

## DECIZIA NR. 589/2012

privind soluționarea contestației înregistrată  
sub nr. ... formulată de ... din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de A.F.P. ... asupra contestației nr. ... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. 33980/28.06.2012, formulată de persoana fizică ... cu domiciliu în ....., jud. ..., CNP .....

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ... pentru suma de ... lei reprezentând diferențe stabilite în plus de impozit rezultate din regularizarea anuală calculate la un venit net anual impozabil de ... lei și a Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... pentru suma de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit calculate la un venit net estimat de ... lei.

Contestația poartă semnătura titularului dreptului procesual și a fost formulată în termenul legal.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de ... din ....

**Petentul** contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ... și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... din următoarele motive:

- veniturile brute realizate în cursul anului 2011 din activitatea independentă de expert contabil sunt în sumă de ... lei așa cum reiese din facturile emise, anexate la contestație. Sumele ce reprezintă impozit reținut la sursă au fost determinate în cadrul fiecărei facturi emise iar suma de plată /incasat este suma netă. Facturile au fost emise de către Tribunalul ... pentru suma de ... lei al căror conținut este c/v servicii prestate (expertize contabile) în valoare de ... lei. Reținerea, plata și declararea impozitului la sursă ca obligație a plătitorului sunt prevăzute în Codul Fiscal în art. 52(1) lit. e);

- activitatea din cadrul cabinetului a avut în vedere numai realizarea de expertize contabile, adică realizarea de venituri impozitate anticipat cu reținere la sursă așa cum reiese din declarațiile 200 depuse în acest sens.

Față de cele mai sus menționate, petentul solicită corectarea deciziei de impunere anuală precum și revizuirea stabilirii plăților anticipate de impozit aferente anului 2012.

**Prin Decizia de impunere anuală** pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ... au fost stabilite diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei și prin **Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012** nr. ... au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul fiscal menționează că petentul nu a anexat la momentul înregistrării declarației niciun document din care să reiasă veniturile obținute sau impozitul reținut. Organul fiscal a procedat la emiterea deciziei de impunere conform art. 3 din Ordin nr. 1815/2008, pe baza datelor înscrise în declarație, precum și al celor aflate în evidențele fiscale, la data prelucrării. Referitor la solicitarea petentului cu privire la corectarea deciziei de impunere anuală ținându-se cont de impozitul reținut la sursă în sumă de ... lei, organul fiscal menționează că în evidențele fiscale petentul figurează cu stopaj la sursă în sumă de ... lei, conform datelor transmise de către plătitorul de venit.

Față de cele mai sus menționate organul fiscal propune desființarea și refacerea deciziei de impunere anuală pe anul 2011 nr. ... în baza documentelor anexate la contestație, precum și desființarea deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ....

Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală și contestația a fost depusă în termen legal.

*III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatorului și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

**Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe asupra contestației formulate de ... din ... împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ... pentru suma de ... lei reprezentând diferențe stabilite în plus de impozit rezultate din regularizarea anuală calculate la un venit net anual impozabil de ... lei și a Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... pentru suma de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit calculate la un venit net estimat de ...lei.**

**În fapt**, în temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, A.F.P. ... a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ..., prin care s-au stabilit petentului diferențe în plus de impozit rezultate din regularizarea anuală în sumă de ... calculate la un venit net anual impozabil de ... lei.

În temeiul art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, A.F.P. ... a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., prin care s-au stabilit petentului plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 în sumă totală de ... lei, calculate la un venit net estimat de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal precizează că a procedat la emiterea deciziei de impunere conform art. 3 din Ordinul nr. 1815/2008, pe baza datelor înscrise în declarație, precum și al celor aflate în evidențele fiscale, la data prelucrării. Totodată se precizează că petentul nu a anexat la momentul înregistrării declarației niciun document din care să reiasă veniturile obținute sau impozitul reținut.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că petentul a depus în susținerea contestației înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... documente suplimentare, respectiv copii ale facturilor emise de către Tribunalul ... precum și adeverința emisă de către Tribunalul ... prin care i se confirmă sumele reținute la sursă, documente pe care organul fiscal nu le-a avut în vedere în momentul emiterii deciziilor contestate.

Astfel, ținând cont de documentele aflate la dosarul cauzei și de referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de către organul fiscal prin care se precizează că documentele depuse în susținerea cauzei nu au fost anexate la momentul înregistrării declarației și prin urmare organul fiscal nu le-a avut în vedere în momentul emiterii deciziilor contestate, organul de soluționare nu poate determina cu exactitate baza impozabilă.

Urmare celor menționate mai sus, se va desființa atât Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ... pentru suma de ... lei reprezentând diferențe stabilite în plus de impozit rezultate din regularizarea anuală calculate la un venit net anual impozabil de ... lei, cât și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... pentru suma de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit calculate la un venit net estimat de ... lei și se vor reface actele administrative fiscale contestate avându-se în vedere considerentele prezentate precum și documentele depuse în susținerea cauzei.

Totodată, se reține faptul că organele fiscale, prin noul act administrativ fiscal, nu pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari

decât cele din actul desființat. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, emiterea noilor acte administrative fiscale vizând strict aceeași perioada și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- Art. 216 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Soluții asupra contestației*

*[...] (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

- Pct. 11.5, pct. 11.6 și 11.7 din Ordin nr. 21374/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

*“ 11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

*11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*11.7 Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 216 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5, pct. 11.6 și 11.7 din Ordin nr. 21374/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 70, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## **DECIDE**

**1.** Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ... pentru suma de ... lei reprezentând diferențe stabilite în plus de impozit rezultate

din regularizarea anuală calculate la un venit net anual impozabil de ... lei și a Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... pentru suma de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit calculate la un venit net estimat de ... lei emise de către A.F.P. ....

Urmează să se încheie noi acte administrative fiscale pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de considerentele prezentei decizii.

Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, emiterea noilor acte administrative fiscale vizând strict aceeași perioada și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului ....

.....  
Director executiv,

