

DECIZIA nr. 37/23.09.2008

privind soluționarea contestației formulate de
"PF"

înregistrată la D. G. F. P. "V" sub nr./04.09.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului "V" a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului "V" prin adresa nr./04.09.2008, asupra contestației formulată de "PF" CNP: domiciliat în "V", str. ..., Bl. ..., Sc. ... Ap. ..., jud. "V", înregistrată sub nr...../25.08.2008.

"PF" formulează contestație împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2007 nr. din 16.06.2008 privind suma de "S" lei reprezentând impozit venit.

Contestația este depusă în interiorul termenului prevăzut de art. 207(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007 cu modificările și completările ulterioare, raportat la data primirii deciziei de impunere contestată, respectiv 15.08.2008, conform datei poștei și a semnăturii dată pe confirmarea de primire aflată în copie xerox la dosarul cauzei.

Contestația este însoțită de referatul cu propuneri de soluționare nr./04.09.2008 și s-a înregistrat la D.G.F.P. "V" sub nr./04.04.2008.

Direcția generală a finanțelor publice a județului "V" constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art. 205, art 207 și art. 209 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007 cu modificările și completările ulterioare, este competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de "PF".

I. "PF", prin contestația depusă, aduce următoarele argumente:

- motivul contestației este dat de faptul că la emiterea deciziei de impunere nu s-au luat în calcul cheltuielile pe care domnia sa le-a efectuat în anul 2007 pentru economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ, deși a solicitat în scris acest lucru și a anexat toate documentele necesare.

- din veniturile realizate în afara funcției de bază în sumă de "Vi" lei a plătit anticipat impozit pe venit (10%) suma de "I" lei iar prin decizia anuală s-a constatat că mai datorează la bugetul statului suma de "S" lei reprezentând diferența de impozit pe venit (6%), organul fiscal neținând seama de suma de "Sce" lei prevăzută de art. 58^A1 din Codul fiscal pe care a cheltuit-o în anul 2007 conform contractului de economisire creditare ...Banca pentru Locuințe așa cum solicitase prin formularul (230) "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual și deducerea cheltuielilor efectuate pentru economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ" din 15.05.2008.

Petentul, pentru a susține cele afirmate, anexează la dosarul contestației copii după:

- Declarația privind veniturile realizate în anul 2007 (200) - "PF" CNP: nr./15.05.2008;

- Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual și deducerea cheltuielilor efectuate pentru economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ"(230) nr...../15.05.2008 - "PF" CNP:

- Cererea pentru încheierea unui contract de economisire - creditare "CE" 1 1001 E (09/06) - "PF" CNP:

-Contractul de economisire - creditare "CE"/07.12.2006 încheiat între "PF" CNP: și HVB ~Banca pentru Locuințe;

- Extras de cont pentru anul 2007 emis de HVB ~Banca pentru Locuințe;

- chitanțele CEC nr. 459941/1/26.01.2007, nr. "I1"9109/1/23.02.2007 și nr. 513124/1/16.03.2008;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr./16.06.2008;

Față de cele de mai sus contestatorul solicită recalcularea deferenței de impozit pe venit și admiterea contestației.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr./16.06.2008, AFP "V" a stabilit în sarcina contestatorului obligația fiscală privind impozitul pe venitul net anual impozabil în sumă de "Vni" lei aferent unui venit net în sumă de "Vi" lei (conform Declarației privind veniturile realizate cod 200 nr./15.05.2008) din care s-au scăzut obligațiile stabilite privind plățile anticipate în sumă de "I" lei rezultând astfel, diferența de impozit de regularizat (de plată) în sumă de "S" lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației AFP "V" menționează că prin Decizia de impunere nr./16.06.2008 nu putea fi dedusă din impozitul de plată suma de "I1" lei reprezentând contravaloarea impozitului pe venit aferent deducerii de "Sce" lei din venitul impozabil, iar suma de plată de "S" lei este scadentă la data de 20.10.2008.

Deasemenea se mai menționează "contribuabilul va beneficia de suma de "I1" lei care se va compensa cu eventualele obligații de plată față de bugetul statului sau se va restitui contribuabilului după caz".

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate de contestator și organul fiscal, se reține:

Referitor la obligația fiscală de plată reprezentând impozit pe veniturile realizate din România de persoanele fizice în anul 2007, în sumă de "S" lei, **cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului "V" prin Compartimentul Soluționare contestații este să se pronunțe dacă domnul "PF" datorează această sumă la bugetul statului în condițiile în care a depus la organul fiscal cererea privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual și deducerea cheltuielilor efectuate pentru economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ nr./15.05.2008.**

În fapt, la data de 15.05.2008, domnul "PF" CNP:, a depus la AFP "V" declarația privind veniturile realizate(200) din care rezultă că în anul 2007 a realizat venituri din activitatea de "marketing pensii administrate privat" în sumă de "Vi" lei.

Organul fiscal a emis decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. din 16.06.2008, prin care a stabilit în sarcina contestatorului obligația fiscală cu titlu de impozit pe venitul net anual impozabil în sumă de "Vni" lei aferent unui venit net în sumă de "Vi" lei (conform Declarației privind veniturile realizate cod 200 nr./15.05.2008) din care s-au scăzut obligațiile stabilite privind plățile anticipate în sumă de "I" lei rezultând astfel, diferența de impozit de regularizat (de plată) în sumă de "S" lei, sumă pe care contestatorul nu recunoaște că o datorează în totalitate bugetului statului deoarece la data de 15.05.2008 a depus la organul fiscal formularul 230 Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual și de deducerea cheltuielilor efectuate pentru economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ, de care consideră că organul fiscal nu a ținut seama la stabilirea obligației de plată respective.

În drept, sunt incidente prevederile:

- art. 58¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal așa cum a fost modificat prin *O. U.G. nr. 106 din 4 octombrie 2007* pentru modificarea și completarea **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal:

"Deducerea sumelor pentru economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007

Contribuabilul poate deduce din veniturile impozabile din salarii, obținute la funcția de bază, cheltuielile efectuate pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, în limita unei sume maxime egale cu "Sce" lei pe an. Obligația acordării acestei deduceri revine organului fiscal competent și procedura de aplicare se stabilește prin ordin al ministrului economiei și finanțelor".

- coroborat cu precizările din ANEXA 2 a O.M.E.F. nr. 2025 din 30 iunie 2008 privind aprobarea

Procedurii pentru acordarea deducerii reprezentând cheltuieli pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ și restituirea cheltuielilor efectuate cu bursele private:

" 1. Deducerea cheltuielilor pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ

1. **Persoanele fizice care au efectuat în cursul anului cheltuieli pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ, potrivit [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 99/2006](#) privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 227/2007](#), pot solicita deducerea acestora, în limita unei sume maxime egale cu "Sce" lei pe an, din venitul impozabil din salarii realizat la funcția de bază în cursul anului.**

2. Deducerea se acordă de organul fiscal competent, la solicitarea titularului contractului de economisire și creditare în sistem colectiv pentru domeniul locativ.

[...]

3. Solicitarea deducerii se face de către titularul contractului de economisire-creditare, prin depunerea formularului 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual și deducerea cheltuielilor efectuate pentru economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ", cod 14.13.04.13, la organul fiscal competent, completat în conformitate cu instrucțiunile prevăzute de [Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.371/2007](#) pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la [titlul III](#) din [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

[...]

6. Pe baza datelor din evidența fiscală și a documentelor prezentate de contribuabil, organul fiscal competent stabilește nivelul cheltuielilor deductibile, în limita prevăzută de lege, și recalculează venitul impozabil din salarii ca diferență între venitul impozabil din salarii la funcția de bază (venit bază de calcul din fișa fiscală la funcția de bază și din formularele 224) și suma reprezentând cheltuieli deductibile pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ.

Impozitul anual pe veniturile din salarii la funcția de bază se stabilește prin aplicarea cotei de impozit la venitul impozabil din salarii recalculat, prin Decizia de impunere privind recalcularea impozitului pe veniturile din salarii, cod 14.13.02.13/s" (Cod 252)

În vederea efectuării restituirii, organul fiscal competent verifică datele din evidența analitică pe plătitori, sub aspectul existenței unor obligații fiscale neachitate înregistrate de către contribuabil și restituie, în termen de cel mult 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere, diferențele de impozit stabilite în minus numai după efectuarea compensării acestora cu eventualele obligații fiscale restante."

- Referitor la formularea contestațiilor se fac aplicabile prevederile art. 205(1) și 206 alin.(1), lit.b) și alin(2) astfel:

ART. 205

"Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii".

ART. 206

"Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

b) obiectul contestației;

[...]"

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

coroborat cu prevederile OMF-ANAF Nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"1. Instrucțiuni pentru aplicarea [art. 174](#) - Posibilitatea de contestare

1.1. Orice persoană care formulează o contestație pentru lipsa unui act administrativ fiscal

trebuie să demonstreze dreptul său sau interesul legitim lezat."

"1.2. Prin lipsa actului administrativ fiscal se înțelege nesoluționarea în termenul legal a unei cereri a contribuabilului pentru emiterea unui act administrativ fiscal."

"2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal."

Referitor la soluționarea contestației se fac aplicabile prevederile, art. 210, art. 213 (1) și art. 216(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

"ART. 210

Decizia sau dispoziția de soluționare

(1) În soluționarea contestației, organul competent se pronunță prin decizie sau dispoziție, după caz.

(2) Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac".

"Soluții asupra contestației

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

"ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport de legislația în domeniu în vigoare pentru anul 2007 se reține:

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr.(250) a fost emisă de către AFP "V" cu respectarea prevederilor art. 67 și art. 84 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației privind veniturile realizate pe anul 2007 nr./15.05.2008;

- domnul "PF"ba efectuat în anul 2007 cheltuieli **pentru economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniu locativ** pentru care beneficiază de prevederile art. 58¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare așa cum au fost citate în prezenta decizie.

- AFP "V", în baza prevederilor art. 58¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal așa cum a fost modificat prin *O.U.G.nr. 106 din 4 octombrie 2007* pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și ale O.M.E.F. nr. 2025 din 30 iunie 2008 privind aprobarea Procedurii pentru acordarea deducerii reprezentând cheltuieli pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ și restituirea cheltuielilor efectuate cu bursele private avea obligația să emită **Decizia de impunere privind recalcularea impozitului pe veniturile din salarii, cod 14.13.02.13/s" (252).**

În concluzie:

- AFP "V" prin Decizia de impunere nr./16.06.2008 a stabilit corect obligația de plată în sumă de "S" lei cu titlu de impozit pe veniturile realizate din România în anul 2007 de către "PF" și pe cale de consecință urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată împotriva acestei decizii.

- AFP "V" avea obligația să emită conform prevederilor legale citate mai sus, pe numele contestatorului **Decizia de impunere privind recalcularea impozitului pe veniturile din salarii, cod 14.13.02.13/s" (252)** iar pentru efectuarea restituirii sumei cuvenite, să procedeze conform prevederilor pct. 6 din Anexa 2 a OMEF nr. 2025 din 30 iunie 2008.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 58¹ din Legea

571/2003 privind Codul fiscal așa cum a fost modificat prin *O.U.G. nr. 106 din 4 octombrie 2007* pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și ale *O.M.E.F. nr. 2025 din 30 iunie 2008* privind aprobarea Procedurii pentru acordarea deducerii reprezentând cheltuieli pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ, ale art 205, art. 206, art. 207, art. 209, art. 213 și art. 216, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007 cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de "**PF**", împotriva Deciziei de impunere anuală nr./16.06.2008, pentru **suma de "S" lei** reprezentand impozit pe veniturile realizate în România pe anul 2007;

2. Se obligă AFP "V" să emită **Decizia de impunere privind recalcularea impozitului pe veniturile din salarii, cod 14.13.02.13/s" (252)**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul "V" în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,
ec. MIHĂIȚĂ PANȚIRU**

Red/dact: 4 ex. V.B