru ceea ce depaseste suma de 27.000.000 lei
67.000.001-106.900.000	14.060.000 + 28% pentru ceea ce depaseste suma de 67.000.000 lei
106.900.001-149.400.000	25.232.000 + 34% pentru ceea ce depaseste suma de 106.900.000 lei
peste 149.400.000	39.682.000 + 40% pentru ceea ce depaseste suma de 149.400.000 lei

Urmare recalcularii deducerilor suplimentare a rezultat un venit anual global impozabil pe anul 2003 in suma de XX lei si un impozit pe venitul anual global datorat in suma de XX lei astfel:

XX lei	xx lei
XX lei	xx lei
<hr/>	<hr/>
XX lei	XX lei
obligatii stabilite privind platile anticipate	XX lei
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in minus	xx lei
- suma restituita + compensata	XX lei
- diferenta ramasa ca datorata	xx lei
diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus	
prin decizia de impunere	XX lei
- diferenta stabilita eronat de organele de impunere	xx lei

Se retine ca diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in minus este de xx lei fata de diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus prin decizia contestata in suma de XX lei.

Tinand seama ca din suma de XX lei stabilita de Administratia Finantelor Publice oras Harsova prin Decizia de impunere nr. XX/02.09.2004 i-a fost restituita contribuabilului suma de XX lei iar diferenta s-a compensat cu alte debite datorate, iar Administratia Finantelor Publice sector 6 a stabilit ca fiind datorata suma de XX lei intrucat nu a avut cunostinta de faptul ca de Administratia Finantelor Publice oras Harsova impusese veniturile aferente anului 2003, din coroborarea datelor existente la dosarul cauzei rezulta ca suma datorata de contribuabil in contul impozitului pe venit aferent anului 2003 este de xx lei.

Referitor la afirmatia contribuabilul precum ca este pus in imposibilitatea de a verifica realitatea si corectitudinea datelor pe care le contine decizia contestata deoarece nu este insotita de referatul privind baza de impunere sau de o nota din care sa rezulte modul in care s-a calculat impozitul, nu se indica de unde rezulta sumele inscrise in dreptul fiecarei rubrici, cum s-au calculat veniturile impozabile, in ce categorie de impozitare se incadreaza, ce procent se aplica si conform caror prevederi legale, precizam ca in decizia de impunere se regasesc sumele declarate de contribuabil si asa cum au fost transmise de platitorii de venit, iar dupa cum s-a aratat mai sus Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. XX/10.03.2008, cod 14.13.02.13/s, are forma, continutul si caracteristicile de tiparire, asa cum au fost aprobate prin O.M.F.P. nr.1393/2006.

Fata de cele prezentate contestatia domnului **XX** se va respinge ca neintemeiata pentru suma de xx lei si se va admite pentru suma de xx lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor O.M.F.P. nr.1393/2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice si a modelului si continutului formularelor "Decizie de impunere din oficiu", art.1, art.4, art. 12 , art.15, art.18, art.59, art.62 alin.(1), art.65, art. 59 si art. 65 din O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit, art. 1 din O.M.F.P. nr. 192/2004 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003, art. 43, art.44, art. 46, art.87, alin.1, art. 205 alin. (1), art.207 alin. (4), art.209 alin. (1) lit. (a) si art.216 alin. (1) lit. (a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Art.1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul **XX**, impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. XX/10.03.2008, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6, pentru suma de xx lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2003.

Art.2. Admite contestatia formulata de contribuabilul **XX**, si anuleaza in parte Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. XX/10.03.2008 emisa de

Administratia Finantelor Publice sector 6 pentru suma de xx lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat in plus nedatorata pe anul 2003.

Art.3. Prezenta se comunica contribuabilului **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, str. Xx, sector 6 si Administratiei Finantelor Publice sector 6.

Art.4. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.