

DECIZIA nr. 300 /06.11.2009

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 6, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2008 nr. , comunicata la data de **20.10.2009**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit de regularizat in plus 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 contribuabila X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2008, doamna X aduce urmatoarele argumente:

In decizia de impunere pe anul 2008 se mentioneaza in mod gresit ca a achitat plati anticipate pe anul 2008 in suma de Y1 lei, fata de suma de Y2 lei, achitata conform chitantelor TS3A nr. - Y11 lei si TS3A nr. - Y22 lei.

In anul 2007, pentru venitul de Z lei realizat era obligata sa achite suma de Y1 lei, dar a achitat suma de Y1+1 lei, deci cu lei in plus, astfel: chitanta TS2A nr. - lei; chitanta TS2A nr. - lei si chitanta TS2A nr. - lei.

La data de 01.07.2009, urmare cererii de compensare i s-a returnat doar suma de lei, ramanand de compensat suma de lei (lei - lei).

In concluzie, contestataro solicita sa se constate ca diferenta de impozit anual de regularizat este suma de lei (- - = lei) si nu suma de Y lei si emiterea unei noi decizii de impunere anuala pe anul 2008.

Contestataro mentioneaza ca anexeaza documentele de plata a impozitului.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2007 nr. , organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 6 au stabilit in sarcina contribuabilei X, in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata sub nr. , o diferenta de impozit pe venit stabilita in plus de Y lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca diferenta de impozit pe venit de regularizat in plus in suma de Y lei din Decizia de impunere anuala pentru anul 2008 nr. a fost corect stabilita de organul fiscal, in conditiile in care la baza emiterii acesteia a stat declaratia privind veniturile realizate pe anul 2008 depusa de contestatara, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligatiile privind platile anticipate nu si platile efectiv efectuate.

In fapt, prin Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2008, inregistrata la organul fiscal sub nr. din data de 15.05.2008, contribuabila X declara ca a obtinut venituri din profesii libere, respectiv din exercitarea profesiei de avocat, astfel:

| | | |
|--------------------------|---|--------|
| - venit brut | = | lei; |
| - cheltuieli deductibile | = | lei; |
| - venit net | = | Z lei. |

In baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2008 sus mentionata, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2008 nr. , prin care a stabilit in sarcina doamnei X urmatoarele:

| | |
|---|---------|
| 1.venit net din profesii libere | lei; |
| 2.venit net anual | lei; |
| 3.venit net anual impozabil | Z lei; |
| 4.impozit pe venit net anual impozabil datorat | lei; |
| 6.obligatii privind platile anticipate | Y1 lei; |
| 7.diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus | Y lei. |

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

Normele metodologice de aplicare ale art. 83 si art.84 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare prevad urmatoarele:

“175. Declaratiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declara veniturile si cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit si pe fiecare sursa, în vederea stabilirii de catre organul fiscal si a platilor anticipate.

176. Declaratiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole pentru care venitul net se determina în sistem real.

Declaratiile privind venitul realizat se depun pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturii la organul fiscal competent, definit potrivit legislatiei în materie.

(...).

179. Decizia de impunere anuala se emite de organul fiscal competent definit potrivit legislatiei în materie.

180. Diferentele de impozit pe venitul anual, calculate prin deciziile de impunere, se platesc la organul fiscal competent.”

Prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1815/2008 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, care cuprinde urmatoarele:

"rd. 10. Venit net anual/Câstig net*)

rd. 13 . Venit net anual impozabil (rd. 10 - rd. 12.1)/Câstig net anual (rd. 10)

rd. 14 . Impozit pe venitul net anual impozabil datorat

rd. 17 . Obligatii privind platile anticipate

rd. 18 . Diferente de impozit anual de regularizat:

a. stabilite în plus (rd. 14 - rd. 17 - rd. 16)**)

b. stabilite în minus (rd. 17 - rd. 14 + rd. 16)"

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. 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 si a cheltuielilor admise cu bursa privata, respectiv, potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2008 (rd. 14 - rd. 17 - rd. 16).

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

Prin decizia de impunere anuala nr. , organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de Z lei**, care corespunde cu suma declarata de contribuabila prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2008, inregistrata sub nr. .

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii net anual impozabil in suma de Z lei rezultand un **impozit anual datorat in suma de Y1+1 lei**. Diferenta de impozit anual de regularizat in plus **in suma de Y1 lei** a rezultat prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat in suma de Y1+1 lei a obligatiilor privind platile anticipate in suma de Y11 lei.

Cu privire la obligatiile privind platile anticipate (randul 17 din decizia de impunere anuala pe anul 2008) se retine ca:

La rd.17 “Obligatii privind platile anticipate” din Decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr. , AFP sector 6, *astfel cum rezulta si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei a avut in vedere obligatia de plata anticipata stabilita prin decizia de impunere pentru plati anticipate*

cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 inregistrata la organul fiscal sub nr. , emisa ca urmare a declaratiei de venit pe anul 2007 inregistrata la organul fiscal sub nr. , luandu-se ca baza venitul net in suma de lei din aceasta declaratie, pentru care au fost stabilite plati anticipate in suma de Y11 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 2008 la rd.17 se regasesc inscrise platile efectuate in contul platilor anticipate in suma P lei.

De altfel, modelul si continutul formularului "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a prevazut in anexa nr. I la Ordinul presedintelui ANAF nr. 1815/2008 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cuprinde o rubrica referitoare **numai la obligatiile stabilite** privind platile anticipate stabilite în contul impozitului anual, **nu si la platile efectuate de contribuabil** in cursul anului de raportare.

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.**

Prin urmare, informatiile cu privire la platile anticipate efectuate rezulta din analiza fisei de cont personala a contribuabilului, nefiind necesar ca decizia de impunere anuala sa contina aceste date.

Ca atare, nu poate fi retinuta afirmatia contestatarei prin care sustine ca, la stabilirea diferentei de impozit de regularizat pe anul 2008 nu au fost luate in considerare platile si retinerile efectuate cu titlu de impozit anticipat in suma de lei; mai mult, referitor la platile si compensarile efectuate, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal mentioneaza urmatoarele: *"Tinand cont de faptul ca susnumita avea suma de lei achitata in plus la codul 51, la data prezentei obligatiile de plata stabilite anticipat au fost stinse (- trim. II - - trim.IV - ==), astfel incat figureaza cu un plus de lei la codul 51."*

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca diferenta de impozit stabilita in plus in suma de Y lei a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 6 prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. , conform reglementarilor legale in materie, iar platile efectuate de contribuabila se regasesc in evidenta analitica pe platitor.

Tinand seama de aspectele prezentate si de prevederile art.206 si ale art.213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art.206(1) - Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

(...)

d) *dovezile pe care se întemeiază;*

(...).”

“Art.213(1) - 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.

(...)

(4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora”,

contestatia urmeaza a se respinge ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.175, pct.176, pct.179 si pct.180 din Normele metodologice de aplicare ale art. 83 si art.84 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul presedintelui ANAF nr. 1815/2008 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.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, art. 206 alin.(1) si art. 213 alin.(1) si alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de Y lei.

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.

DECIZIA nr. 300 /06.11.2009

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 6, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2008 nr. , comunicata la data de **20.10.2009**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit de regularizat in plus 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 contribuabila X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2008, doamna X aduce urmatoarele argumente:

In decizia de impunere pe anul 2008 se mentioneaza in mod gresit ca a achitat plati anticipate pe anul 2008 in suma de Y1 lei, fata de suma de Y2 lei, achitata conform chitantelor TS3A nr. - Y11 lei si TS3A nr. - Y22 lei.

In anul 2007, pentru venitul de Z lei realizat era obligata sa achite suma de Y1 lei, dar a achitat suma de Y1+1 lei, deci cu lei in plus, astfel: chitanta TS2A nr. - lei; chitanta TS2A nr. - lei si chitanta TS2A nr. - lei.

La data de 01.07.2009, urmare cererii de compensare i s-a returnat doar suma de lei, ramanand de compensat suma de lei (lei - lei).

In concluzie, contestatarul solicita sa se constate ca diferenta de impozit anual de regularizat este suma de lei (- - = lei) si nu suma de Y lei si emiterea unei noi decizii de impunere anuala pe anul 2008.

Contestatarul mentioneaza ca anexeaza documentele de plata a impozitului.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2007 nr. , organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 6 au stabilit in sarcina contribuabilei X, in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata sub nr. , o diferenta de impozit pe venit stabilita in plus de Y lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca diferenta de impozit pe venit de regularizat in plus in suma de Y lei din Decizia de impunere anuala pentru anul 2008 nr. a fost corect stabilita de organul fiscal, in conditiile in care la baza emiterii acesteia a stat declaratia privind veniturile realizate pe anul 2008 depusa de contestatara, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligatiile privind platile anticipate nu si platile efectiv efectuate.

In fapt, prin Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2008, inregistrata la organul fiscal sub nr. din data de 15.05.2008, contribuabila X declara ca a obtinut venituri din profesii libere, respectiv din exercitarea profesiei de avocat, astfel:

| | | |
|--------------------------|---|--------|
| - venit brut | = | lei; |
| - cheltuieli deductibile | = | lei; |
| - venit net | = | Z lei. |

In baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2008 sus mentionata, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2008 nr. , prin care a stabilit in sarcina doamnei X urmatoarele:

| | |
|---|---------|
| 1.venit net din profesii libere | lei; |
| 2.venit net anual | lei; |
| 3.venit net anual impozabil | Z lei; |
| 4.impozit pe venit net anual impozabil datorat | lei; |
| 6.obligatii privind platile anticipate | Y1 lei; |
| 7.diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus | Y lei. |

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

Normele metodologice de aplicare ale art. 83 si art.84 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare prevad urmatoarele:

“175. Declaratiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declara veniturile si cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit si pe fiecare sursa, în vederea stabilirii de catre organul fiscal si a platilor anticipate.

176. Declaratiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole pentru care venitul net se determina în sistem real.

Declaratiile privind venitul realizat se depun pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturii la organul fiscal competent, definit potrivit legislatiei în materie.

(...).

179. Decizia de impunere anuala se emite de organul fiscal competent definit potrivit legislatiei în materie.

180. Diferentele de impozit pe venitul anual, calculate prin deciziile de impunere, se platesc la organul fiscal competent.”

Prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1815/2008 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, care cuprinde urmatoarele:

"rd. 10. Venit net anual/Câstig net*)

rd. 13 . Venit net anual impozabil (rd. 10 - rd. 12.1)/Câstig net anual (rd. 10)

rd. 14 . Impozit pe venitul net anual impozabil datorat

rd. 17 . Obligatii privind platile anticipate

rd. 18 . Diferente de impozit anual de regularizat:

a. stabilite în plus (rd. 14 - rd. 17 - rd. 16)**)

b. stabilite în minus (rd. 17 - rd. 14 + rd. 16)"

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. 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 si a cheltuielilor admise cu bursa privata, respectiv, potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2008 (rd. 14 - rd. 17 - rd. 16).

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

Prin decizia de impunere anuala nr. , organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de Z lei**, care corespunde cu suma declarata de contribuabila prin declaratia privind veniturile realizate pe anul 2008, inregistrata sub nr. .

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii net anual impozabil in suma de Z lei rezultand un **impozit anual datorat in suma de Y1+1 lei**. Diferenta de impozit anual de regularizat in plus **in suma de Y1 lei** a rezultat prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat in suma de Y1+1 lei a obligatiilor privind platile anticipate in suma de Y11 lei.

Cu privire la obligatiile privind platile anticipate (randul 17 din decizia de impunere anuala pe anul 2008) se retine ca:

La rd.17 “Obligatii privind platile anticipate” din Decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr. , AFP sector 6, *astfel cum rezulta si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei a avut in vedere obligatia de plata anticipata stabilita prin decizia de impunere pentru plati anticipate*

cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 inregistrata la organul fiscal sub nr. , emisa ca urmare a declaratiei de venit pe anul 2007 inregistrata la organul fiscal sub nr. , luandu-se ca baza venitul net in suma de lei din aceasta declaratie, pentru care au fost stabilite plati anticipate in suma de Y11 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 2008 la rd.17 se regasesc inscrise platile efectuate in contul platilor anticipate in suma P lei.

De altfel, modelul si continutul formularului "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a prevazut in anexa nr. I la Ordinul presedintelui ANAF nr. 1815/2008 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cuprinde o rubrica referitoare **numai la obligatiile stabilite** privind platile anticipate stabilite în contul impozitului anual, **nu si la platile efectuate de contribuabil** in cursul anului de raportare.

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.**

Prin urmare, informatiile cu privire la platile anticipate efectuate rezulta din analiza fisei de cont personala a contribuabilului, nefiind necesar ca decizia de impunere anuala sa contina aceste date.

Ca atare, nu poate fi retinuta afirmatia contestatarei prin care sustine ca, la stabilirea diferentei de impozit de regularizat pe anul 2008 nu au fost luate in considerare platile si retinerile efectuate cu titlu de impozit anticipat in suma de lei; mai mult, referitor la platile si compensarile efectuate, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal mentioneaza urmatoarele: *"Tinand cont de faptul ca susnumita avea suma de lei achitata in plus la codul 51, la data prezentei obligatiile de plata stabilite anticipat au fost stinse (- trim. II - - trim.IV - ==), astfel incat figureaza cu un plus de lei la codul 51."*

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca diferenta de impozit stabilita in plus in suma de Y lei a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 6 prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. , conform reglementarilor legale in materie, iar platile efectuate de contribuabila se regasesc in evidenta analitica pe platitor.

Tinand seama de aspectele prezentate si de prevederile art.206 si ale art.213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art.206(1) - Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:
(...)

d) *dovezile pe care se întemeiază;*

(...).”

“Art.213(1) - 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.

(...)

(4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora”,

contestatia urmeaza a se respinge ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.175, pct.176, pct.179 si pct.180 din Normele metodologice de aplicare ale art. 83 si art.84 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul presedintelui ANAF nr. 1815/2008 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.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, art. 206 alin.(1) si art. 213 alin.(1) si alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de Y lei.

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.

