



## ROMÂNIA

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș

Biroul Soluționare Contestații

Târgu - Mureș, str. Gheorghe Doja, nr. 1 – 3,

jud. Mureș, cod poștal 540015

Tel./fax. 0265-250983, 0265-267870, 0265-266155, 0265-268437

---

### DECIZIA nr.75/24.09.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș asupra contestației formulate de **dl. ..., domiciliat în .....**, împotriva Deciziei de impunere anuală nr...../08.02.2007 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș, comunicată petentului la data de 25.04.2007, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr...../07.05.2007, a fost depusă în termenul prevăzut la art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, reprezentând impozit pe venit.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.175, art.176 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

**A) În** contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr...../07.05.2007, petentul invocă următoarele:

- în urma comunicării somației nr...../10.01.2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș, pentru suma de ... lei, a depus cererea de compensare înregistrată sub nr..../22.01.2007 prin care a solicitat compensarea sumei de .... lei din contul 51 “venituri din activități independente” cu obligații de plată stabilite în contul 63 “regularizări”, în speță, cu suma cuprinsă în somație;

- ca urmare a soluționării cererii de compensare, contribuabilul este încunoștințat că s-a emis Decizia de impunere anuală nr.../ 19.11.2004 aferentă anului 2003, prin care s-a stabilit un impozit anual de restituit în sumă de ... lei, a fost modificată în anul 2007, stabilindu-se un impozit de plată în sumă de... lei, cu termen de plată în 10.04.2007;

- organului fiscal a omis a indica care sunt erorile materiale care au condus la emiterea unei noi decizii de impunere în conformitate cu dispozițiile art.65 alin.4 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit;

- în anul 2003 a realizat venituri sub formă de salarii, la funcția de bază în sumă de ... lei și venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de ... lei, pentru care a depus declarația de venit global însoțită de fișele fiscale, documente care au stat la baza emiterii deciziei de impunere inițială și care nu au suferit modificări;

- “nu poate fi explicată rațiunea organului fiscal în emiterea unei decizii de impunere în anul 2007, prin care se îndreaptă o eroare materială inexistentă practic, modificând în totalitate, decizia de impunere anuală nr..../2004, prin care a fost stabilită o diferență în minus (de restituit) în sumă de .... lei”.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că prin Decizia de impunere anuală nr. ..../08.02.2007 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș, s-a stabilit pentru *dl. ...., domiciliat în Tg. Mureș, .....*, că față de impozitul anual datorat în sumă de ... lei obligațiile privind plățile anticipate sunt în sumă de ... lei, cu.... lei mai puțin față de obligațiile privind plățile anticipate stabilite prin decizia anterioară în cuantum de ... lei. Astfel, față de diferența de impozit anual de restituit în sumă de ... lei stabilit prin decizia anterioară și regularizată ulterior, prin decizia de impunere anuală nr..../08.02.2007 s-a constatat o diferență de impozit de plată în sumă de .... lei.

**C)** Având în vedere constatările organului de impunere, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative invocate în speță, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Mureș este dacă decizia de impunere anuală nr..../08.02.2007 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, prin care a fost stabilită diferența de impozit anual de regularizat în sumă de .... lei, a fost corect și legal întocmită.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere anuală nr..../ 19.11.2004 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș, s-a stabilit pentru *dl. ...., domiciliat în Tg. Mureș, str....* impozit anual datorat în sumă de ... lei și obligații privind plățile anticipate în sumă de ... lei, rezultând un impozit de restituit în sumă de.... lei.

În urma cererii de compensare a acestuia, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr..../22.01.2007, prin care contribuabilul a solicitat compensarea sumei de ... lei din contul 51 “venituri din activități independente” cu obligații de plată stabilite în contul 63 “regularizări” s-a revizuit situația fiscală a acestuia și s-a modificat decizia de impunere anuală. Astfel s-a emis decizia de impunere anuală nr..../08.02.2007 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 în care obligațiile stabilite privind plățile anticipate în decizia anterioară sunt în sumă de... lei, iar în decizia curentă sunt în sumă de .... lei, rezultând o diferență de impozit în plus în sumă de .... lei.

În cuprinsul contestației petentul susține faptul că în mod eronat s-a modificat decizia de impunere anuală pentru anul 2003, în condițiile în care a realizat în anul fiscal 2003, venituri sub forma de salarii, la funcția de bază în sumă de .... lei și venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de ....lei, depunând în acest sens declarația de venit global, însoțită de fișele fiscale aferente, documentele care au stat la baza emiterii deciziei de impunere inițială și care nu au suferit modificări.

**În drept**, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost emis pentru veniturile realizate de petent în cursul anului 2003, fiind modificat de organele fiscale în anul 2007, se reține că în speță sunt incidente dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată și modificată prin Legea nr.493/2002, a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.54/2003, respectiv dispozițiile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.569/2003 privind deciziile de impunere anuală, modificate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.751/2004, Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004.

La art.65 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit se precizează că:

**“(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.**

(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(3) În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, **care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit** și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevăzute la art.59.

**(4) Organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat”.**

Astfel la art.88 "Stabilirea obligațiilor fiscale sub rezerva verificării ulterioare" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare este precizat faptul că:

**“(1) Cuantumul obligațiilor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.**

**(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.**

(3) Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție sau ca urmare a inspecției fiscale efectuate în cadrul termenului de prescripție”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține că:

- în baza Declarației speciale privind veniturile din activități independente - comerciale pe anul 2002, înregistrată la A.F.P. Tg.Mureș sub nr..../15.05.2003, în decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr..../29.05.2003 privind venitul din activități independente pe anul 2003, A.F.P. Tg.Mureș a stabilit în sarcina **d-lui** .... plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2003 în sumă de ... lei (... lei vechi);

- în urma cererii de anulare a dosarului fiscal și a autorizației de funcționare, depusă de dl. ... la A.F.P. Tg. Mureș sub nr..../24.06.2003 și a Declarației speciale privind veniturile din activități independente - comerciale pe anul 2003, înregistrată la A.F.P. Tg.Mureș sub nr..../24.06.2003, se emite o nouă decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activități independente privind veniturile din activități independente pe anul 2003 nr...../04.07.2003 prin care se stabilesc plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de 0 lei.

- în baza art.65 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată și modificată prin Legea nr.493/2002 și a Declarației de venit global pe anul 2003 nr...../17.05.2004, s-a emis decizia de impunere anuală nr..../19.11.2004 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, în care la rd.18 “Obligații stabilite privind plățile anticipate” a fost preluată suma de .... lei (..... lei vechi), în care sunt incluse și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei (..... lei vechi) stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2003 nr...../29.05.2003.

- potrivit înștiințării de compensare nr...../07.01.2005, diferența de restituit în sumă de ... lei (... lei vechi), stabilită prin decizia de impunere anuală nr.../19.11.2004, s-a compensat cu diferențele de plată din regularizări ani anteriori.

- în urma cererii de compensare depusă la A.F.P. Tg. Mureș sub nr..../22.01.2007 prin care contribuabilul a solicitat compensarea sumei de .... lei din contul 51 “venituri din activități independente” cu obligații de plată stabilite în contul 63 “regularizări” s-a revizuit situația fiscală a acestuia și s-a constatat că s-a prelucrat eronat declarația de venit global pe anul 2003, preluându-se eronat din baza de date plățile anticipate stabilite de organul fiscal pe anul 2003;

- s-a emis decizia de impunere anuală nr...../08.02.2007 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 în care s-a modificat rd.18 “Obligații stabilite privind plățile anticipate” de la suma de 14.007 lei la suma de ... lei, mai puțin cu .... lei față de decizia anterioară.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, comunicat de A.F.P. Tg.Mureș - Serviciul Gestione Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice cu adresa nr..../24.05.2007, se precizează următoarele:

- contribuabilul în anul 2004 depune declarația de venit global pe anul 2003, în termen, sub nr...../17.05.2004.

- prin prelucrarea declarației de venit global pe anul 2003 s-a emis decizia de impunere anuală nr.../19.11.2004, prin preluarea eronată din baza de date a plăților anticipate stabilite pe acel an, stabilindu-se o diferență de impozit în minus în sumă totală de ... lei, această sumă fiind compensată cu obligațiile de plată neachitate, privind regularizările de impozit pe anii anteriori.

- în urma cererii depuse pentru compensare, s-a revizuit situația fiscală a d-lui ..., constatându-se că decizia de impunere a fost întocmită eronat și ca urmare și compensarea efectuată, în anul 2004, nu este corectă.

- în vederea efectuării regularizării de impozit în actul administrativ fiscal emis s-au luat în calcul ca obligații stabilite privind plățile anticipate (rd.18) suma de ... lei, respectiv cu ... lei mai puțin față de decizia anterioară întrucât acest impozit a fost anulat prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit din activități independente pe anul 2003 cu nr..... din 04.07.2003.

În susținerea contestației petentul invocă art.48 “Îndreptarea erorilor materiale” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căruia: “Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii”. La pct.47.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 se precizează: “Erorile materiale reprezintă greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal”.

Prin urmare, susținerea petentului potrivit căreia prin emiterea unei decizii în anul 2007, “se îndreaptă o eroare materială inexistentă practic, modificând în totalitate, decizia de impunere anuală nr.../2004, prin care a fost stabilită o diferență în minus (de restituit) în sumă de ... lei” nu este de natură a conduce la soluționarea favorabilă a contestației, întrucât organul fiscal a modificat decizia invocată la rândul 18 “Obligații stabilite privind plățile anticipate”, de la ... lei, suma inițială la .... lei. În speță nu a fost cazul îndreptării unei erori materiale.

Având în vedere cele prezentate mai sus, precum și prevederile legale anterior citate, din care rezultă că organul fiscal are dreptul să emită o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat, se reține că organele fiscale au procedat în mod corect la emiterea Deciziei de impunere anuală nr...../08.02.2007 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, în care au stabilit o diferență de impozit de plată în sumă de ... lei, fapt pentru care în temeiul prevederilor pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, conform cărora: “Contestația poate fi respinsă ca: [...] a) **neîntemeiată**, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat [...]”, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată

contestația formulată de *dl. ...., domiciliat în Tg. Mureș, str. ....*, împotriva Deciziei de impunere anuală nr...../08.02.2007 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emisă de A.F.P. Tg. Mureș.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *dl. ...., domiciliat în Tg.Mureș, str.....*, pentru suma de **.... lei** reprezentând impozit pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**