

## SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

**DECIZIA nr.....**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabila **XXXX**, inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxxx/23.11.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 3, cu adresa nr.xxxx/16.11.2007, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxxx/23.11.2007, asupra contestatiei formulata de **contribuabila XXXX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 3, str. Xxxx nr.167.

Obiectul contestatiei, depusa la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr.xxxx/25.10.2007, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 emisa sub nr.xxxx/27.09.2007, comunicata petentei in data de 16.10.2007, prin care s-au stabilit in plus diferente de impozit pe venit in suma de xxxx lei, din care petenta contesta suma de xxxx 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila **XXXX**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Petenta contesta Decizia de impunere anuala pe anul 2006, emisa sub nr. xxxx/27.09.2007, precizand ca la stabilirea venitului net anual impozabil nu s-a luat in calcul faptul ca la inchiderea exercitiului financiar 2005 s-a inregistrat o pierdere fiscala in suma de xxxx lei, asa cum reiese din Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2005, inregistrata sub nr.xxxx/13.03.2006, si dupa cum prevede art.86 alin.(4) din Codul Fiscal si pct.153 din H.G.nr.44/2004.

Petenta considera ca venitul anual in suma de xxxx lei trebuia diminuat cu pierderea fiscala de xxxx lei reportata din anul 2005 rezultand un venit anual impozabil in suma de xxxx lei, caruia ii corespunde un impozit anual in suma de xxxx lei, rezultand o diferenta de impozit stabilita in plus de xxxx lei si nu de xxxx lei, dupa scaderea obligatiilor privind platile anticipate in suma de xxxx lei.

In consecinta petenta solicita anulara Deciziei de impunere anuala pe anul 2006, emisa sub nr. xxxx/27.09.2007 si emiterea unei noi decizii prin care sa fie corect stabilit atat venitul net anual impozabil cat si obligatia fiscala privind impozitul pe venit datorat pe anul 2006.

**II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 emisa sub nr. xxxx/27.09.2007** organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3, au stabilit in sarcina **contribuabilei XXXX**, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr.xxxx/10.05.2007, o diferenta de impozit pe venit stabilita in plus de xxxx lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile petentului 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 2006 nr. xxxx/27.09.2007, in conditiile in care la determinarea venitului net impozabil nu s-a luat in calcul pierderea fiscala aferenta anului 2005.*

**In fapt**, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2006, emisa sub nr. xxxx/27.09.2007, Administratia Finantelor Publice sector 3, a stabilit in sarcina doamnei **XXXX** cu domiciliul in Bucuresti, sector 3, str. Xxxx nr.167, pentru veniturile realizate din activitatea de avocatura, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata sub nr.xxxx/10.05.2007, o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de xxxx lei, dupa cum urmeaza:

	decizie curenta
- venit net/pierdere din activitati comerciale	xxxx lei;
- venit net anual	xxxx lei;
- venit net anual impozabil	xxxx lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	xxxx lei;
- sume de virat entitatii nonprofit	xxxx lei;
- <b>obligatii privind platile anticipate</b>	<u>xxxx lei;</u>
- diferente de impozit anual de regularizat in plus	xxxx lei;

Prin declaratia speciala privind veniturile realizate din activitatea de avocatura pe anul 2006, inregistrata sub nr. xxxx/10.05.2007 petenta a declarat urmatoarele:

- venit brut	=xxx lei;
- cheltuieli deductibile	=xxx lei;
- venit net	=xxxx lei.

La dosarul cauzei se afla si declaratia speciala privind veniturile realizate din activitatea de avocatura pe anul 2005, inregistrata sub nr. xxxx/13.03.2006 petenta a declarat urmatoarele:

- venit brut	= xxx lei;
- cheltuieli deductibile	= xxx lei;
- pierdere fiscala	= xxxx lei.

Cu privire la **obligatiile privind platile anticipate pe anul 2006**, la dosarul cauzei se afla Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati

independente pe anul 2006, emisa sub nr.xxxx/04.05.2006 prin care organul fiscal a stabilit **plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xxxx lei.**

**In drept**, referitor la "**Stabilirea venitului net anual impozabil**" cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.80 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare unde se precizeaza:

"Art. 80. - (1) *Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa (...) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.*

(2) *Veniturile (...), ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite ce reprezinta fractiuni ale aceluasi an, se considera venit anual.*

(3) **Pierderea fiscala anuala** înregistrata pe fiecare sursa din activitati independente, cedarea folosintei bunurilor si din activitati agricole **se reporteaza si se completeaza cu venituri obtinute din aceeasi sursa de venit din urmatoorii 5 ani fiscali.**

(...)

(4) **Regulile de reportare a pierderilor sunt urmatoarele:**

a) *reportul se efectueaza cronologic, în functie de vechimea pierderii, în urmatoorii 5 ani consecutivi;*

b) *dreptul la report este personal si netransmisibil;*

c) *pierderea reportata, necompensata dupa expirarea perioadei prevazute la lit. a), reprezinta pierdere definitiva a contribuabilului."*

Conform celor mai sus precizate rezulta ca, pierderea fiscala in suma de xxxx lei, înregistrata in anul 2005 din activitatea de avocatura, rezultata din declaratia speciala nr. xxxx/13.03.2006 se reporteaza si se completeaza cu venituri obtinute din aceeasi sursa de venit din anul 2006, in suma de xxxx lei, rezultate din declaratia speciala nr.xxxx/10.05.2007, **rezultand un venit net impozabil, aferent anului 2006, in suma de xxxx lei**, fata de venitul net anual impozabil stabilit de organul fiscal prin decizia contestata in suma de xxxx lei.

Referitor la "**Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil**" art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

"(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.**

(2) *Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume, reprezentând pâna la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, (...), pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se înfiinteaza si functioneaza în conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.(...)*

(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.186/2007 privind deciziile de impunere anuala, 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 obligatiilor privind platile anticipate.

Fata de prevederile legale sus mentionate urmeaza a se aplica recalcularea impozitului pe venitul anual impozabil datorat prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitulului net anual impozabil **in suma de xxxx lei** rezultand un **impozit anual datorat in suma de xxxx lei**.

Tinand seama de **obligatiile privind platile anticipate** stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, emisa sub nr. nr.xxxx/04.05.2006 prin care organul fiscal a stabilit **plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xxxx lei**, diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus este de xxxx lei, iar suma de virat entitatii nonprofit de xx lei.

Se constata ca organul fiscal a omis sa includa in calculul venitulului impozabil a pierderii fiscale aferente anului 2005 denaturand in acest fel modul de calcul al diferentei de impozit anual de regularizat, diferenta stabilita in plus fiind de xxxx lei fata de suma de xxxx lei, stabilita prin actul contestat.

Tinand seama ca, asa cum precizeaza art.213 alin.(1) din O.G.nr.92/2003, republicata, solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii, contestatia petentei urmeaza a **se admite pentru suma de xxxx lei reprezentand** diferenta de impozit anual stabilita in plus prin decizia nr. xxxx/27.09.2007, decizie ce urmeaza a fi anulata partial in baza art.216 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) si alin. (2), 213 alin.(1) si art.216 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.80 si art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P. nr. 186/2007

#### **DECIDE:**

**Art.1.** Admite contestatia **petentei pentru suma de xxxx lei reprezentand** diferenta de impozit anual stabilita in plus si anuleaza partial Decizia de impunere anuala pe anul 2006, emisa sub nr. xxxx/27.09.2007, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 3 pentru suma de xxxx lei.

**Art.2.** Prezenta se comunica **contribuabilei XXXX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 3, str. XXXX nr.167 si Administratiei Finantelor Publice sector 3.

**Art.3.** Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.