

DECIZIA nr...../.....2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 2 - Serviciul Gestiune Declaratii Persoane Fizice, prin adresa nr. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. , asupra contestatiei formulata de doamna X, cu domiciliul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. , il constituie Decizia de impunere pe venitul din salarii realizat prin recalcularea contributiei individuale de asigurari sociale nr. emisa de AFP sector 2, comunicata in data de **15.12.2008**, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de Y lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 X.

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

I. Prin contestatia formulata, doamna X mentioneaza ca prin Decizia de impunere comunicata in data de 15.12.2008 i s-a stabilit un impozit in suma de Y lei, fara a se comunica si operatiunea fiscala aferenta pentru a putea verifica daca impozitul a fost corect stabilit si pentru a putea determina dobanda legala ce i se cuvine conform art.124 coroborat cu art.120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in vederea compensarii impozitului pe salarii datorat cu aceasta dobanda.

Contestataro precizeaza ca au fost incalcate dispozitiile art.14 din procedura aprobata prin OMEF nr.1646/17.10.2007, decizia de impunere nefiindu-i comunicata nici cu confirmare de primire si nici sub semnatura.

II. Prin Decizia de impunere pe venitul din salarii realizat prin recalcularea contributiei individuale de asigurari sociale nr. , AFP sector 2 a stabilit un impozit datorat in suma de Y lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza suma de Y lei stabilita prin Decizia de impunere emisa de AFP sector 2, in conditiile in care potrivit dispozitiilor legale incidente in speta, calculul impozitului pe venit se face prin aplicarea cotei de impozit asupra venitului realizat reprezentând contributie individuala de asigurari sociale achitata în plus de catre asigurat si solicitata la restituire

In fapt, prin cererea nr. , contribuabila a solicitat CNPAS restituirea sumelor reprezentand contributie individuala de asigurari sociale achitata în plus in perioada 2001-2007.

Urmare dispozitiei de restituire nr. emisa de CNPAS, AFP sector 2 a emis, in baza art.57 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Decizia de impunere pe venitul din salarii realizat prin recalcularea contributiei individuale de asigurari sociale nr. prin care a stabilit un impozit datorat in suma de Y lei, dupa cum urmeaza:

- venitul din salarii realizat prin recalcularea contributiei individuale de asigurari sociale - lei
- impozit datorat - Y lei

Decizia de impunere nr. a fost comunicata contribuabilei la data de 15.12.2008.

In drept, conform prevederilor art.55 si art.57 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“**Art. 55.** - (1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani si/sau în natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate în baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca.”

“**Art. 57.** - (1) Beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar, final, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevazut la alin. (1) se determina astfel:

(...).

b) *pentru veniturile obtinute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul* determinate ca diferenta între venitul brut si contributiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora;

(2¹) În cazul veniturilor din salarii si/sau al diferentelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculeaza si se retine la data efectuării platii, *în conformitate cu reglementarile legale în vigoare privind veniturile realizate în afara functiei de baza* la data platii.”

Totodata, potrivit art.28 alin.(3) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale:

“*In cazul in care contributia lunara de asigurari sociale achitata de contribuabili este mai mare decat contributia datorata, suma platita in plus se regularizeaza ulterior, conform procedurilor stabilite de CNPAS.*”

Astfel, în speta sunt aplicabile prevederile OMEF nr.1646/2007 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor reprezentând contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, platită în plus față de plafonul maxim admis prin prevederile Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada de timp în care a fost instituit plafon maximal de calcul al bazei de impunere, care precizează:

“9. După primirea cererii de restituire și a dispoziției de restituire, organul fiscal competent va efectua verificarea acestora și a datelor din evidența analitică pe platitori persoane fizice.

(...).

13. Cererea de restituire și dispoziția de restituire, în copie, însoțite de nota privind restituirea/rambursarea unor sume se transmit și compartimentului cu atribuții în administrarea impozitului pe venit, care, pe baza documentelor prezentate, stabilește impozitul pe venit datorat și emite o decizie de impunere. Modelul și conținutul formularului "Decizie de impunere pe venitul din salarii realizat prin calcularea contribuției individuale de asigurări sociale", cod M.E.F. 14.13.02.13/c.r., precum și caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare ale formularului sunt prevăzute în anexele nr. 2 și 3 care fac parte integrantă din prezenta procedură.

(...).

14. **Calculul impozitului pe venit se face prin aplicarea cotei de impozit asupra venitului reprezentând contribuție individuală de asigurări sociale achitată în plus de către asigurat și solicitată la restituire.** Decizia de impunere se emite în două exemplare, unul dintre acestea urmând a fi transmis prin poșta, cu confirmare de primire sau înmănat contribuabilului sub semnatura de primire, iar celălalt urmând a fi transmis compartimentului cu atribuții de organizare a evidenței analitice pe platitori - persoane fizice, împreună cu cererea de restituire și copia dispoziției de restituire, în vederea instituirii debitului și compensării și/sau restituirii sumei, după caz.”

Față de prevederile legale de mai sus se reține că, în cazul în care contribuția lunară de asigurări sociale achitată de contribuabili este mai mare decât contribuția datorată, suma platită în plus se poate regulariza în baza procedurii de restituire stabilită de CNPAS.

Astfel, potrivit procedurii de restituire aprobată prin OMEF nr.1646/2007, organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul are obligația de a stabili impozitul datorat, calculat asupra venitului realizat reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale achitată în plus de către asigurat și solicitată la restituire, prin emiterea unei decizii de impunere care se comunică contribuabilului.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și din datele existente în evidența organului fiscal raportate la dispozițiile legale sus invocate rezultă că, potrivit dispoziției de restituire nr. emisă de CNPAS, AFP sector 2 a emis Decizia de impunere pe venitul din salarii realizat prin recalcularea contribuției individuale de asigurări sociale nr. prin

care a stabilit un impozit datorat in suma de Y lei, determinat asupra venitul din salarii realizat prin recalcularea contributiei individuale de asigurari sociale in suma de lei.

In ceea ce priveste stabilirea impozitului datorat asupra venitului obtinut prin recalcularea contributiei individuale de asigurari sociale, se retine ca Administratia Finantelor Publice sector 2 a procedat la calculul impozitului datorat, prin aplicarea cotei de impozit prevazuta la art. 57 alin.(2) din Codul fiscal (16%) asupra venitului in suma de lei, astfel: lei x 16% = Y lei.

Prin urmare, nu poate fi retinuta afirmatia contribuabilei potrivit careia nu i-a fost comunicata "operatiunea fiscala aferenta" privind calculul impozitului, intrucat organul fiscal a procedat la emiterea deciziei de impunere contestata prin indicarea in cuprinsul deciziei de impunere a temeiului de drept in baza caruia a fost stabilit impozitul pe venit datorat, respectiv art.57 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Ca atare, tinand seama de dispozitiile art. 7 alin. (2) si art. 65 alin.(1) si alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv:

"Art.7 (2) - Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz."

"Art. 65 (1) - Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii",
organul fiscal **a determinat corect situatia fiscala a contribuabilei exercitandu-si rolul activ**, prin utilizarea tuturor informatiilor si a documentelor necesare existente in evidenta sa pentru a determina corect situatia fiscala a contribuabilei, asa cum prevad normele legale sus-citate.

Totodata se retin afirmatiile contradictorii ale contestatarei referitoare la necomunicarea deciziei de impunere prin incalcarea dispozitiilor art.14 din procedura aprobata prin OMEF nr.1646/17.10.2007, in conditiile in care insasi contribuabila mentioneaza in cuprinsul contestatiei faptul ca actul administrativ i-a fost comunicat in data de **15.12.2008**.

In consecinta, Administratia Finantelor Publice sector 2 a stabilit impozitul pe venit datorat in suma de Y lei calculat prin Decizia de impunere pe venitul din salarii realizat prin recalcularea contributiei individuale de asigurari sociale nr. in conformitate cu legislatia fiscala in vigoare la data respectiva.

Avand in vedere cele mai sus prezentate si tinand cont de prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv: *"În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii, urmeaza a se respinge contestatia pentru impozitul datorat in suma de Y lei stabilit de Administratia Finantelor Publice sector 2 .*

Referitor la solicitarea contestatarei privind acordarea dobanzilor conform art.124 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, se retine ca in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 205 (1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”

“Art. 209 (1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, dupa caz, de catre organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3).” (...)

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca prin contestatia formulata contribuabila a solicitat acordarea de dobanzi, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa materiala de solutionare, urmand a se transmite la AFP sector 2 spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.28 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, art.55 si art. 57 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.9, 13, 14 din procedura aprobata prin OMEF nr.1646/2007, art. 7, art. 65, art.205, art.209, art.213 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere pe venitul din salarii realizat prin recalcularea contributiei individuale de asigurari sociale nr. intocmita de Administratia Finantelor Publice Sector 2.

2. Transmite spre competenta solutionare AFP sector 2 solicitarea privind acordarea dobanzilor.

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

