

**DECIZIA nr. 703 / 27.08.2019**  
privind solutionarea contestatiei formulată de domnul **X**,  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR\_REG x/09.07.2019

Directia Generală Regională a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizată de către organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 5 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/08.07.2019, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR\_REG x/09.07.2019, cu privire la contestatia formulată de domnul **X**, cu domiciliul în Bucuresti, str. T J nr. , sector 5.

Obiectul contestatiei, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. x/12.06.2019, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2015 nr. x/21.03.2019, emisă de organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 5 a Finanelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 28.05.2019, prin care organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilului diferente de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite in plus in sumă de y lei.

Constatând că, în spetă, sunt întrunite conditiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) si art. 272 alin. (1) si alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directia Generală Regională a Finantelor Publice Bucuresti este investită să solutioneze contestatia formulată de domnul **X**.

Procedura fiind indeplinită s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata domnul X solicita anulara/modificarea deciziei de impunere anuala pentru 2015 nr. x/21.03.2019 intrucat suma de y lei s-a achitat in data de 29 dec. 2015 cu OP 3 in suma de y1 lei.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2015 nr. x/21.03.2019, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 5 a Finantelor Publice au stabilit în sarcina domnului X diferente de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite in plus in sumă de y lei.

III. Fată de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizată si documentele existente in dosarul cauzei se retin următoarele:

*Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2015 nr. x/21.03.2019, în condițiile în care la baza stabilirii diferențelor de impozit rezultate din regularizarea anuală a stat declaratia privind veniturile realizate în anul 2015 "D200" depusă de contestatar, iar in decizia atacata se regasesc obligatiile privind platile anticipate si nu viramentele efectiv efectuate.*

**In fapt**, conform bazei de date a organului fiscal, domnul X a realizat în anul fiscal 2015 venituri din activități independente – comerciale (creatie artistica), pentru care a declarat un venit net anual realizat în sumă de v lei în baza declaratiei privind veniturile realizate din Romania "D200" nr. x/25.05.2016.

În baza declaratiei privind venitul realizat și a dispozițiilor art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 5 a Finantelor Publice au emis decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul în România pe anul 2015 nr. x/21.03.2019, prin care au stabilit în sarcina contribuabilului Roman Valeriu următoarele:

- venit net anual impozabil : v lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat: i lei;
- obligatii stabilite privind plățile anticipate: p lei;
- diferente de impozit rezultate din regularizarea anuală: y lei.

Prin contestația formulată contestatarul solicita anularea deciziei de impunere anuale, intrucat a achitat suma de y lei în data de 29.12.2015 cu OP 3 în suma de y1 lei.

**In drept**, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "**Stabilirea și plata impozitului anual datorat**" precizează:

"Art.84 - (1) **Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra** fiecăruia din următoarele:

a) **venitul net anual impozabil**; (...).

(7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare."

Potrivit Ordinului nr. 3605/2015 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare de la 15 decembrie 2015, a fost aprobat modelul și conținutul formularului "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" - cod 14.13.02.13/a, din care rezultă modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus:

"rd. 1. Venit/Câștig net anual

rd. 5. **Venit/Câștig net anual impozabil** (rd.1-rd.3-rd.4.1)

rd. 7. **Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat**

rd.8. Suma de virtă entități nonprofit/unități de cult

rd. 9. Cheltuieli admise cu bursa privată

rd. 10. **Obligatii privind plățile anticipate**

rd. 11. **Diferente de impozit rezultate din regularizarea anuală:**

a. **stabilite în plus (rd.7-rd.10-rd.9)\*\***

b. stabilite în minus (rd.10-rd.7+rd.9)"

**Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca organul fiscal stabileste diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus in baza declaratiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal in parte.**

Potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2015, **diferentele de impozit anual de regularizat in plus se determina prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligatiilor privind platile anticipate pentru anul fiscal 2015**, potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2015 (rd.7 - rd.10 - rd.9).

În materia declarării si impunerii veniturilor realizate de persoanele fizice care obtin venituri din activități independente sunt incidente si prevederile art. 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2015:

**"Art. 83 - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente**, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere."

Din dispozitiile legale precizate reiese că, în cazul contribuabililor care obtin venituri din activități independente–comerciale, procedura de stabilire a impozitului pe venit este urmatoarea:

- în cursul anului fiscal curent, pe baza declaratiei de venit estimat sau a declaratiei privind venitul net realizat în anul precedent, organele fiscale stabilesc obligatii de plată anticipată impozit pe venit prin decizii de impunere plăți anticipate, cu termene de plată trimestriale, pe care contribuabilii sunt obligati să le achite până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru;

- după încheierea anului fiscal, pe baza declaratiei privind venitul realizat aferent aceluși an fiscal depusă de contribuabili, organele fiscale emit deciziile de impunere anuală prin care stabilesc diferentele de regularizat impozit pe venit (obligatii aferente venitului net impozabil anual – obligatii de plată anticipată), care trebuie achitate de contribuabili în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziilor de impunere anuala.

În cazul contribuabilului X din documentele existente la dosarul cauzei si din precizarile organului fiscal rezultă următoarele:

Conform bazei de date a organului fiscal, in anul 2015 domnul X a realizat venituri din activitati independente–comerciale (creatie artistica) pentru care a declarat un venit net anual realizat în sumă de v lei în baza declaratiei nr. x/25.05.2016.

Din baza de date a organului fiscal rezulta ca urmare prelucrării declaratiei privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2015 nr. x/05.02.2015, Administratia

Sector 2 a Finantelor Publice a emis decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2015 nr. x/17.03.2015, prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de p lei.

Suma de **p lei** se regăseste in decizia atacată la cap.II. rd.3 - Obligatii privind platile anticipate.

În baza declaratiei privind venitul realizat pe anul 2015, organul fiscal a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice anul 2015 nr. x/21.03.2019, prin care a stabilit impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de y lei calculat la un venit net anual in suma de v lei, obligatii privind platile anticipate in suma de p lei, rezultand o diferenta de impozit din regularizarea anuala in plus in suma de y lei.

Prin urmare, in cuprinsul deciziei de impunere nu exista rubrica privind platile efectuate de contribuabil in contul platilor anticipate cu titlu de impozit, la rd. 3, cap 2 fiind mentionate "Obligatiile privind platile anticipate", astfel cum au fost individualizate prin titluri de creanta (declaratii si/sau decizii de impunere).

In ceea ce priveste platile efectuate de contribuabil se retine ca acestea se regasesc inscrise in evidenta creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora organizata de organul fiscal, conform art.110<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv art.152 din Legea nr.207/2015 Codul de procedura fiscala, in vigoare pe perioada supusa impunerii, sumele respective fiind avute in vedere la stingerea obligatiilor inregistrate in evidenta fiscala, atat a obligatiilor fiscale curente cat si a obligatiilor fiscale restante.

Prin decizia contestată se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate impozit pe venit în anul 2015; or, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că în anul 2015 AS2FP a stabilit prin decizia de impunere privind platile anticipate pentru anul 2015 nr. x/17.03.2015 impozit pe venit în sumă de p lei, suma ce se ragăseste in decizia atacată la cap.II rd.10 ca obligatie privind platile anticipate ce se deduce din impozitul pe venit regularizat si in raport de care se efectueaza regularizarea anuala.

Ca atare, tinând cont de faptul că **prin "obligatii privind plățile anticipate" se înțeleg sumele datorate în baza unor titluri de creanță** emise si comunicate contribuabililor (stabilite pe baza unor date estimate la începutul anului fiscal, si nu pe baza veniturilor efective realizate de contribuabili) **si nicidecum plățile efective realizate de contribuabili pentru stingerea acestor obligatii**, precum si de situatia de fapt anterior relevată, motivatiile contribuabilului privind plata efectuata sunt neintemeiate, deoarece orice plata se efectueaza numai in baza unui titlu de creanta, in caz contrar suma este susceptibila a fi restituita la cerere.

Suma invocata de contestatar ca achitata in 29.12.2015 a fost achitata fara titlu de creanta fiind susceptibila la restituire pana in momentul in care in evidenta fiscala au fost inregistrate obligatii de plata stabilite prin titluri de creanta, iar dupa regularizarea impozitului pe venit aferent anului 2015 suma poate fi compensata din oficiu/cerere potrivit art.167 din Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr.207/2015.

La dosarul cauzei este anexată adresa AS5FP nr. x/13.06.2019 transmisă AS2FP prin care se menționează faptul că, urmare Cererii de înregistrare a domiciliului fiscal (050) înregistrată sub nr. x/12.06.2019 privind schimbarea domiciliului, urmează să procedeze la transmiterea dosarului fiscal.

Rezultă că AS5FP a emis corect Decizia de impunere anuală pentru stabilirea impozitului pe venit pentru 2015 nr. x/21.03.2019, prin care s-au stabilit diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de y lei, motiv pentru care, contestația urmează să se respingă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 83 și art.84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2015, Ordinului nr. 3605/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

### **DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul X împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea impozitului pe venit pentru 2015 nr. x/21.03.2019 emisă de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice pentru diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală în sumă de y lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.

