

DECIZIA nr. 14/01.2011
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **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 2, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, Intrarea xnr. x, sector x

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de x si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x, il constituie 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, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.207 alin. (4) 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 de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**.

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

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

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x, domnul **X** contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **x lei**.

In motivarea contestatiei contribuabilul sustine ca in declaratia de venit pe anul 2004 s-a strecurat o eroare de inversare a cifrelor la apartamentul 1 din Calarasi nr. 58 coloana venit respectiv x lei in loc de 1x lei cum ar trebui sa fie corect, iar datorita acestei erori a fost modificat tot eronat totalul veniturilor care nu mai corespundea totalului de venituri impozitate prin deciziile emise. Fata de deciziile emise de organele de impunere, drept impunere anticipata, tabelul refacut corect nu are nicio modificare.

In concluzie contribuabilul solicita anulara deciziei specificata, deoarece este eronat fundamentata pe o greseala de calculator efectuata de acesta.

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 2 a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, in baza art. 90 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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:

Cauza supusa solutionarii, este daca domnul X datoreaza diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus in suma de x lei pentru anul fiscal 2004 stabilita de Administratia Finantelor Publice sector 2 prin decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. x.

In fapt, in baza art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a declaratiei de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr. x Administritataia Finantelor Publice sector 2 a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, din care au rezultat urmatoarele:

- venit net din cedarea folosintei bunurilor..... x lei;
- venit anual global..... x lei;
- deduceri 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.

In drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe anul 2004 prevede urmatoarele:

”Art. 68. - *Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se include în venitul anual global și se impune potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu.*

Art. 86. - Stabilirea venitului anual global:

(1) *Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor:*

- a) pierderi fiscale reportate;
- b) deduceri personale determinate conform art. 45;

(2) Venitul anual global cuprinde, după cum urmează:

- a) *venitul net din activități independente;*
- b) *venitul net din salarii;*

c) venitul net din cedarea folosinței bunurilor”

Art. 90 - Stabilirea și plata impozitului pe venitul anual global

(1) **Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv.**

5) *Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.*

6) *Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală 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.*

Art. 95. - (1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil, realizat în anul fiscal 2004, prin ordin al ministrului finanțelor publice se va stabili baremul de impunere obținut pe baza baremului anual pentru plăți anticipate din anul 2004, respectiv deducerea personală de bază, corectate cu rata inflației realizate, diminuată cu 1/2 din rata inflației prognozate în acest an, conform legislației în vigoare în anul 2004.

(2) Pentru definitivarea impozitului aferent venitului realizat în anul fiscal 2004, se va elabora formularistica necesară ce va fi aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice”.

Potrivit art. 1 din O.M.F. nr. 85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004:

“(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, în baza prevederilor art. 95 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 138/2004, precum și ale art. 46 alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu

modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2004, se stabilește următorul barem anual:

Venit anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
până la 30.200.000	18%
30.200.001-73.000.000	5.436.000 + 23% pentru ceea ce depășește suma de 30.200.000 lei

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate veniturile din cedarea folosinței bunurilor se supun globalizării, organele fiscale având obligația de a stabili impozitul anual pe baza venitului declarat de contribuabil prin declaratația de venit.

Afirmatia contribuabilului, precum ca *"Fata de deciziile emise de organele de impunere, drept impunere anticipata, tabelul refacut corect nu are nicio modificare"*, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat impozitul cu titlu de plati anticipate pentru anul 2004 a fost calculat conform art. 43 alin. (1) din Codul fiscal care prevede ca *"Baremul anual de impunere pentru anul fiscal 2004, pentru calculul plăților anticipate, pentru venitul anual impozabil de pana la 2.880 lei (28.800.000 lei vechi) se aplica cota de impozit de 18 %, iar la alin (2) al aceluasi articol prevede ca: "Pentru anul 2004, impozitul anual se calculează prin aplicarea asupra venitului anual global impozabil a baremului anual prevăzut la alin. (1), corectat, prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu rata inflației realizate pe anul 2004, diminuată cu 1/2 din rata inflației prognozate pe acest an."*

Avand in vedere ca toate veniturile nete declarate de contribuabil au fost fost sub 2.880 lei (28.800.000 lei vechi), in mod corect organele de impunere au emis deciziile cu titlu de plati anticipate prin aplicarea cotei de impozit de 18 %, rezultand obligatii stabilite privind platile anticipate in suma totala de x lei care corespunde cu sumele mentionate de contribuabil in anexa depusa la dosarul cauzei.

Nici afirmatia contribuabilului precum, ca *"in declaratia de venit pe anul 2004 s-a strecurat o eroare de inversare a cifrelor la apartamentul 1 din Calarasi nr. 58 coloana venit respectiv x in loc de x lei cum ar trebui sa fie corect, iar datorita acestei erori a fost modificat tot eronat totalul veniturilor care nu mai corespundea totalului de venituri impozitate prin deciziile emise"* nu poate fi retinut in solutionare favorabila a contestatiei intrucat prin declaratia de venit global pe anul 2004 inregistrata la AFP 2 sub nr. x acesta a declarat un venit din cedarea folosinței bunurilor in suma totala de x lei (x lei vechi) care este similar cu cel preluat de organele de impunere la pct. 8 din decizia de impunere atacata iar urmare scaderii deducerilor personale in suma de x lei a rezultat un venit anual global impozabil in suma de x lei .

In ceea ce priveste suma de x lei reprezentand impozit pe venitul anual global datorat organul fiscal a aplicat corect prevederile Ordinului nr. 85/29.01.2005 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004 astfel:

Venit anual impozabil (lei)	impozitul anual (lei)
x	x
x x 23%	x
Total x	x

In contextul celor prezentate, se constata ca organul fiscal a procedat corect si legal atunci cand a globalizat toate veniturile realizate de catre contribuabilul in anul 2004 constand in venituri din cedarea folosinței bunurilor, stabilind prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004, ca impozitul pe venitul global datorat este in suma de x lei, din care dupa scaderea platilor anticipate efectuate in cursul anului in suma totala x lei, a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus (de plata) in suma de x lei.

Fata de cele prezentate contestatia domnului **X** se va respinge ca neintemeiata pentru diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus (de plata) in suma de x lei, stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, emisa de AFP 2.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor, art. 68, art. 86, art. 90 si art. 95 din Legea 571/2003, art. 1 din O.M.F. nr. 85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004, art.216 alin. (1) lit. (a) din O.G.nr.92/2003

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **contribuabilul X**, impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2, pentru suma de **x lei** reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2004.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.