

**DECIZIA nr..330/2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabila X, inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr.XXX/26.10.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector X, cu adresa nr.xxxx/18.10.2007, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XXX/26.10.2007, asupra contestatiei formulata de **contribuabila X**, cu domiciliul in Bucuresti, sector Z.

Obiectul contestatiei, depusa la Administratia Finantelor Publice sector X sub nr...../27.09.2007, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 emisa sub nr...../20.06.2007, comunicata petentei in data de 06.09.2007, prin care s-au stabilit in plus diferente de impozit pe venit in suma de xxxx lei si din care petenta contesta suma de xxxx 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.** Petenta arata ca, obiectul contestatiei il reprezinta suma de xxxx lei din totalul de xxxx lei in scris in randul 21 litera a "Diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus" din Decizia de impunere anuala nr...../20.06.2007.

Referitor la motive de fapt si de drept petenta arata ca suma de xxxx lei stabilita prin decizia de impunere nr.xxxx/12.10.2005 a fost achitata cu O.P.nr.y/09.12.2005, depus in copie la dosarul contestatiei in sustinerea cauzei nici nu s-a avut in vedere de impunere pentru anul 2004 anterioara emisa sub nr...../12.10.2005.

**II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, emisa sub nr...../20.06.2007,** organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector , au stabilit in sarcina contribuabilei X , o diferenta de impozit pe venit in plus in suma de xxxx lei.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul de solutionare a contestatiilor, se poate pronunta cu*

*privire la diferentele de impozit pe venit stabilite de Administratia Finantelor Publice sector prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, emisa sub nr...../20.06.2007, in conditiile in care, organul de inspectie fiscala avea obligatia emiterii deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, potrivit formularului aprobat prin O.M.E.F. nr. 149/2007.*

***In fapt,*** contribuabila X, cu domiciliul fiscal in Bucuresti, sector, Bd. ...., CIF .... desfasoara activitatea de expert contabil in baza carnetului nr..../1996 eliberat de Corpul Expertilor Contabili si Contabililor autorizati din Romania.

Conform documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta ca ***in anul 2005 a fost emisa, sub nr...../12.10.2005, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004,*** prin care s-au stabilit, in baza declaratiei de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr..../12.10.2005, urmatoarele:

- venit net din profesii liberale	= .... lei;
- venit net din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala	= .... lei;
- deduceri personale cuvenite	= ..... lei;
- venit anual global impozabil	= .... lei;
- impozit pe venitul anual global datorat	= .... lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate	= .. lei;
- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus	= xxxx lei;

Urmare verificarii activitatii desfasurate de contribuabila X organul fiscal a emis Raportul de inspectie fiscala nr...../20.03.2007 prin care a stabilit un venit net realizat in anul 2004 in suma de xxx lei fata de suma de yyy reprezentand venitul net declarat de petenta si care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../12.10.2005.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr..../20.03.2007, organul fiscal a emis ***Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, emisa sub nr...../20.06.2007,*** prin care, fara sa tina seama de impunerea anterioara, a stabilit urmatoarele:

- venit net din profesii liberale	= .... lei;
- venit net din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala	= ... lei;
- deduceri personale cuvenite	= ... lei;
- venit anual global impozabil	= ....lei;
- impozit pe venitul anual global datorat	= ... lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate	= .... lei;
- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus	= xxxx lei;

***In drept,*** dispozitiile art. 85 si art. 88 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificata prin O.G. nr. 47/2007, stipuleaza:

***"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:***

***a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);***

**b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.**

(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxa pe valoarea adăugată.”

“**Art. 88** - Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind rambursări de taxa pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

Referitor la “**Raportul privind rezultatul inspecției fiscale**” art.109 alin. (2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală al României, republicat, precizează ca “la finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, fata de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere”.

Cu privire la formularul pe care organul de inspecție fiscală are obligația de a-l emite ca urmare a constatărilor de diferențe de impozit pe venit stabilit suplimentar și/sau accesorii aferente acestora, înscrise în “Raportul de inspecție fiscală, incepând cu data de 21.05.2007 au intrat în vigoare prevederile O.M.E.F. nr. 149/2007 prin care s-a aprobat formularul de “**Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieri**”.

Potrivit prevederilor art. 1 și 2 din O.M.E.F. nr. 149/2007 privind modelul și conținutul unor documente întocmite în activitatea de inspecție fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieri, **publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 344 din 21/05/2007:**

“**Art. 1.** - (1) Se aprobă modelul și conținutul formularului “**Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieri**”, prezentat în anexa nr. 1.”

“**Art. 2.** - Actul administrativ fiscal “Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieri” se emite pentru fiecare persoană fizică platitoare de impozit pe venit, pentru care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare.”

Instrucțiunile de completare a formularului “**Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieri**”, aprobate prin același

act normativ, precizeaza ca acesta reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea diferentelor de impozit pe venit care se va completa la finalizarea unei inspectii fiscale generale sau partiale, ca urmare a constatarii de diferente de impozit pe venit stabilit suplimentar si/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "Raportul de inspectie fiscala".

*"Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere" se emite pentru fiecare persoana fizica platitoare de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, **în baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala.***

*Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere" **se întocmeste de catre organul de inspectie fiscala,** se avizeaza de seful de serviciu/birou/compartiment si se aproba de conducatorul activitatii de inspectie fiscala din care face parte echipa de inspectie fiscala."*

Se retine ca, in baza Raportului de inspectie fiscala Raportului de inspectie fiscala nr...../20.03.2007, Administratia Finantelor Publice Sector a emis sub nr....., in data de **20.06.2007**, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, desi la data emiterii acesteia erau in vigoare prevederile O.M.E.F. nr. 149/2007.

Precizam ca potrivit art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicata: "(1) *Contestatiile formulate împotriva **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: (...)*".

Conform dispozitiilor legale sus-citate, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat, se stabilesc prin decizie de impunere, in cazul in speta, diferente de impozit pe venit stabilit suplimentar si/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "Raportul de inspectie fiscala" se stabilesc prin "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere", care constituie titlu de creanta si poate fi contestata in temeiul titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat.

Sub aspect procedural, se constata ca organele de inspectie fiscala nu au procedat in cauza la emiterea deciziei de impunere, potrivit formularului aprobat prin O.M.E.F. nr. 149/2007, fapt pentru care organul de solutionare a contestatiei nu poate analiza pe fond a motivele invocate de petenta in sustinerea cauzei, intrucat, potrivit art. 213 alin.(5) din Codul de procedura fiscala, republicat, "**organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei**".

In concluzie, analizand actul atacat prin prisma dispozitiilor legale si incidente si a probelor administrate, rezulta ca organul fiscal nu a aplicat corect dispozitiile privind emiterea

deciziilor de impunere urmare a valorificarii raportului de inspectie fiscala, fapt pentru care se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, care prevede:

*“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”*

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

*"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "*

Tinand seama de cele sus mentionate, Decizia de impunere anuala nr...../20.06.2007, prin care s-au stabilit in plus diferente de impozit pe venit in suma de xxxx lei, emisa de organul fiscal fara sa se tina seama ca incepand cu data de **21.05.2007** **au intrat in vigoare prevederile O.M.E.F. nr. 149/2007**, se va desfiinteaza, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei si sa emita **Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere**. In aceasta situatie se va stabili in mod clar numai diferenta de impozit pe venit constatata in urma inspectiei fiscale, asa cum precizeaza si petenta in sustinerea cauzei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.109 alin. (2), art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a), art.216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.12.6, pct. 12.7 si pct. 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 1 si 2 din O.M.E.F. nr. 149/2007

#### **DECIDE:**

**Art.1.** Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, emisa sub nr...../20.06.2007, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 3 a stabilit in plus diferente de impozit pe venit in suma de xxxx lei, in sarcina contribuabilei **X**, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

**Art.2.** Prezenta se comunica contribuabilei **X** cu domiciliul in Bucuresti, sector , Bd. .... si Administratiei Finantelor Publice Sector.

**Art.4.** Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.