



SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.16/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr....

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

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr...., il constituie Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006, emisa sub nr...., transmisa prin posta cu borderoul din data de **27.11.2007**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... 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 contribuabilul 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 petentul solicita modificarea punctului 13 al deciziei contestate, in sensul precizarii sumei ce urmeaza a fi virata entitatii non-profit "X" Bucuresti, conform art.84 (3) din legea nr.571/2003.

Potentul mentioneaza ca diferenta stabilita prin decizia de impunere anuala a fost achitata integral.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006, emisa sub nr.... Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei, in baza art.67, art.84 si art.87 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 a fost corect si legal intocmita, in conditiile in care organul fiscal nu a respectat optiunea petentului de virare a sumei de 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil pentru sponsorizarea unei entitati nonprofit.

In fapt, prin Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., contribuabilul X declara ca a obtinut venituri din profesii libere, astfel:

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

De asemenea, prin Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata la organul fiscal sub nr. ... contribuabilul a bifat la capitolul III al declaratiei, rubrica "sponsorizare entitate nonprofit conform art.84 alin.(2) din Legea nr.571/2003", pentru virarea sumei de 2% din impozitul pe venitul anual datorat catre o entitate nonprofit, respectiv "X" Bucuresti, cod de identificare fiscala

In baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 sus mentionata, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. ... din care rezulta urmatoarele:

1.venit net din profesii libere	. lei;
2.venit net anual	. lei;
3.venit net anual impozabil	. lei;
4.impozit pe venit net anual impozabil datorat	. lei;
5.suma de virat entitati nonprofit	. lei;
6.obligatii privind platile anticipate	. lei;
7.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 unde se precizeaza:

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

(2) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume, reprezentând pâna la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, câstigul net anual din transferul titlurilor de valoare, câstigul net anual din operatiuni de vânzarecumpra rare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se înfiinteaza si functioneaza în conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.

(3) Organul fiscal competent are obligatia calcularii, retinerii si virarii sumei reprezentând pâna la 2% din impozitul datorat pe:

a) venitul net anual impozabil;
b) câstigul net anual din transferul titlurilor de valoare;
c) câstigul net anual din operatiuni de vânzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen.

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (2) si (3) se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice.

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor 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.”

In ceea ce priveste modul de completare a declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, dispozitiile OMFP nr.186/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

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

Se completeaza de catre contribuabilii (...) care opteaza pentru virarea unei sume reprezentând 2% din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat pe fiecare sursa si categorie de venit, conform art. 84 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru sponsorizarea entitatilor nonprofit care se înfiinteaza si functioneaza potrivit legii. Contribuabilii care își exprima aceasta optiune pot solicita directionarea acestei sume catre o singura entitate nonprofit.”

Conform prevederilor O.M.F.P nr.186/2007 privind deciziile de impunere anuala, organul fiscal stabileste, prin decizia de impunere anuala, diferentele de impozit anual de regularizat în plus sau în minus prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligatiilor privind platile anticipate.

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

Din decizia de impunere anuala nr. ..., contestata de petent, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **în suma de ... lei** care corespunde cu suma declarata de petent prin declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati juridice pe anul 2006, înregistrata sub nr.... Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil **în suma de ... lei** rezultând un **impozit anual datorat în suma de ... lei**. Tinând 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 2006, prin care organul fiscal a stabilit **plati anticipate cu titlu de impozit în suma de ... lei**, diferenta de impozit anual de regularizat stabilita în plus este de (**.. lei - ... lei**) = **... lei**.

Rezulta ca diferenta de impozit stabilita în plus în suma de ... lei a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector ... conform reglementarilor legale în materie.

De asemenea, modelul si continutul formularului "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a prevazut în anexa nr. I la O.M.F.P. nr. 186/2007 privind deciziile de impunere anuala, cuprinde o rubrica referitoare **numai** la obligatiile stabilite privind platile anticipate stabilite în contul impozitului anual, **nu si la platile efectuate de contribuabil** în cursul anului de raportare.

Potrivit pct.7 si 8 coroborate din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de închidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.46/2001, **în evidenta analitica pe platitori se regasesc atat obligatiile de plata anticipate si platile efectuate în contul acestora, cat si diferentele de regularizat, de plata sau de scazut, rezultate în urma emiterii deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite în plus.**

In acest sens s-a pronunat si Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Proceduri Fiscale in adresa nr.216613/05.04.2002 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”**.

In ceea ce priveste faptul ca organul fiscal a omis la intocmirea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. ..., sa inscrie si suma reprezentând 2% din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat pentru sponsorizarea entitatilor nonprofit, prin referatul privind solutionarea cauzei, Administratia Finantelor Publice Sector... a facut urmatoarele precizari:

“Referitor la directionarea sumei de 2% din impozitul pe venitul datorat, mentionam ca la data prelucrării declaratiei, s-a constatat ca numarul contului bancar (IBAN) ... al entitatii nonprofit “X” Bucuresti, cod fiscal ..., este eronat, fapt pentru care s-a transmis domnului X Notificarea nr...., prin care s-a solicitat precizarea contului bancar (IBAN) corect. (...) Fata de cele de mai sus mentionate, propun aprobarea contestatiei ca fiind intemeiata.”

Urmare a Notificarii nr...., cu adresa inregistrata la Administratia finantelor Publice sector ..., (comunicata Serviciului de solutionare a Contestatiilor prin fax in data de ...), domnul X precizeaza contul actual al “X” Bucuresti, ca fiind ... deschis la “....

Avand in vedere afirmatia organelor fiscale din referatul ce insoteste dosarul cauzei, precum si faptul ca organele fiscale nu au clarificat complet si clar situatia de fapt a petentului, urmeaza a se aplica art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede ca *“prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”* si a se **desfiinta partial** Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006, inregistrata sub nr. ..., emisa de organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector ... **in ceea ce priveste destinatia sumei reprezentand 2% din impozitul pe venitul anual datorat pentru sponsorizarea entitatilor nonprofit.**

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit **sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele** pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 - 12.8 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 comunicării, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii”.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P nr.186/2007 privind deciziile de impunere anuala, 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, art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 12.6 - 12.8 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,

DECIDE

Desfiinteaza partial Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006, inregistrata sub nr. ..., emisa de organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector ... ***in ceea ce priveste destinatia sumei reprezentand 2% din impozitul pe venitul anual datorat pentru sponsorizarea entitatilor nonprofit***, urmand ca organele fiscale sa procedeze la reexaminarea situatiei fiscale a contribuabilului, in raport cu prevederile legale aplicabile in speta si cu cele precizate in cuprinsul prezentei decizii.

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