

DECIZIA nr. 118 din 26.02.2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de X
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x11.10.2013, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul X CNP – x cu domiciliul in Str. x, sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/24.09.2013, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, nr. x , prin care s-a stabilit diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de x lei, din care contribuabilul contesta suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/24.09.2013 contribuabilul X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunerea anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, emisa sub nr. x ce i-a fost comunicata sub semnatura in data de 23.09.2013, iar in sustinerea contestatiei, invoca faptul ca a efectuat plati in suma de x lei fata de x lei – obligatie ce a fost stabilita de organul fiscal prin decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2012.

In concluzie, contribuabilul solicita diminuarea impunerii prin virarea sumei de 236 lei achitata in plus in cursul anului 2012.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012, emisa sub nr. x , organele fiscale din cadrul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilului Roseanu Mihai Viorel, diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei in baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata sub nr. x /13.02.2014

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2012 nr. x , in conditiile in care la baza stabilirii impozitului anual datorat a stat

declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012 depusa de contestatar, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligatiile privind platile anticipate stabilite prin titluri de creanta nu si platile efectuate.

In fapt, prin **declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012**, inregistrata la organu fiscal sub nr. x /14.02.2013 contribuabilul a declarat urmatoarele:

pct. A- Date privind activitatea desfasurata:

1. Categoria de venituri: cedarea folosintei bunurilor;
2. Determinarea venitului net: cote forfetare de cheltuieli;
3. forma de organizare: individual
5. date de identificare ale bunului caruia i se cedeaza folosinta: Str. Alecu Russo nr. 8
6. documentul de autorizare/ contract de asociere/inchiriere **nr. x/07.06.2011**;
8. Data inceperii activitatii 08.06.2011; data incetarii activitatii 08.07.2014;

pct. B. – Date privind venitul /castigul net anual

1. venit brut = x lei;
2. cheltuieli deductibile = x lei;
3. Venit net = x lei.

In baza acestei declaratii, Administratia sector 2 a Finantelor Publice a stabilit, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2012 nr. x , un impozit pe venitul net anual impozabil in suma de x lei si obligatii privind platile anticipate in suma de x lei, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

In drept, potrivit art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la "**Stabilirea si plata impozitului anual datorat**" si Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

Codul fiscal:

"(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;** (...).

(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."

Normele metodologice:

181². Organul fiscal competent stabilește venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil și 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.

Potrivit Ordinul presedintelui ANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost aprobat modelul si continutul formularului "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" - cod 14.13.02.13/a, din care rezulta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus:

"rd. 1. Venit/Câstig net anual
rd. 4. Venit/Câstig net anual impozabil (rd. 1 - rd. 3.1)
rd. 5. Impozit pe venitul/câstigul net anual impozabil datorat
rd. 7. Cheltueili admise cu bursa privata
rd. 8. Obligatii privind platile anticipate
rd. 9 . Diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala:
a. **stabilite în plus (rd. 5 - rd. 8 - rd. 7)***
b. stabilite în minus (rd. 8 - rd. 5 + rd. 7)"

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 veniturii net anual impozabil, pentru fiecare an fiscal in parte.

Potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2012, **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 2012**, potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2012 (rd.5 - rd.8 - rd.7).

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum si din referatul privind propunerile de solutionare a cauzei, rezulta urmatoarele:

Din decizia de impunere anuala, contestata de contribuabil, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil **in suma x lei** care corespunde cu suma declarata prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata sub nr. x /14.02.2013

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii net anual impozabil in suma de x lei rezultand un **impozit anual datorat in suma de x lei.**

Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/31.01.2012, Administratia sector 2 a Finantelor Publice ca organ fiscal de domiciliu, a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

Prin urmare, la rd.8 "Obligatii privind platile anticipate" din Decizia de impunere anuala pe anul 2012 nr. x , Administratia sector 2 a Finantelor Publice a avut in vedere obligatiile de plata anticipate pe anul 2012 stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu tilu de impozit pe anul 2012, in suma de x lei.

Faptul ca la intocmirea deciziei de impunere nu s-a luat in calcul plata efectiva a impozitului anticipat, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece in decizia de impunere anuala se cuprind numai **obligatiile stabilite privind platile anticipate (prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit) si nu platile efectiv efectuate de contribuabili.**

De aceea, in Decizia de impunere anuala pentru anul 2012 la rd.8 nu se vor regasi inscrise platile efectuate in contul platilor anticipate.

Referitor la stabilirea platilor anticipate de impozit, art. 82. alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare precizeza:

Codul fiscal:

“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, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. (...).”

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, care constituie documentul prin care s-au stabilit **obligatiile privind platile anticipate** cu titlu de impozit pe venit.

Se constata ca organul fiscal a stabilit corect si legal obligatia de plata in suma de x lei, luand in calcul venitul net declarat de contribuabil, la care s-a aplicat cota legala de 16 %, rezultand o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de **x lei** fata de obligatii privind platile anticipate stabilite de organul fiscal in suma de **x lei**.

Luand in considerare prevederile legale invocate, solicitarea contestatarului prin virarea sumei de x lei achitata in plus in cursul anului 2012, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece, asa cum s-a aratat mai sus, conform art. 84 din Codul fiscal, **impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului/castigului net anual, pe baza declarației privind venitul realizat.**

Referitor la platile pe care contribuabilul afirma ca le-a efectuat pentru anii anteriori, acestea nu pot influenta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat in plus sau in minus prin deciziile de impunere anuala, intrucat, pe de-o parte, **formularul** de decizie de impunere anuala **nu cuprinde nicio rubrica cu privire la plati efectuate**, iar pe de alta parte **platile anticipate efectuate rezulta din analiza fisei de cont personala a contribuabilului.**

Potrivit pct. 3, 5, 6, 7, 8 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 sczut, 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 (...).

8.1. Înregistrarea în evidenta fiscala analitica a operatiunilor de stingere a obligatiilor de plata se realizeaza pe baza documentelor privind:

(...)

b) platile efectuate prin virament bancar sau prin mandat postal;

(...)

9. Informatiile referitoare la platile efectuate în contul obligatiilor bugetare ale persoanelor fizice înscrie în evidenta pe platitori, (...) vor cuprinde numarul si data documentului (...)"

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.**

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia sector 2 a Finantelor Publice a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru anul 2012 sub nr. x , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, pe baza declaratiei privind venitul realizat pe anul 2012 depusa de contribuabil si fara sa tina seama de platile anticipate efectuate in anul 2012 si 2013, plati care se regasesc in fisa de cont personala a contribuabilului, fapt pentru care **contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 si art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 181² din Normele metodologice, aprobate prin H.G. nr.44/2004, O.M.E.F. nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 3, 5, 6, 7, 8 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, art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. x emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

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.