

## DECIZIA NR.346

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice, privind solutionarea contestatiei depuse de catre d-l X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice in Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003,, privind suma reprezentand diferente de impozit pe venit de plata catre bugetul statului, pe anul 2003.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 si de data inregistratii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206 si 207 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. este investita cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de d-l.X.

I.P.F.A X contesta Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003, prin care s-a stabilit ,ca datorata, o diferenta de impozit pe venit pe anul 2003, motivand astfel:

Orice act de procedura fiscala emis in anul 2009 nu poate fi apreciat decat prin prisma O.G. Nr.92/2003 si care intra in vigoare in data de 01.01.2004.

In cazul in speta sunt aplicabile dispozitiile O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in ceea ce priveste continutul actelor fiscale si cailor de atac impotriva masurilor cu caracter fiscal iar Decizia de impunere anuala pentru anul 2003 are valoare de act administrativ fiscal.

Contestatorul sustine ca, la emiterea acestui act se incalca in mod flagrant normele imperative prevazute de codul de procedura fiscala, ceea ce conduce la nulitatea actului administrativ fiscal.

Totodata, contestatorul nu este de acord cu continutul Deciziei de impunere anuala pentru anul 2003, respectiv cu modul de plata a diferentei de impozit pe venit stabilita suplimentar urmare a depunerii Declaratiei speciale privind veniturile din activitati independente pe anul 2003, in data de 04.07.2006, modificarea impozitului calculat in conditiile declararii eronate a veniturilor, stabilirea obligatiilor fiscale sub rezerva verificarii ulterioare, invocand prevederile art.65, 88, si 109 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Fata de aceste motivatii, contestatorul sustine faptul ca, Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003, nu putea fi emisa in baza O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, deoarece acest act normativ era abrogat prin art.298 pct.24 din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal, incepand cu data de 01.01.2004.

Contestatorul sustine ca, niciun act de procedura nu se mai poate face acum , in anul 2009, in baza unei legi abrogate potrivit principiului "legea nu poate ultractiva" sau a celui potrivit caruia legea se aplica pe perioada cat este in vigoare.

Contestatorul invoca prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale invocand prevederile art.89 si 23 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si sustinand ca baza de impunere care a generat creanta fiscala s-a constituit in data de 31.12.2003 iar prescriptia a inceput sa curga la data de 01.01.2004, implinindu-se la data de 01.01.2009.

Astfel, contestatorul sustine ca stingerea creantei fiscale, in cazul in speta diferenta de impozit pe venit pe anul 2003 stabilita in baza Declaratiei speciale privind veniturile din activitati independente pe anul 2003, **depusa din proprie initiativa** de catre acesta **in data de 04.07.2006**, s-a stins prin prescriptie.

In contestatia formulata, P.F.A sustine ca, nu datoreaza bugetului de stat diferenta de impozit pe venit din anul 2003, stabilita suplimentar asupra veniturilor realizate in anul 2003 si declarate din proprie initiativa, din moment ce a platit impozit in toti anii urmasori, pana la zi, respectiv 2004-2008.

Fata de cele prezentate, contestatorul solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003, ca fiind neintemeiata si nelegala.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit suplimentar de plata o diferenta de impozit pe venit, aferenta anului 2003.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

1. Referitor la diferenta de impozit pe venit stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003, nr. , contestata de P.F.A. X, mentionam:

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este daca P.F.A. X datoreaza bugetului de stat diferenta de impozit pe venit aferenta venitului obtinut in anul 2003, in conditiile in care contribuabilul a depus Declaratiile speciale privind veniturile din activitati independente pe anul 2003, in data de 04.07.2006.**

In fapt, P.F.A X, inregistreaza la A.F.P., Declaratia de venit global pe anul 2003, fara a declara veniturile realizate in anul 2003, mai precis contribuabilul a inregistrat o declaratie cu venituri zero.

Prin adresa, organele fiscale din cadrul A.F.P. au instiintat contribuabilul ca a depasit termenul legal de depunere a Declaratiei speciale pentru veniturile din activitati independente realizate pe anul 2003, prevazut de art.75 alin.(4) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.174/2004 si au solicitat acestuia, in termen de 15 zile de la primirea adresei, declararea veniturilor realizate in anul 2003.

Contestatorul nu a prezentat Declaratia speciala pentru veniturile din activitati independente realizate pe anul 2003, in termenul solicitat de organele fiscale, astfel ca acestea au definitivat impunerea pe anul 2003, avand in vedere documentele existente la dosarul fiscal respectiv Declaratia privind veniturile estimate pe anul 2003, depusa de contribuabil, inregistrata la A.F.P. si fisele fiscale FF1 si FF2 .

Prin Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit diferenta de impozit pe venit de plata pe anul 2003, astfel:

-Venit net din activitati comerciale ( conform Declaratiei privind veniturile estimate pe anul 2003, depusa de contribuabil, inregistrata la A.F.P. )

-Venit net din salarii ( conform fisei fiscale FF1 si FF 2 ,existenta in copie la dosar)

-Venit anual global

-Deduceri personale cuvenite lei

-Venit anual global impozabil lei

-impozit pe venit anual global datorat lei

-impozit anual total lei

-obligatii stabilite privind platile anticipate lei

-diferenta de impozit de plata lei

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal din cadrul A.F.P. mentioneaza faptul ca Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003, nu a fost comunicata contribuabilului.

La data de 04.07.2006, contestatorul depune la A.F.P., Declaratia speciala pentru veniturile din activitati independente realizate pe anul 2003, pentru perioada 01.01.2003-30.09.2003 din care rezulta ca in anul 2003, PFA X a realizat venituri iar potrivit Declaratiei speciale pentru veniturile din activitati independente realizate pe anul 2003, inregistrata, pe perioada 01.10.2003-31.12.2003, a obtinut venituri...

Petentul nu a depus declaratie rectificativa la Declaratia de venit global pe anul 2003, formular 200, inregistrata la A.F.P.in zero.

Avand in vedere declaratiile speciale depuse din proprie initiativa de catre contestator in data de 04.07.2006, organele fiscale din cadrul A.F.P. , prin Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003, au calculat impozitul pe venit datorat de contribuabil pe anul 2003.

In lipsa unei **declaratii de venit global pe anul 2003**, rectificative, organele fiscale au stabilit impozitul pe venit aferent anului 2003, in baza documentelor existente la dosarul fiscal al contribuabilului respectiv:

-cotele procentuale pe perioada 01.01.2003-30.09.2003 au fost stabilite conform Contractul de asociere al Societatii civile profesionale de avocati si Declaratiei privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica, inregistrata de AFP,

`-cotele procentuale pe perioada 01.10.2003-31.12.2003 au fost stabilite conform Contractul de asociere al Societatii civile profesionale de avocati

-declaratiile speciale depuse de catre contribuabil in data de 04.07.2006

-fisele fiscale FF1 si FF2, respectiv FF1 depusa de Fundatia Europeana si FF2 depusa de Universitatea..

Astfel, organele fiscale au intocmit Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003,, avand in vedere documentele existente la dosarul fiscal al contribuabilului si declaratiile speciale depuse de acesta pe propria raspundere, avand in vedere prevederile legale aplicabile la data realizarii veniturilor respectiv art.65 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit.

Prin Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit diferenta de impozit pe venit de plata pe anul 2003 de plata.

Impozitul anual total a fost stabilit potrivit Ordinului nr.192/2003 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003 , care la art.1 precizeaza:

*(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003, în baza prevederilor art. 101 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și ale art. 8 alin. (4) și ale art. 13 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări prin Legea nr. 493/2002, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește următorul barem anual:*

-peste 149.400.000      39.682.000 + 40% pentru ceea ce depășește suma de  
149.400.000 lei (rol)

-Platile anticipate realizate de catre contribuabil pe anul 2003 au fost in valoare..., astfel ca diferenta de impozit pe venit stabilita ca datorata pe anul 2003 prin Decizia de impunere in valoare de..lei, este stabilita in mod legal.

In contestatia formulata contestatorul sustine ca Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003, emisa in data de 29.04.2009, nu poate fi emisa decat prin prisma O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care a intrat in vigoare in data de 01.01.2004, acesta decizie avand valoare de act administrativ fiscal.

Fata de aceste sustineri ale contestatorului precizam urmatoarele:

Prin Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003, contestata de PFA X, s-a stabilit impozitul pe venit aferent anului 2003 in baza veniturilor realizate de catre contribuabil in anul 2003 si declarate pe proprie raspundere prin Declaratiile speciale pentru veniturile din activitati independente realizate pe anul 2003 inregistrate la A.F.P, fisele fiscale FF1 si FF2.

Impozitul pe venit pe anul 2003, a fost stabilit potrivit prevederilor art.65 din O.G. Nr.7/2001 privind impozitul pe venit, in vigoare in anul 2003, coroborat cu prevederile art.101 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si OMF nr.192/2004 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003, care dispun:

-art.65 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit

***(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra veniturii anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.***

***(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.***

***(3) În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea***

*din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevăzute la art. 59.*

***(4) Organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.***

-art.101 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

***“Definitivarea impunerii pe anul 2003***

***Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil, realizat în anul fiscal 2003, prin ordin al ministrului finanțelor publice se va stabili baremul de impunere obținut pe baza baremului anual pentru plăți anticipate din anul 2003, respectiv deducerea personală de bază, corectate cu variația ratei inflației realizate, diminuat cu 1/2 din rata inflației prognozate în acest an, conform legislației în vigoare în anul 2003.”***

-art.1 din Ordinului nr.192/2003 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003 ,

***“(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003, în baza prevederilor art. 101 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și ale art. 8 alin. (4) și ale art. 13 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări prin Legea nr. 493/2002, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește următorul barem anual”***

De asemenea, la art. 188 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală se precizează:

***“(2) Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora, privind creanțele fiscale, se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.”***

Ordinului nr. 751 din 13 mai 2004 pentru modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 569/2003 privind deciziile de impunere anuală a fost emis:

***“În temeiul prevederilor art. 10 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 1.574/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,***

***în temeiul prevederilor art. 188 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și ale art. 101 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,”***

Iar la art.1 din Ordinul nr. 751 din 13 mai 2004, se specifică:

*“Formularul "Decizie de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România", cod 14.13.02.13/a, cuprins în anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 569/2003 privind deciziile de impunere anuală, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 313 din 9 mai 2003, se înlocuiește cu formularul "Decizie de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România", cod 14.13.02.13/a, cuprins în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.”*

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate impozitul pe venit se stabilește în baza declarației de venit global depusă de către contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil. Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul de impunere și emite o decizie de impunere.

În această decizie organul fiscal stabilește diferențe de impozit pe venit rămase de achitat sau impozit de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit.

În condițiile în care apar elemente care să conducă la modificarea impozitului datorat, organul fiscal va emite o nouă decizie.

În ceea ce privește definitivarea impunerii pe anul 2003, acesta s-a realizat potrivit prevederilor art.101 din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal coroborat cu O.G. Nr.7/2001 privind impozitul pe venit, în vigoare la data realizării veniturilor, aplicând baremul anual prevăzut în Ordinului nr.192/2003 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003.

Afirmatia contestatorului că a fost emis un act administrativ fiscal în baza unui act normativ abrogat, nu poate fi reținută în cauză, deoarece în Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare din 01.01.2004, se precizează în mod clar cum se face definitivarea impunerii pe anul 2003.

Mai mult, din documentele existente la dosarul cauzei și după cum am precizat și mai sus, în data de 17 mai 2004, contestatorul a înregistrat la A.F.P. o Declarație de venit global pe anul 2003, în zero, în condițiile în care la dosarul fiscal există o declarație de venituri estimative pe anul 2003 și fisele fiscale FF1 și FF2.

Ulterior, în data de 04.07.2006, contestatorul înregistrează la A.F.P. Declarațiile speciale pentru veniturile din activități independente realizate pe anul 2003, prin care declară veniturile realizate în anul 2003, din exercitarea profesiei de avocat.

Astfel, organele de inspecție fiscală, în mod legal, au calculat impozitul pe venit pe anul 2003, potrivit prevederilor legale în vigoare și au emis Decizia de impunere.

În consecință, pentru acest capăt de cerere, se va respinge contestația ca neîntemeiată deoarece impozitul pe venit a fost stabilit potrivit prevederilor legale aplicabile la data realizării veniturilor, având în vedere documentele existente la dosarul fiscal al contribuabilului și baza impozabilă realizată de contribuabil în anul 2003, declarată de proprie răspundere prin declarațiile speciale depuse în data de 04.07.2006 și fisele fiscale.

Petentul sustine ca prin emiterea Deciziei de impunere contestata, se incalca normele imperative prevazute de Codul de procedura fiscala, in sa nu precizeaza ca sunt acelea.

Cu privire la forma si continutul Deciziei de impunere contestata de catre P.F.A. X, precizam ca, in anexa 1 din Ordinului nr. 751 din 13 mai 2004 pentru modificarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 569/2003 privind deciziile de impunere anuala, este prezentat modelul Deciziei de impunere pentru persoane fizice cu domiciliul in Romania.

Analizand continutul Deciziei de impunere, contestata de catre P.F.A. X se retine ca, aceasta contine elementele prevazute de modelul "decizie de impunere" din anexa 1 si a fost emisa in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta, mai sus enumerate, astfel ca sustinerile contestatorului sunt neintemeiate cu privire la acest capat de cerere.

Cu privire la "nulitatea actului administrativ fiscal", invocata de catre contestator, mentionam ca, in Codului de procedura fiscala sunt enumerate elementele care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, respectiv lipsa numelui, prenumelui si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, iar aceste elemente nu lipsesc din Decizia de impunere, contestata de catre P.F.A. X.

In ceea ce priveste prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale, invocata de catre contestator, mentionam:

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca Decizia de impunere, prin care s-a stabilit diferenta de impozit pe venit pe anul 2003, care face obiectul contestatiei, a fost comunicata P.F.A. X in data de 04.05.2009, conform confirmarii de primire, existenta la dosarul contestatiei.

Pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.231 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispune:

*"Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă."*

Astfel, pentru anul 2003, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale este reglementata de O.G. nr.70/1997 privind Controlul Fiscal, cap.5, art.21, care precizeaza urmatoarele:

#### CAP. 5

*Prescriptia dreptului organului de control fiscal de a stabili diferente de impozite*

*-art.21 din O.G. Nr.70/1997 privind Controlul fiscal*

*"Dreptul organelor de control fiscal sau, după caz, al serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale de a stabili diferente de impozite și majorări de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum și de a constata contravenții și a aplica amenzi și penalități pentru faptele ale căror constatare și sancționare sunt, potrivit legii, de competența organelor de control*

*fiscal sau, după caz, a serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale, pentru o perioadă impozabilă, se prescrie după cum urmează:*

*a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă;*

La articolul 62 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit se specifica:

*“(1) Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent o declarație de venit global, precum și declarații speciale, până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a veniturilor.”*

Dupa cum am mentionat si mai sus, contestatorul a depus Declaratia de venit global pentru anul 2003 in data de 17.05.2004, inregistrata la AFP.

Potrivit prevederilor legale dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozite se prescrie in termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectivă, in cazul in speta prescriptia incepe sa curga din data de 15.05.2004.

**In data de 04.07.2006** contestatorul depune, din proprie initiativa, Declaratiile speciale pentru veniturile din activitati independente realizate pe anul 2003, inregistrate la A.F.P..

In conformitate cu prevederile art.22 din O.G. Nr.70/1997 privind Controlul fiscal, **termenele de prescriptie**, se intrerup:

*a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;*

*b) la data depunerii de către contribuabil a declarației fiscale după expirarea termenului legal de depunere a acesteia;*

*c) la data efectuării de către contribuabil a unui act voluntar de recunoaștere a impozitului datorat, inclusiv plata integrală sau parțială a acestuia;*

*d) la data comunicării, către contribuabil, a unor diferențe de impozit stabilite de organele fiscale sau, după caz, de serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale, ca urmare a acțiunilor de control.*

De asemenea, la art.16 si 17 din Decretul 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, se mentioneaza:

-art.16

*“Prescripția se întrerupe:*

*a) prin recunoașterea dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de cel în folosul căruia curge prescripția.”*

-art.17

*“Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o.*

*După întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.”*



Prin depunerea Declaratiilor speciale pentru veniturile din activitati independente realizate pe anul 2003, inregistrate la A.F.P. **din proprie initiativa**, dupa expirarea termenului legal de depunere a declaratiei, prescriptia s-a intrerupt. Dupa intrerupere, incepe sa curga o noua prescriptie, potrivit prevederilor legale invocate mai sus, astfel ca la data emiterii deciziei de impunere contestate, dreptul organului fiscal de a stabili diferenta de impozit datorata, nu era prescis.

Decizia de impunere, prin care s-a stabilit diferenta de impozit pe venit de plata, pe anul 2003, comunicata P.F.A. Xin data de 04.05.2009, conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei, a fost transmisa contestatorului in cadrul termenului legal de stabilire a obligatiilor fiscale.

Potrivit prevederilor art.45 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, *“Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”*

In consecinta, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

De asemenea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, sustinerile contestatorului conform carora, in anul 2009 nu poate fi stabilit ca datorat impozit pe venit aferent anului 2003 in conditiile in care a fost platit impozitul in toti anii urmasori, 2004-2008, intrucat definitivarea impunerii se face individual pe fiecare an fiscal, functie de veniturile declarate de contribuabil pentru anul fiscal de impunere sau functie de constatările organului fiscal.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

#### DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre P.F.A. X, inregistrata la D.G.F.P., pentru suma reprezentand diferenta de impozit pe venit datorata, pe anul 2003.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.