

DECIZIA nr. 17/ 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul X
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 de Administratia Finantelor Publice sector 3, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de **31.10.2007** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 emisa sub nr. , comunicata petentului in data de **26.10.2007**, prin care s-au stabilit in plus diferente de impozit pe venit in suma de Y 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 contribuabilul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2006, emisa sub nr. , petentul mentioneaza ca anexeaza in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- decizia de impunere anuala nr. ;
- declaratia privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. ;
- chitanta seria TS2B nr. in suma de Y lei;
- scrisoarea recomandata nr. .

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

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

Cauza supusa solutionarii este daca Decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr. a fost emisa corect si legal, in conditiile in care organul fiscal nu a preluat 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. .

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2006, emisa sub nr. , Administratia Finantelor Publice sector 3, a stabilit in sarcina domnului X, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata sub nr. , o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de Y lei, dupa cum urmeaza:

	decizie curenta
- venit net/pierdere din cedarea folosintei bunurilor	lei;
- venit net anual	lei;
- venit net anual impozabil	lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	Y lei;
- obligatii privind platile anticipate	0 lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in plus	Y lei;

Prin declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati juridice pe anul 2006, inregistrata sub nr. petentul a declarat urmatoarele:

- venit brut = lei;
- cheltuieli deductibile = lei;
- venit net = 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. , prin care organul fiscal a stabilit **plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei**, precum si chitanta pentru incasarea de impozite, taxe si contributii seria TS2B Nr. emisa de Trezoreria sector 1 pe numele X, in suma de Y lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se mentioneaza:

“Fata de cele mai sus prezentate, ca urmare a verificarii documentelor anexate de catre contribuabil la contestatie, precum si ca urmare a verificarii informatiilor transmise de catre Administratia Finantelor Publice sector 1, pe cale electronica in baza de date, propunem admiterea contestatiei, intrucat:

- la data prelucrarii Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. s-a omis prelucrarea sumei de Y RON, reprezentand obligatia privind plata anticipata, in contul impozitului pe venitul net anual impozabil datorat.”

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care 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.(...)”

(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 a **obligatiilor privind platile anticipate**.

Fata de documentele existente la dosarul contestatiei, in speta sunt incidente prevederile art. 82 alin. (1) si alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal potrivit caruia:

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

a) pe baza contractului incheiat între parti; sau

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

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

Potrivit pct.167 din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, pentru contribuabilii cu domiciliul fiscal în România, **platile anticipate se stabilesc de organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal** al acestora, iar **plata sumelor astfel stabilite se efectueaza la organul fiscal care a facut stabilirea lor.**

Conform celor mai sus precizate rezulta ca, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa, platile anticipate se efectueaza în 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, in speta, constituie documentul prin care s-au stabilit **obligatiile privind platile anticipate** cu titlu de impozit pe venit.

Din decizia de impunere anuala, contestata de petent, rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din cedarea folosintei bunurilor **in suma de T lei** care corespunde cu suma declarata de petent prin declaratia speciala privind veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006, inregistrata sub nr. . Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil **in suma de T lei** rezultand un **impozit anual datorat in suma de Y 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. prin care organul fiscal a stabilit **plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei**, diferenta de impozit anual de regularizat este de “0” (zero) lei (Y lei - Y lei) = **0 lei**.

Se constata ca organul fiscal a omis sa inscrie la randul 15 “Obligatii privind platile anticipate” din decizia de impunere anuala, platile anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei, stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, emisa sub nr. , diferenta de impozit anual de regularizat fiind de **0 lei**, fata de **obligatia** privind impozitul anual stabilit in plus de organul fiscal in suma de **Y lei**.

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia petentului urmeaza a se admite pentru suma de Y lei reprezentand diferenta de impozit anual stabilita in plus prin decizia nr. , decizie ce urmeaza a fi anulata 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.82 alin.(1) si alin.(2), art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.167 din H.G.nr.84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, O.M.F.P. nr. 186/2007, art.216 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE:

Admite contestatia si anuleaza Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. , emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 3 pentru suma de Y lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.