

DECIZIA nr. 142/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector x, cu adresa nr.x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, CNP x, cu domiciliul in Bucuresti, str.x, sector x.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la x si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr.x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. x, comunicata cu confirmare de primire in data de x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venitul anual de regularizat in plus in suma de x lei, din care contribuabilul contesta suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Contribuabilul contesta Decizia de impunere anuala pe anul 2007, emisa sub nr. sector x precizand ca la stabilirea obligatiei de plata in suma de x lei nu a fost luata in calcul suma totala de x lei achitata cu titlu anticipat, conform chitantelor atasate. Acesta considera ca diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus nu poate fi mai mare de x lei.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 emisa sub nr. sector x organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x, au stabilit in sarcina contribuabilului **X**, in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata sub nr.x, o diferenta de impozit pe venit stabilita in plus in suma de x lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a intocmit corect Decizia de impunere anuala pentru anul 2007 nr. sector x prin care a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de x lei, in

conditiile in care la randul 16 din formularul de decizie se inscriu obligatiile privind platile anticipate si nu platile efectiv realizate.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2007, emisa sub nr. **sector x**, Administratia Finantelor Publice sector x, a stabilit in sarcina domnului **X** pentru veniturile realizate din profesii libere, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2007, inregistrata sub nr.x, o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

	decizie curenta
- venit net/pierdere din profesii libere	x lei;
- venit net anual	x lei;
- venit net anual impozabil	x lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	x lei;
- obligatii privind platile anticipate	x lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in plus	x lei;

Din Decizia de plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. x, primita de catre contestatar in data de x, rezulta ca au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

In drept, referitor la stabilirea platilor anticipate de impozit, art. 82. alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. (...).”

Potrivit pct.167 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, 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 in baza unui titlu de creanta, in speta, in baza unei decizii de plati anticipate emisa de organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.

In conformitate cu prevederile art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(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. 2371/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 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 rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de x lei** care corespunde cu suma declarata de contribuabil prin declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati juridice pe anul 2007, inregistrata sub nr.x. Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil **in suma de x lei** rezultand un **impozit anual datorat in suma de x lei**. Tinand seama ca a fost emisa si comunicata decizia de plati anticipate nr. x au putut fi luate in calcul **obligatiile** privind platile anticipate in suma de x lei, rezultand astfel o diferenta de impozit anuala de regularizat stabilita in plus in suma de x lei.

Se constata ca organul fiscal a stabilit corect si legal impozitul pe venitul anual in suma de x lei, luand in calcul venitul net declarat de contestatar la care s-a aplicat cota legala de 16 %.

Referitor la afirmatia contestatarului potrivit careia la punctul 16-obligatii stabilite privind plati anticipate din decizia contestata nu a fost luata in calcul suma de x lei achitata cu titlu anticipat, precizam ca pct.16 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. 2371/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare cuprinde **obligatii** privind platile anticipate si **nu platile anticipate cu titlu de impozit achitate efectiv**.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei argumentul acestuia cu privire la faptul ca platile efectuate in suma de x lei trebuie sa influenteze modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat in plus prin decizia 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:

(...)

b) plati anticipate pentru venituri din activitati independente;

(...).

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 înscrie în evidenta pe platitori**, (...) vor cuprinde numarul si data documentului (...).”

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector x a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru anul 2007 sub nr. sector x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, fara sa tina cont de platile efectiv efectuate in contul acestora, plati care se regasesc in fisa de cont personala a contribuabilului.

Tinand seama ca domnul X nu a adus argumente concrete cu privire la motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia, iar din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca diferenta de impozit anual este in suma de x lei si nu de x lei cat considera acesta, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.82 alin.(2), art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.167 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, O.M.F.P. nr. 2371/2007, 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 si a art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **domnul X** pentru suma de x lei (x lei - x lei) stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 emisa sub nr. sector x emisa de Administratia Finantelor Publice sector x.

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.