

## **DECIZIA nr.325/10.12.2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul **POPESCU**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./18.11.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 6, cu adresa nr./07.11.2009, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./18.11.2009, asupra contestatiei formulata de **contribuabilul POPESCU**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 6.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr./13.11.2009, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 emisa sub nr./22.09.2009, comunicata contribuabilului in data de 15.10.2009, prin care s-au stabilit in plus diferente de impozit pe venit in suma de lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite 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 contribuabilul **POPESCU**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I. Contribuabilul** contesta Decizia de impunere anuala pe anul 2008, emisa sub nr. /22.09.2009, precizand ca in continutul deciziei s-au adaugat in mod eronat obligatiile privind platile anticipate pe anul 2008, prevazute la pct.17 din decizie, aceste plati, in quantum de lei fiind efectuate in cursul anului 2008.

Domnul **POPESCU** considera ca a respectat in totalitate obligatia de achitare a impozitului pe venitul net anual impozabil datorat in quantum de lei nemaexistand astfel vreo obligatia in sarcina sa ce ii poate fi imputata cu privire la Decizia de impunere anuala pe anul 2008 , iar faptul ca in cursul anului 2009 i-au fost eliberate doua certificate de atestare fiscala face dovada ca nu figureaza in evidentele fiscale cu nicio datorie.

**Contribuabilul** considera inexplicabil faptul ca i s-a emis o decizie de impunere prin care i se solicita sa achite in plus suma de lei, exigibila la data de 15.12.2009 in conditiile in care i se atesta o situatie fiscala fara nicio datorie, iar toate platile au fost efectuate la zi.

In sustinerea cauzei sunt invocate dispozitiile art.43, 44, 84, 88 175 si 188 din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare si art.82 si urmatoarele din Codul fiscal.

**II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 emisa sub nr./22.09.2009** organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 6, au stabilit in sarcina

**contribuabilului POPESCU**, in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008 inregistrata sub nr./14.05.2009, o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a intocmit corect Decizia de impunere anuala pentru anul 2008 nr./22.09.2009 prin care a stabilit in plus o diferenta de impozit pe venit in suma de lei tinand seama de obligatiile privind platile anticipate si nu platile efectiv realizate.***

***In fapt***, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2008, emisa sub nr./22.09.2009, Administratia Finantelor Publice sector 6, a stabilit in sarcina domnului **POPESCU** cu domiciliul in Bucuresti, sector 6, pentru veniturile realizate din profesii libere, in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008 inregistrata sub nr./14.05.2009, o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, dupa cum urmeaza:

	decizie curenta
- venit net/pierdere din profesii libere	lei;
- venit net anual	lei;
- venit net anual impozabil	lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	lei;
- suma de virat entitatii nonprofit	lei;
- <b><u>obligatii privind platile anticipate</u></b>	<b><u>lei;</u></b>
- diferente de impozit anual de regularizat in plus	lei;

Prin declaratia privind veniturile realizate din activitati juridice pe anul 2008, inregistrata sub nr./14.05.2009 contribuabilul a declarat urmatoarele:

- venit brut = **lei;**
- cheltuieli deductibile = - lei;

Conform declaratiei anuale de venit pentru asocierile fara personalitate juridica pe anul 2008 depusa la Administratia Finantelor Publice sector 6 de Societatea Civila de Avocati "**POPESCU**", inregistrata sub nr./13.08.2009, domnului **POPESCU** i s-a distribuit un venitul net supus impozitului pe venit in suma de **lei;** suma ce corespunde cu venitul declarat prin declaratia nr./14.05.2009 si cu venitul net luat in calcul de organul fiscal la stabilirea impunerii pe anul 2008.

Cu privire la **obligatiile privind platile anticipate pe anul 2008**, la dosarul cauzei se afla Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008, emisa sub nr./13.02.2008 prin care organul fiscal a stabilit **plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei,** repartizate pe termene de plata astfel:

- 15.03.2008 = X lei;
- 15.06.2008 = X lei;

15.09.2008 = X lei;

15.12.2008 = X lei.

În baza declarației privind venitul estimat pe anul 2008 depusă sub nr./14.02.2008 prin care contribuabilul declară un venit net estimat în sumă de lei, organul fiscal emite sub nr./22.02.2008, Decizia de impunere pentru plăți anticipate **pe anul 2008**, prin care modifică plățile anticipate stabilite inițial și stabilește **plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de lei** rezultând o diferență de scăzut față de impunerea precedentă în sumă de lei, repartizate pe termene de plată astfel:

15.03.2008 = lei;

15.06.2008 = lei;

15.09.2008 = lei;

15.12.2008 = lei.

Se constată că prin decizia de impunere anuală pe anul 2008, din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat, în sumă de lei, s-au scăzut plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, stabilite pe anul 2008.

***In drept***, referitor la stabilirea plăților anticipate de impozit, art. 82. alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizează:

***“Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii. (...)”***

Norme metodologice:

*“167. Plățile anticipate se stabilesc de către organul fiscal competent definit potrivit legislației în materie.*

*Plata sumelor astfel stabilite se efectuează la organul fiscal care a făcut stabilirea lor. (...)”*

Conform celor mai sus precizate rezultă că plățile anticipate se efectuează în baza unui titlu de creanță, în speta, în baza unei decizii de plăți anticipate emisă de organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului, care, în speta, constituie documentul prin care s-au stabilit **obligatiile privind plățile anticipate** cu titlu de impozit pe venit.

Față de argumentele aduse de contribuabil în cuprinsul contestației, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare unde se precizează:

***“(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.(...)”***

***(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.***

*(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala 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.”*

Conform prevederilor O.A.N.A.F. nr.1815/2008 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal stabileste, prin decizia de impunere anuala, diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a **obligatiilor privind platile anticipate**.

Din decizia de impunere anuala, contestata de contribuabil, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de lei** care corespunde cu suma declarata atat prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2008 inregistrata sub nr./14.05.2009 cat si prin declaratia anuala de venit pentru asocierile fara personalitate juridica pe anul 2008, inregistrata sub nr./13.08.2009.

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**. Tinand seama de **obligatiile privind platile anticipate** stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008, emisa sub nr./22.02.2008 prin care organul fiscal a stabilit **plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei**, diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus este de ( lei - lei) = **lei**.

Se constata ca organul fiscal a stabilit corect si legal impozitul pe venitul anual in suma de **lei**, luand in calcul venitul net declarat de contribuabil, la care s-a aplicat cota legala de 16 %, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de **lei** fata de **obligatiile** privind platile anticipate stabilite de organul fiscal in suma de **lei**.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia contribuabilului precum ca in continutul deciziei de impunere s-au adaugat obligatiile privind platile anticipate pe anul 2008, in suma de lei, sume ce au fost achitate in cursul anului 2008, intrucat, asa cum s-a aratat mai sus, obligatiile privind platile anticipate, stabilite in suma de lei si nu de lei, nu au fost adaugate ci s-au scazute din impozitul datorat pe anul 2008, calculat la venitul net declarat de contribuabil. Precizam ca deciziile de impunere anuala cuprind **obligatii** privind platile anticipate si **nu platile anticipate cu titlu de impozit achitate efectiv**.

Reamintim ca obligatiile privind platile anticipate cu titlu de impozit, stabilite initial in suma de lei prin decizia nr./13.02.2008 s-au recalculat la suma de lei, prin decizia de impunere nr./22.02.2008, in baza declaratiei privind venitul estimat pe anul 2008 depusa de contribuabilul si inregistrata sub nr./14.02.2008.

Referitor la platile anticipate efectuate in anul 2008 in quantum de lei, acestea nu pot influenta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat in plus

sau in minus prin deciziile de impunere anuala, intrucat, pe de-o parte **formularul** de decizie de impunere anuala, **nu cuprinde nicio rubrica cu privire la plati efectuate**, iar pe de alta parte **platile anticipate efectuate rezulta din analiza fisei de cont personala a contribuabilului**.

Potrivit pct. 3, 5, 6, 7 si 9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin O.M.F.P. 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 impozit anual 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.**

**“3. Conturile fiscale personale - plati anticipate** pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligatiile de plata constituite în cursul anului, reprezentând:

a) plati anticipate pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor;  
(...).

**5. Contul fiscal personal - regularizare impozit pe venitul anual global** - se deschide înscriind în acesta diferenta de impozit anual ramasa de achitat sau suma reprezentând impozitul anual de restituit, rezultata din decizia de impunere anuala.

**6. Înregistrarea în conturile fiscale personale se efectueaza în cadrul fiecărei categorii de venit si pe fiecare sursa de venit.**

**7. Obligatiile de plata se înscriu în evidenta fiscala analitica** pentru fiecare contribuabil persoana fizica, pe categorii de venit si în cadrul acesteia pe surse, pe baza urmatoarelor documente, dupa caz:

a) deciziile de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit (...);  
f) decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate (...).

**9. Informatiile referitoare la platile efectuate în contul obligatiilor bugetare ale persoanelor fizice înscrise în evidenta pe platitori, (...) vor cuprinde numarul si data documentului (...)**” .

Invocarea de catre contribuabil a certificatelor de atestare fiscala emise de organul fiscal la data de 19.02.2009 si la data de 29.07.2009 nu prezinta relevanta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat, pe de o parte, decizia contestata este titlu de creanta prin care se stabileste impozitul pe venitul anual datorat de contribuabil pentru anul 2008, emis ulterior datei de 29.07.2009, iar pe de alta parte, prin certificatele de atestare fiscala se consemneaza obligatiile de plata existente in evidenta fiscala, prin analiza contului personal al contribuabilului, respectiv, prin analiza atat a obligatiilor de plata stabilite prin titluri de creanta si a platilor efectiv efectuate.

De asemenea, in ceea ce priveste adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr./06.11.2009 organul fiscal precizeaza in referatul cauzei ca a fost retinuta spre solutionare de acesta intrucat nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector 6 a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru anul 2008 sub

nr. nr./22.09.2009, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, fara sa tina seama de platile efectuate in contul acestora, plati care se regasesc in fisa de cont personala a contribuabilului, fapt pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.205 alin.(1), art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit. (a) si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82. alin. (2) si art.84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, O.A.N.A.F. nr.1815/2008, pct. 3, 5, 6, 7 si 9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001

### **DECIDE:**

**Art.1.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **contribuabilul POPESCU** pentru suma de lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 emisa sub nr./22.09.2009 de Administratia Finantelor Publice sector 6.

**Art.2.** Prezenta se comunica **contribuabilului POPESCU** cu domiciliul in Bucuresti, sector 6 si Administratiei Finantelor Publice sector 6.

**Art.3.** 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.

