

DECIZIA nr.63/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. /21.02.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 5, cu adresa nr. /19.02.2007, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. /21.02.2007, asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in New Jersey, S.U.A. si resedinta in Bucuresti, str. sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. /13.02.2007 si completata cu adresele nr. /27.02.2007 si nr. /12.03.2007, il constituie Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane fara domiciliu in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2004, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. /28.08.2006, comunicata petentului in data de 15.01.2007, prin care s-a stabilit in plus o diferenta de impozit pe venit in suma de lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1), art.177 alin. (1) si art.179 alin. (1), lit. (a) din Ordonanta Guvernului 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 contestatiei.

I. Petentul contesta modul de calcul al sumei de lei stabilita prin Decizia de impunere anuala nr. /28.08.2006 precizand ca in vederea clarificarii situatiei financiare pe anul 2004 va depune copii ale ordinelor de plata prin care a platit impozitul.

De asemenea, prin adresa nr. /27.02.2003 petentul solicita amanarea solutionarii cauzei pana cand va intra in posesia ordinelor de plata cu care a achitat impozitul stabilit de organul fiscal.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane fara domiciliu in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2004, emisa sub nr. /28.08.2006, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5, au stabilit in sarcina contribuabilului X, in baza declaratiei speciale privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2004 inregistrata sub nr. /13.05.2005, o diferenta de impozit pe venit in plus in suma de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile petentului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Domnul X, cu domiciliul in New Jersey, S.U.A. si resedinta in str. , a realizat in anul 2004 venituri din cedarea folosintei bunurilor in baza contractului de inchiriere nr. /01.03.2003 privind imobilul situat in , Bucuresti.

Cauza supusa solutionarii este daca organele de impunere au determinat corect impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor aferent anului 2004.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane fara domiciliu in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2004, emisa sub nr. /28.08.2006, o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, dupa cum urmeaza:

	decizie curenta
- venit net/pierdere din cedarea folosintei bunurilor	lei;
- venit net impozabil	lei;
- impozit anual pe venit	lei;
- obligatii privind platile anticipate	lei;
- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus	lei;

Prin declaratia speciala privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2004, inregistrata sub nr. /13.05.2005, petentul declara un venit net din cedarea folosintei bunurilor in suma de lei, realizat din inchirierea imobilului din str. Zarii nr.12, sector 5, in baza contractului de inchiriere nr. /17.03.2003.

Cu privire debitele stabilite de organul fiscal prin **decizii de plati anticipate aferente anului 2004**, la dosarul cauzei se afla urmatoarea decizie:

nr.ctr. inchiriere	nr.decizie plati anticip.	loc sursa	venit net estimat/ lei ROL	plati anticipate cu titlu de impozit/lei ROL	
/17.03.2003	/16.02.2004				

In drept, potrivit art. 115 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2004, veniturile unei persoane fizice nerezidente obtinute din închirierea sau altă formă de cedare a dreptului de folosintă a unei proprietăți imobiliare situate în România se impozitează conform titlului III “Impozitul pe venit”.

Potrivit art.89 alin. (3) din baza legala mai sus invocata, “*Declaratiile speciale se completează pentru fiecare categorie si loc de realizare a venitului. Declaratiile speciale se depun de toti contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, precum si venituri din cedarea folosintei bunurilor, (...)*” .

De asemenea, art.67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, precizeaza ca “*un contribuabil care realizează venituri din cedarea folosintei bunurilor pe parcursul unui an (...) datorează plăți anticipate în contul impozitului pe venit către bugetul de stat, conform art. 88*” potrivit caruia “*plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare categorie de venit si loc de realizare, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz*”.

Conform prevederilor O.M.F.P nr. 545/2005 privind deciziile de impunere anuala, organul fiscal stabileste, prin decizia de impunere anuala, diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a **obligatiilor privind platile anticipate**.

Din decizia de impunere anuala, contestata de petent, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din cedarea folosintei bunurilor **in suma de** **lei** care corespunde cu suma declarata de petent prin declaratia speciala privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2004, inregistrata sub nr. /13.05.2005.

Determinarea impozitului pe venitul anual impozabil realizat în anul fiscal 2004, s-a efectuat prin aplicarea baremului anual aprobat prin O.M.F.P.nr.85/2005 astfel:

- venit impozabil = lei;
- impozit pe venitul anual = (lei + 40% pentru ceea ce depășeste suma de lei)= **lei.**

Se constata ca organul fiscal a stabilit corect si legal impozitul pe venitul anual global in suma de lei luand in calcul venitul net realizat si declarat de petent prin declaratia nr /13.05.2005.

Cu privire la **diferenta de impozit anual de regularizat in suma de** **lei** aceasta a fost determinata de organul fiscal corect si legal, conform prevederilor legale invocate mai sus, prin scaderea din impozitul anual datorat in suma de lei a sumei de **lei** reprezentand **obligatiile** reprezentand plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia de plati anticipate pe anul 2004 emisa sub nr. /16.02.2004.

Atat prin contestatia nr. /13.02.2007, cat si prin adresa de completare nr. /12.03.2007, depusa urmare a solicitarii noastre nr. /27.02.2007, petentul a contestat modul de calcul a sumei de lei stabilita prin Decizia de impunere anuala, emisa sub nr.373289/28.08.2006, fara sa aduca argumente concrete cu privire la motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia

Potrivit art.183 din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.

(...)

(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

Totodata, pct.2.4 si pct.2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul emis de presedintele A.N.A.F.sub nr.519/2005 stipuleaza:

"2.4. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata."

Tianad seama ca petentul nu a adus argumente concrete cu privire la motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia desi i-au fost solicitate cu adresa nr. /27.02.2007, iar din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca diferenta de impozit anual in suma de lei stabilita pentru anul 2004 prin decizia de impunere nr. /28.08.2006 a fost corect si legal stabilita, aceasta urmeaza a fi respinsa ca nemotivata.

Referitor la solicitarea petentului de amanarea a solutionarii contestatiei pana cand va intra in posesia documentelor prin care a platit sumele datorate bugetului de stat, precizam ca aceste documente nu au relevanta in solutionarea cauzei intrucat platile efectuate nu influenteaza modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat, intrucat decizia de impunere anuala cuprinde la rubrica nr.9 "**obligatii** privind platile anticipate" si ***nu platile anticipate cu titlu de impozit efectiv achitate*** .

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 fiecarei 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 5 a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru anul 2004 sub nr. /28.08.2006, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, tinand cont de obligatiile privind platile anticipate stabilite prin decizii de impunere si nu de platile efectiv efectuate in contul acestora, plati care se regasesc in fisa de cont personala a contribuabilului.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 175 alin. (1), art.177 alin. (1) si art.179 alin. (1), lit. (a), art.183 si art.186 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, pct.2.4 si pct.2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului

IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul emis de presedintele A.N.A.F.sub nr.519/2005, art.89 alin.(3), art.115 alin. (2) lit.d) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, O.M.F.P nr. 545/2005 privind deciziile de impunere anuala, O.M.F.P.nr.85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, 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

DECIDE

Art.1. Respinge ca nemotivata contestatia formulata de **contribuabilul** pentru suma de lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane fara domiciliu in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2004, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. /28.08.2006.

Art.2. Prezenta se comunica **contribuabilului** X cu domiciliul in New Jersey, oras S.U.A. si resedinta in Bucuresti, str si Administratiei Finantelor Publice sector 5.

Art.3. 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.