

## SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

**DECIZIA nr.....**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabila **XXX**, inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxx/27.11.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 1, cu adresa nr...../23.11.2007, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxx/27.11.2007, asupra contestatiei formulata de **contribuabila XXX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 1, Bd. Xxx nr.6, bl.Xxx, sc.2, ap.6.

Obiectul contestatiei, depusa la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr.xxx/21.11.2007, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 emisa sub nr.xxx/09.10.2007, comunicata petentei in data de 24.10.2007, prin care s-au stabilit in plus diferente de impozit pe venit in suma de xxx lei.

De asemenea, petenta solicita compensarea platilor efectuate in plus in anul 2006 cu obligatiile de plata aferente anului 2007.

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 contribuabila **XXX**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Petenta contesta Decizia de impunere anuala pe anul 2006, emisa sub nr. xxx/09.10.2007 precizand ca diferenta de impozit pe venit in suma de xxx lei, stabilita ca datorata, este eronata motivand ca impozitul pe venitul anual stabilit in suma de xxx lei s-a achitat integral iar prin decizie nu a fost luata in calcul suma de xxx lei achitata cu titlu anticipat, conform ordinelor de plata anexate, rezultand o diferenta achitata in plus fata de suma datorata de xxx lei.

**II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 emisa sub nr. xxx/09.10.2007** organele fiscale din cadrul

Administrației Finanelor Publice sector 1, au stabilit în sarcina **contribuabilei XXX**, în baza declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 înregistrată sub nr.xxx/08.05.2007, un impozit pe venit datorat în suma de xxx lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile petentului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se țin următoarele :

*3.1. Cu privire la diferența de impozit anual stabilită în plus în suma de xxx lei, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a întocmit corect Decizia de impunere anuală pentru anul 2006 nr.xxx/09.10.2007 prin care a stabilit în plus o diferență de impozit pe venit în suma de xxx lei ținând seama de obligațiile privind plățile anticipate și nu plățile efectiv realizate.*

***In fapt***, prin Decizia de impunere anuală pe anul 2006, emisă sub nr. xxx/09.10.2007, Administrația Finanelor Publice sector 1, a stabilit în sarcina doamnei **XXX** cu domiciliul în București, sector 1, Bd. Xxx nr.6, bl.Xxx, sc.2, ap.6, pentru veniturile realizate din activitatea de notar cu sediul în Bd. I.C. Brătianu nr.20, sector 3, București, în baza declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, înregistrată sub nr.xxx/08.05.2007, o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de xxx lei, după cum urmează:

	decizie curentă
- venit net/pierdere din profesii libere	... lei;
- venit net anual	... lei;
- venit net anual impozabil	... lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	xxx lei;
- <b><u>obligații privind plățile anticipate</u></b>	<b><u>... lei;</u></b>
- diferențe de impozit anual de regularizat în plus	xxx lei;

Prin declarația specială privind veniturile realizate din activități juridice pe anul 2006, înregistrată sub nr.xxx/08.05.2007 petenta a declarat următoarele:

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

Cu privire la **obligațiile privind plățile anticipate pe anul 2006**, la dosarul cauzei se află Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, emisă sub nr..../27.09.2006 prin care organul fiscal a stabilit **plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de ... lei**.

***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. (...).”***

Potrivit pct.167 din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, pentru contribuabilii cu domiciliul fiscal în România, platile anticipate se stabilesc de organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al acestora, iar plata sumelor astfel stabilite se efectueaza la organul fiscal care a facut stabilirea lor.

Conform celor mai sus precizate rezulta ca platile anticipate se efectueaza în baza unui titlu de creanta, în speta, în baza unei decizii de plati anticipate emisa de organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, care, în speta, constituie documentul prin care s-au stabilit **obligatiile privind platile anticipate** cu titlu de impozit pe venit.

Fata de argumentele aduse de petent în cuprinsul contestatiei, cauza isi gaseste solutionarea în 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.(...)”*

*(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.”*

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 sumelor de virat catre entitatile nonprofit, a cheltuielilor admise cu bursa privata, daca este cazul si a **obligatiilor privind platile anticipate.**

Din decizia de impunere anuala, 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.xxx/08.05.2007. 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 xxx 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, emisa sub nr..../27.09.2006 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 (xxx lei - ... lei) = **xxx lei**.

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

Referitor la afirmatia petentei potrivit careia prin decizia contestata nu a fost luata in calcul suma de xxx lei achitata cu titlu anticipat in anul 2006, rezultata din ordinele de plata anexate la dosarul cauzei, precizam ca pct.15 din formularul "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" al carui model este prezentat in O.M.F.P nr.186/2007 privind deciziile de impunere anuala cuprinde **obligatii** privind platile anticipate si **nu platile anticipate cu titlu de impozit achitate efectiv**.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei argumentele petentei cu privire la faptul ca platile efectuate trebuie sa influenteze 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 acestea**, 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 (...)*” .

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector 1 a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru anul 2006 sub nr. nr.xxx/09.10.2007, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de xxx lei, fara sa tina cont de platile efectiv efectuate in contul acestora, plati care se regasesc in fisa de cont personala a contribuabilei, fapt pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

**3.2. Referitor la solicitarea petentei ca diferenta virata in plus sa fie compensata cu obligatia de plata din anul 2007 sau sa fie restituita prin mandat postal, cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.M.B. este competent sa solutioneze contestatia petentei cu privire la acest capat de cerere, in conditiile in care aceasta nu se indreapta impotriva unor acte administrative fiscale care intra in competenta sa de solutionare.**

***In fapt,*** petenta, prin contestatia nr.xxx/21.11.2007, arata ca a achitat in plus fata de impozitul pe venit datorat pe anul 2006, suma de xxx lei, suma pe care solicita sa fie compensata cu obligatia de plata din anul 2007 sau sa fie restituita prin mandat postal la adresa de domiciliu a acesteia.

***In drept,*** art.209 alin.(1) lit.a) si alin. 2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

***"(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:***

***a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;***

***(2) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."***

Potrivit art.88 din O.G. nr.92/2003, republicata, ***"sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:***

***a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;***

***b) deciziile referitoare la bazele de impunere;***

***c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;***

***d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2);***

***e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere."***

Potrivit prevederilor legale susumentionate rezulta ca actele administrative fiscale care intra în competenta de solutionare a Serviciului de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. sunt cele expres si limitativ prevazute de lege.

Referitor la compensare, art.116 alin.(1) si alin.(3) din Codul de Procedura Fiscala, republicat, precizeaza:

***"(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, pâna la concurenta celei mai mici sume, când ambele parti dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.***

***(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz.(...)"***

Potrivit pct.111.1 din H.G.nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala "**competent în efectuarea compensării este organul fiscal în a carui raza teritoriala debitorul își are domiciliul fiscal**".

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa de solutionare, competenta revenind organului fiscal emitent.

In temeiul pct 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, acest capat de cerere va fi transmis Administratiei Finantelor Publice sector 1, spre analiza si competenta solutionare.

Organul fiscal va instiinta contribuabila cu privire la modul de solutionare a acestui capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.88, art.116 alin.(1) si alin.(3) art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) si alin. 2) si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct.111.1 din H.G.nr. 1050/2004, art.82 alin.(2), art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.167 din H.G.nr.84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, O.M.F.P. nr. 186/2007, 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, pct 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005,

#### **DECIDE:**

**Art.1.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **contribuabila XXX** pentru suma de xxx lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr.xxx/09.10.2007, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1.

**Art.2.** Transmite spre competenta solutionare capatul de cerere privind compensarea sumei de xxx lei cu obligatia de plata din anul 2007 sau restituirea acesteia, Administratiei Finantelor Publice sector 1.

**Art.3.** Prezenta se comunica **contribuabilei XXX** cu domiciliul in Bucuresti, sector 1, Bd. Xxx nr.6, bl.Xxx, sc.2, ap.6 si Administratiei Finantelor Publice sector 1.

**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.