

DECIZIA nr. 285 din 2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de contribuabilul X,
cu domiciliul in Bucuresti, .., sector .., inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr.

..

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. .., inregistrata sub nr. .., de catre Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice cu privire la contestatia formulata de contribuabilul X, cu domiciliul ales pentru comunicari in Bucuresti, ..

Obiectul contestatiei inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. .. il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .., comunicata in data de **26.09.2013**, prin care s-au stabilit diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de .. lei.

Contribuabilul contesta diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma **.. lei**, din totalul sumei de .. lei.

Avand in vedere 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 pe fond a contestatiei.

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

I. Prin contestatia formulata contribuabilul X solicita anularea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. ... si emiterea unei noi decizii de impunere prin care sa se stabileasca obligatia de plata ca diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala pe anul 2012 in suma de .. lei, rezultata din luarea in calcul a platilor anticipate pe care le-a efectuat in anul 2012, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- prin declaratia 220 privind venitul estimat pe anul 2012 inregistrata la Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice, a estimat venituri nete de .. lei pe anul 2012;

- prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. .. a fost determinat venitul estimat si platile anticipate cu titlu de impozit aferente in suma de .. lei;

- prin Declaratia 200 privind veniturile realizate din Romania pe anul 2012 inregistrata la Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice sub nr. .., a declarat un venit net in suma de .. lei;

- prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania pe anul 2012 nr. .., organul fiscal a calculat un impozit in suma de .. lei, mai mare cu .. lei fata de impozitul stabilit prin Decizia de impunere pentru plati anticipate de .. lei;

- in mod eronat la punctul 8 "*Obligatii privind platile anticipate*" din Decizia de impunere anuala nr. .., a fost dedusa doar suma de .. lei din impozitul datorat pe anul 2012, desi in anul 2012 a efectuat plati anticipate totale in suma de .. lei, care in opinia contestatarului trebuiau deduse din suma ramasa de plata cu titlu de diferenta de impozit constatata in plus.

In concluzie, contestatarul considera ca in mod eronat organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala cuprinzand diferenta de impozit in plus in suma de .. lei, in conditiile in care tinand cont de platile efectuate pe anul 2012, suma care a ramas de plata in plus este de numai .. lei.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .. Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de .. lei, in baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2012 inregistrata sub nr. ...

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul de impunere a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .., in conditiile in care la baza emiterii acesteia a stat declaratia privind veniturile realizate pe anul 2012 depusa de contestatar, iar actul administrativ fiscal cuprinde numai obligatiile privind platile anticipate nu si platile efectiv efectuate.

In fapt, prin Declaratia privind veniturile realizate din Romania pe anul 2012, inregistrata la organul fiscal sub nr. .., contribuabilul X declara ca a obtinut venituri din profesii libere, astfel:

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

In baza Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2012, inregistrata la organul fiscal sub nr. .., organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .. din care rezulta urmatoarele:

- 1.venit net anual .. lei;
- 2.venit net anual impozabil **.. lei;**
- 3.impozit pe venit net anual impozabil datorat .. lei;

- 4.obligatii privind platile anticipate .. lei;
- 5.diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus .. lei.

Contestatarul sustine ca in mod eronat la punctul 8 "*Obligatii privind platile anticipate*" din Decizia de impunere anuala nr. ..., a fost dedusa suma de .. lei din impozitul datorat pe anul 2012, intrucat in anul 2012 a efectuat plati anticipate totale in suma de .. lei, care in opinia contestatarului trebuiau deduse din suma ramasa de plata cu titlu de diferenta de impozit constatata in plus.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare unde se precizeaza:

Codul fiscal

"(1) Impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal competent pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecaruia din urmatoarele:

a) venitul net anual impozabil; (...)

(7) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pe baza declaratiei privind venitul realizat si emite decizia de impunere, la termenul si în forma stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(8) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuale 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."

Norme metodologice

"175. Declarațiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declară veniturile și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării veniturilor, pe fiecare categorie de venit și pe fiecare sursă, în vederea stabilirii de către organul fiscal a plăților anticipate.

176. Declarațiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din activități agricole pentru care venitul net se determină în sistem real. (...)."

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 venitului net anual impozabil. Diferentele de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilita 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 2012, (rd. 5 - rd. 8 - rd. 7).

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

- in urma prelucrarii declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2012, inregistrata sub nr. ..., a fost emisa decizia de impunere anuala pe anul 2012 nr. ..., prin care organul fiscal a stabilit un venit net impozabil **in suma de .. lei**, care corespunde cu suma declarata de contribuabil. Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil in suma de .. lei rezultand un impozit anual datorat in suma de .. lei. Diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de .. lei a rezultat prin scaderea din impozitului pe venitul net anual impozabil datorat in suma de .. lei a obligatiilor privind platile anticipate in suma de .. lei preluate din Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ...

- obligatiile privind platile anticipate in suma de .. lei au fost stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., comunicata contribuabilului la data de 14.08.2012.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. .. a modificat platile anticipate stabilite anterior prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr..., in baza Declaratiei privind venitul estimat pe anul 2012 inregistrata la organul fiscal sub nr. .. insotita de adresa nr.. inregistrata sub nr. ...

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia contestatarului precum ca *din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat in suma de .. lei a fost dedusa doar suma de .. lei si nu platile anticipate in suma de .. lei efectuate de contribuabil in anul 2012*, deoarece in decizia de impunere anuala se cuprind numai **obligatiile stabilite privind platile anticipate pentru anul pentru care se emite decizia de impozit anuala (prin decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit) si nu platile efectiv efectuate de contribuabili, respectiv diferentele de regularizat, de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala existente in evidenta analitica pe platitori.**

Astfel, decizia de impunere anuala nu contine informatii cu privire la platile anticipate efectuate, acestea rezultand din analiza fisei de cont personala a contribuabilului.

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 O.P.A.N.A.F. nr. 52/2012 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 platile efectuate de contribuabil in cursul anului de raportare sau **diferentele de regularizat, de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala existente in evidenta analitica pe platitori.**

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.**

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca diferenta de impozit in suma de .. lei, a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Sectorului .. a Finantelor Publice prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. ..., conform reglementarilor legale in materie, iar platile efectuate de contribuabil se regasesc in evidenta analitica pe platitor, astfel ca solicitarea ca suma de .. lei (platile anticipate efectiv efectuate de contribuabil) sa fie regularizata din impozitul anual de regularizat pentru anul 2012, nu este intemeiata.

De altfel, prin referatul motivat nr. ..., Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice a precizat urmatoarele: *“platile anticipate efectuate de contribuabil cu ordinele de plata anexate la contestatie (OP . si OP .. in contul Trezoreriei sectorului ..; OP . si OP .. in contul Trezoreriei sectorului ..) au fost achitate in contul de plati anticipate in anul 2012 unde in prezent figureaza cu suprasolvire.”*

Avand in vedere cele anterior precizate contestatia contribuabilului X impotriva diferentei de impozit rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma .. lei, din totalul sumei de .. lei, se va respinge ca 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 si pct.176 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, anexa nr. I la O.P.A.N.A.F. nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .. emisa de Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de .. lei, in ceea ce priveste suma de .. lei solicitata la regularizare.

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.