

DECIZIA nr. 38 din 2007
privind solutionarea contestatiei formulata de X,
cu domiciliul in ..., Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr....

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. ... de catre Administratia Finantelor Publice sector .. cu privire la contestatia formulata de contribuabilii ..., CNP ... si CNP ..., inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.....

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. ... prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei si nr.... prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei, comunicate petentilor la data de 25.01.2007.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilii **X**.

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

I. Prin contestatia formulata petentii se indreapta impotriva Deciziilor de impunere anuale pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005, intrucat nu s-a tinut seama de "*platile anticipate efectuate prin chitante sau compensari, pentru care formularul nu cuprinde rubrica de inregistrare*".

De asemenea, petentii solicita anulara deciziilor de impunere si emiterea altora in concordanta cu platile efectuate, precum si compensarea diferentelor ce vor fi stabilite in minus cu obligatiile datorate bugetului de stat pe anul in curs 2007.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. ..., organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector .. comunicat contribuabilei ... o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de lei.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. ..., organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector . au comunicat contribuabilului ... o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de ... lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatori, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal de impunere a intocmit corect Deciziile de impunere anuale pe anul 2005 nr. ... si nr...., prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de ... lei, in conditiile in

care la randul 14 se inscriu numai obligatiile stabilite privind platile anticipate si nu platile efectiv efectuate.

In fapt, prin Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ... contribuabila ... a declarat urmatoarele:

- ✓ venituri obtinute din cedarea folosintei bunurilor:
 - venit brut = ... lei;
 - cheltuieli deductibile = ... lei;
 - **venit net** = ... lei.

Prin Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector sub nr. ... contribuabilul ... a declarat urmatoarele:

- ✓ venituri obtinute din cedarea folosintei bunurilor:
 - venit brut = ... lei;
 - cheltuieli deductibile = ... lei;
 - **venit net** = ... lei.

In baza acestor declaratii si a documentelor existente in baza de date a Administratiei Finantelor Publice sector .. au fost emise **Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005** nr. ... si nr. ..., care rezulta urmatoarele:

- venit net din cedarea folosintei bunurilor = ... lei;
- venit net anual = ... lei;
- venit net anual impozabil = ... lei;
- **impozit pe venitul net anual impozabil datorat** = ... lei;
- obligatii privind platile anticipate = ... lei;
- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus = ... lei.

De altfel, deciziile contestate au la baza contractul de inchiriere nr. ... incheiat cu firma ... SRL, pentru perioada 01.07.2003-30.06.2005.

In drept, cu privire la stabilirea venitului net anual din cedarea folosintei bunurilor, art. 62 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

*“(1) **Venitul brut** reprezinta totalitatea sumelor in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura si se stabileste pe baza chiriei sau a arendei prevazute in contractul incheiat intre parti pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul incasarii chiriei sau arendeii. Venitul brut se majoreaza cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozitiilor legale, in sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui detinator legal, daca sunt efectuate de cealalta parte contractanta. (...).*

*(2) **Venitul net** din cedarea folosintei bunurilor se stabileste prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.”*

Totodata la art. 63 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se prevede:

"Un contribuabil care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pe parcursul unui an, cu exceptia veniturilor din arendare, datoreaza plati anticipate in contul impozitului pe venit catre bugetul de stat, conform art. 82"

Referitor la stabilirea venitului net anual impozabil la art.80 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

"(1) Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

(2) Veniturile din categoriile prevazute la art. 41 lit. a), c) si f), ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite ce reprezinta fractiuni ale aceluiasi an, se considera venit anual".

In aplicarea acestor dispozitii, la pct.153 si 154 din Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza:

"153. Venitul net anual se determina pe fiecare sursa, din urmatoarele categorii:

(...)

b) venituri din cedarea folosintei bunurilor;

c) venituri din activitati agricole.

154. Venitul impozabil ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite, ce reprezinta fractiuni ale aceluiasi an, se considera venit anual impozabil".

In ceea ce priveste stabilirea platilor anticipate de impozit la art.82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

*"(1) **Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.***

*(2) **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. În cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3) contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.***

*(...). **Platile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arenda, se stabilesc de organul fiscal astfel:***

a) pe baza contractului încheiat între parti; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partida simpla, potrivit optiunii.

În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosintei bunurilor reprezinta echivalentul în lei al unei sume în valuta, determinarea venitului anual estimat se efectueaza pe baza cursului de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a României, din ziua precedenta celei în care se efectueaza impunerea.

*(3) **Platile anticipate se efectueaza în 4 rate egale, pâna la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectueaza potrivit deciziei emise pe baza declaratiei de venit. (...).***

(4) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1)."

Mentiunea petentilor conform careia la intocmirea deciziilor de impunere nu s-au luat in calcul platile efective de impozit, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005 cuprind numai **obligatiile stabilite privind platile anticipate si nu platile efectiv efectuate de contribuabili.**

De altfel, formularul de decizie de impunere anuala pentru anul 2005 al carui model este aprobat prin O.M.F.P. nr. 1019/2006, cuprinde o rubrica referitoare **numai la obligatiile privind platile anticipate**, respectiv cele stabilite in contul impozitului anual, nu si la platile efectuate de contribuabil in cursul anului de raportare si la compensarile intre sumele de plata si cele de restituit de la bugetul de stat.

De mentionat este si faptul ca din analiza deciziilor de impunere anuale pentru anul 2005 contestate de petenti, rezulta ca organul fiscal a avut in vedere, la calculul diferentei de impozit pe venit, obligatia de plata in suma de ... lei stabilita prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor nr. ... si nr.....

Potrivit pct.7 si 8 coroborate din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice 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 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.**

In acest sens s-a pronuntat si Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Proceduri Fiscale in adresa nr.216613/05.04.2002 prin care se subliniaza ca: ***"nu este necesar ca decizia de impunere anuala sa contina informatii cu privire la platile anticipate efectuate, acestea rezultand din analiza fisei de cont personala a contribuabilului"***.

Rezulta ca diferenta de impozit stabilita in plus in suma de ..lei a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector .. conform reglementarilor legale in materie, contestatia contribuabililor fiind neintemeiata.

In ceea ce priveste solicitarea de *"compensare a diferentelor ce vor fi stabilite in minus cu obligatiile datorate bugetului de stat pe anul in curs 2007"*, urmeaza a se transmite solicitarea organului fiscal, respectiv Administratiei Finantelor Publice sector .., pentru a se pronunta cu privire la acest aspect.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 62, art.63, art.80 si art.82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct.7 si 8 coroborate din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.46/2001, pct.153 si 154 din Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, O.M.F.P. nr. 1019/2006 privind deciziile de impunere anuala

DECIDE:

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilii X impotriva Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. ... si nr.....

2. Cu privire la solicitarea de "*compensare a diferentelor ce vor fi stabilite in minus cu obligatiile datorate bugetului de stat pe anul in curs 2007*", urmeaza a se transmite solicitarea Administratiei Finantelor Publice sector .., pentru a se pronunta cu privire la acest aspect.

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