



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului București
Serviciul soluționare contestații



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel : +021 305 70 86
Fax : +021 305 70 86
e-mail : mail@mfinante.ro

DECIZIA nr. 118 din 16.04.2009
privind soluționarea contestației formulate de contribuabila X,
înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice sector x, cu adresa nr. x, înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestației formulate de contribuabila X, cu domiciliul în București, str. x, sector x.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sector x sub nr. x, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. x, comunicată la data de x, prin care s-au stabilit diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în suma de **x lei**.

De asemenea, contribuabila solicită plata diferenței de impozit achitată în plus la valoarea actualizată și cu dobânzile aferente.

Constatănd că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (4) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să soluționeze contestația formulată de **contribuabila X**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

I. Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sector x sub nr. x, doamna X contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. x, prin care s-au stabilit diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în suma de **x lei** invocând următoarele:

- în anul 2004, începând cu luna septembrie a fost transferată de la Judecătoria x (angajator Tribunalul x) la Judecătoria sector 3 (angajator Tribunalul x) și nu a realizat alte venituri în afara celor din salariu;

- deși în calcul a fost preluată corect suma totală a veniturilor nete din salarii de x lei (pct. 6.1) prin însumarea veniturilor din cele două fișe fiscale comunicate de cei doi

Pg. 1/5

angajatori, a fost dedus impozitul lunar calculat si retinut doar de la angajatorul Tribunalul X, in valoare de x lei, nu si suma de x lei ce reprezinta impozitul retinut pentru perioada septembrie – decembrie 2004 de angajatorul Tribunalul x.

La dosarul cauzei contestatara anexeaza copie dupa decizia de impunere, declaratia de venit global si cele doua fise fiscale FF1.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei lei, in baza art.90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la impozitul pe venit in suma de x lei

Prin cauza supusa solutionarii, D.G.F.P.-M.B. este investita sa se pronunte daca contribuabila datoreaza pentru anul 2004 o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, in conditiile in care, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal considera necesara refacerea impunerii in vederea recalcularii diferentelor de impozit anual de regularizat ca urmare a includerii sumei de x lei in totalul obligatiilor stabilite in contului impozitului anual.

In fapt, Decizia de impunere anuala nr. x a fost emisa de Administratia Finantelor Publice Sector x fara a lua in considerare impozitul retinut la sursa de catre angajatorul Tribunalul x conform fisei fiscale FF1 emisa de acesta.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile in pct. 152 din Normele metodologice de aplicare a art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 precizeaza:

"152. Pentru determinarea venitului anual global impozabil se procedeaza astfel:

a) se determina venitul net/pierdere fiscala pentru activitatea desfasurata în cadrul fiecărei categorii de venit supuse globalizării, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierdere anuala luat/luata în calcul la determinarea venitului anual global impozabil este venitul net/pierdere distribuita;

b) se însumeaza veniturile nete, avându-se în vedere si pierderile admise la compensare pentru anul fiscal de impunere. Daca pierderile sunt mai mari decât suma veniturilor nete, rezultatul reprezinta pierdere de reportat;

c) din venitul anual global se scad în ordine deducerile prevazute la art. 86 alin. (1) din Codul fiscal, rezultând venitul anual global impozabil.

În cazul în care la globalizarea anuala a veniturilor se cuprind si venituri din salarii realizate la functia de baza, venitul net din salarii va fi corectat în functie de cheltuiala profesionala efectiva."

Totodata, dispozitiile art. 90 din Codul fiscal precizeaza:

"Art. 90. - (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevazut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv. (...)

(5) **Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice."**

De altfel, in conformitate cu prevederile O.M.F.P nr. 751/2004 pentru modificarea O.M.F.P. nr. 569/2003 privind deciziile de impunere anuala, prin decizia de impunere anuala, organul fiscal stabileste diferentele de impozit anual ramase de achitat sau de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual global datorat a obligatiilor reprezentând plati anticipate cu titlu de impozit si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevazute la art. 86 alin. (2) din Codul fiscal, precum si a cheltuielilor admise cu bursa privata, daca este cazul.

Conform instructiunilor de completare a formularului "Declaratie de venit global", aprobate prin O.M.F.P. nr. 36/2005, la declaratia de venit global "se vor anexa copiile declaratiilor speciale si fiselor fiscale pe baza carora s-a completat declaratia".

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti constata ca, in anul 2004, contribuabila a obtinut urmatoarele venituri:

FF1 intocmita de angajatorul Tribunalul X:

- venit net	x lei;
- cheltuieli profesionale	x lei;
- impozit calculat si retinut	x lei;

FF1 intocmita de angajatorul Tribunalul Bucuresti:

- venit net	x lei;
- cheltuieli profesionale	x lei;
- impozit calculat si retinut	x lei .

La data de x organul fiscal a emis, in baza art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, comunicata la data de x, din care au rezultat urmatoarele:

- venit net din salarii.....	x lei;
- cheltuieli profesionale.....	x lei;
- venit anual global.....	x lei;
- deductii personale cuvenite.....	x lei;
- venit anual global impozabil.....	x lei;
- impozit pe venitul anual global datorat.....	x lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate.....	x lei;
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus.....	x lei.

Contestatarul sustine ca suma de x lei ce reprezinta impozitul retinut pentru perioada septembrie – decembrie 2004 de angajatorul Tribunalul Bucuresti nu a fost luata in calcul de organele fiscale la obligatii stabilite privind platile anticipate

In referatul cu propuneri privind solutia contestatiei organele fiscale mentioneaza ca decizia de impunere a fost emisa in baza declaratiei privind veniturile realizate pentru anul 2004, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, declaratie care nu a fost insotita de documente justificative din care sa rezulte impozitul retinut la sursa, document care a fost anexat de aceasta la contestatia depusa.

Prin urmare, avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, precum si referatul cauzei prin care se propune rectificarea deciziei, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr. x, iar Administratia

Finanțelor Publice Sector x va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei ținând cont de prevederile legale, precum și de cele reținute prin prezenta decizie.

3.2 Referitor la solicitarea contribuabilei privind restituirea diferenței de impozit achitată în plus la valoarea actualizată și cu dobânzile aferente.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti - Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este organul competent care se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care solicitarea contestatarei excede prevederilor titlului IX Cod procedura fiscala.

In fapt, prin contestația formulată, contestatara a solicitat plata diferenței de impozit achitată în plus la valoarea actualizată și cu dobânzile aferente.

In drept, în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) și art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“Art. 205 (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

Art. 209- 1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;

b)[...]

2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.

De asemenea, potrivit pct. 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

“ În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, după solutionarea acesteia.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, precum și faptul că prin contestația formulată contribuabilă a solicitat restituirea diferenței de impozit achitată în plus la valoarea actualizată și cu dobânzile aferente, Serviciul Solutionare Contestatii 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.

În temeiul pct 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, acest capat de cerere va fi transmis, Administrației Finanțelor Publice Sector x, spre competența soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art. 86 și art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 152 din Normele metodologice de aplicare a art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, O.M.F.P nr. 751/2004 pentru modificarea O.M.F.P. nr. 569/2003 privind deciziile

de impunere anuala, O.M.F.P. nr. 36/2005, art. 1 din OMFP nr. 85/2005, art. 205 alin. (1), art. 209 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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:

1. Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. x din x emisa de A.F.P. Sector x prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilei X o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector x sa reanalizeze situatia fiscala a acesteia tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta.

2. Transmite spre competenta solutionare Administratiei Finantelor Publice Sector x capatul de cerere privind solicitarea restituirii diferentei de impozit achitata in plus. la valoarea actualizata si cu dobanzile aferente

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Bucuresti.