

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE JUDETEANA BOTOSANI**

**DECIZIA NR.49**  
**din 03.06.2011**

privind solutionarea contestatiei formulata de **doamna S A din Botosani**,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub  
nr.I/..... din 12.05.2011.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani -D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin adresa nr...../17.05.2011, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.I/...../17.05.2011, asupra contestatiei formulata de doamna S A din Botosani impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 nr...../25.07.2003, Deciziei de impunere anuala pe anul 2003 nr...../28.07.2004 si Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr...../29.07.2005.

**Doamna S A** din Botosani contesta suma de ..... lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea contestatiei pentru suma totala de 1.592 lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

**I. Doamna Simion Ana** din Botosani contesta suma de 1.592 lei motivand urmatoarele:

Petenta considera ca in ceea ce priveste Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr...../25.07.2003, Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr...../28.07.2004 si Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr...../29.07.2005 a intervenit prescriptia extinctiva, imprejurare ce atrage exonerarea de la raspunderea fiscala, intrucat toate aceste decizii au fost comunicate la data de 13.04.2011. Petenta mai sustine ca in cauza nu sunt date cauze de suspendare ori de intrerupere a cursului prescriptiei.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr...../25.07.2003, Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr...../28.07.2004 si Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr...../29.07.2005, organele fiscale au stabilit ca petenta datoreaza o diferenta de impozit anual de regularizat in suma totala de ..... lei, astfel:

- diferenta de impozit anual de regularizat aferenta anului 2002 este in suma de .... lei;  
- diferenta de impozit anual de regularizat aferenta anului 2003 este in suma de .... lei;  
- diferenta de impozit anual de regularizat aferenta anului 2004 este in suma de ..... lei.

Prin referatul cuprinzand propuneri de solutionare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de doamna S A.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestator, precum si a prevederilor legale in vigoare se retin urmatoarele:

***Prin cauza supusa solutionarii, D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca este intemeiata exceptia prescriptiei ridicata de contestatara cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili diferente de impozit pe venitul anual de regularizat pentru anul 2002, 2003 si 2004.***

***In fapt***, prin deciziile de impunere anuale pe anul 2002, 2003 si 2004 nr. ....../25.07.2003, nr. ....../28.07.2004 si nr......./29.07.2005, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ..... lei. Din actele existente la dosarul cauzei rezulta ca aceste decizii au fost transmise contestatoarei cu recomandate la data de 11.04.2011 si confirmate de primire la data de 13.04.2011.

***In drept***, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 231 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza:

***"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."***

Potrivit dispozitiilor pct. 1 din OPANAF nr. 1754/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 2/2008:

"1. În aplicarea art. 231 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare:

***Termenele în curs la data intrării în vigoare a Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările si completările ulterioare, se calculează după normele legale în vigoare la data când acestea au început să curgă. Întreruperea si/sau suspendarea termenului de prescriptie se supun/supune normelor în vigoare la data când acestea s-au produs."***

Tinand cont de aceste dispozitiile legale, precum si de faptul ca unul dintre principiile care guverneaza aplicabilitatea legii in timp este cel al neretroactivitatii legii, in ceea ce priveste termenul de prescriptie privind stabilirea obligatiilor fiscale, in speta stabilirea diferentelor de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2002, sunt aplicabile dispozitiile art. 21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal:

***"Art. 21. - Dreptul organelor de control fiscal sau, după caz, al serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale de a stabili diferente de impozite si majorări de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum si de a constata contravenții si a aplica amenzi si penalități pentru faptele ale căror constatare si sanctionare sunt, potrivit legii, de competenta 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;**

**b) în termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plată a impozitului, în cazul în care legea nu prevede obligatia depunerii declarației;**

**c) în termen de 5 ani de la data comunicării, către contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale sau, după caz, de serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale în condițiile prevăzute de lege.”**

În ceea ce privește diferența de impozit anual de regularizat în plus pentru anul 2003 și 2004 sunt aplicabile dispozițiile art.91 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, care prevede:

**”(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin.(1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art.23, dacă legea nu dispune altfel.”**

Totodată, potrivit art. 65 alin. (2) și (3) și art. 67 alin. (1) din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

**”Art. 65 - (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.”**

**”Art. 67 - (1) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.”**

În speta sunt incidente și prevederile art. 44 și art. 45 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată și dispozițiile normelor metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 1050/2004, care stipulează:

Codul de procedura fiscală:

**”Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.”**

**”Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”**

Ținând cont de prevederile legale mai sus menționate, rezultă că organul fiscal are obligația de a comunica contribuabililor toate actele administrative fiscale care le sunt destinate.

Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația de plată constă în aceea că autoritatea fiscală este în drept să pretindă plata acesteia numai dacă titlul respectiv a fost comunicat.

Referitor la prescripția extintivă, normele care reglementează acest aspect sunt imperative; prescripția extintivă limitează timpul în care se poate valorifica un drept.

Cu privire la data de la care incepe sa curga termenul de prescriptie in cazul diferentelor de impozit anual de regularizat, exista puncte de vedere unitare ale directiilor de specialitate din cadrul Agentiei Nationale de Administrare fiscala, respectiv ale Directiei Juridice din cadrul ANAF potrivit carora: "Dreptul organului fiscal 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 respectiva**".

In ceea ce priveste termenul de depunere al declaratiei de venit global pentru anul 2002, potrivit dispozitiilor art. 62 alin. (1) din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, astfel cum a fost modificat si completat prin art. IX din OG nr. 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscală:

***"Contribuabilii au obligatia să completeze si să depună la organul fiscal competent o declaratie de venit global, precum si declaratii speciale, până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a veniturii. "***

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca in cazul diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus pentru anul 2002, organul fiscal are dreptul de a solicita plata sumelor respective, urmare comunicarii deciziei de impunere anuala (prin care s-a individualizat obligatia de plata) in interiorul termenului de prescriptie de 5 ani, care incepe sa curga de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei de venit global pentru anul 2002, respectiv de la data de 15.05.2003 si se termina la data de 15.05.2008.

In ceea ce priveste diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pentru anul 2003 organul fiscal are dreptul de a solicita plata sumelor respective, urmare comunicarii deciziei de impunere anuala (prin care s-a individualizat obligatia de plata) in interiorul termenului de prescriptie de 5 ani, care incepe sa curga de la data de intai a anului urmator in care s-a nascut creanta fiscala, respectiv de la data de 01.01.2005 si se termina la data de 01.01.2010, iar in ceea ce priveste diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pentru anul 2004, termenul de prescriptie incepe la data de 01.01.2006 si se termina la data de 01.01.2011.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se constata ca prin Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. ...., Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. .... si Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. .... Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de .... lei. Astfel cum in mod expres se precizeaza in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, aceste decizii de impunere au fost "**confirmate de primire la data de 13.04.2011**".

Astfel, se constata ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani nu a avut in vedere dispozitiile art. 21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal si dispozitiile art.91 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare **deciziile de impunere anuale pentru anii 2002, 2003 si 2004 fiindu-i comunicate contribuabilei in data de 13.04.2011, respectiv in afara termenului legal de prescriptie**.

In ceea ce priveste diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pentru anul 2003, termenul de prescriptie incepe sa curga de la data de 01.01.2005 si se termina la data de 01.01.2010

In ceea ce priveste diferenta de impozit anual de regularizat in plus aferenta anului 2004, termenul de prescriptie incepe la data de 01.01.2006 si se termina la data de 01.01.2011. Se retine faptul ca in speta nu sunt cauze de intrerupere sau suspendare a termenului de prescriptie.

Organul fiscal are obligatia de a stabili si individualiza obligatia de plata, in speta diferenta de impozit pe venitul anual de regularizat in plus pentru anul 2002, 2003 si 2004 printr-un titlu de creantă, respectiv prin decizia de impunere anuala, care produce efecte din momentul în care este comunicata contribuabilei.

De asemenea comunicarea trebuie sa fie efectuata in interiorul termenului de prescriptie, tocmai pentru a da dreptul organul fiscal de a cere plata sumei respective.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca deciziile de impunere anuala pentru anul 2002, 2003 si 2004 i-au fost comunicate contribuabilei in afara termenului legal de prescriptie motiv pentru care urmeaza a se dispune admiterea contestatiei formulata de doamna **S A** si anulara Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 nr. ....../25.07.2003, Deciziei de impunere anuala pe anul 2003 nr...../28.07.2004 si a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr...../29.07.2005 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ..... lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 1 din OPANAF nr. 1754/2008, art. 21 din O.G. nr. 70/1997, art. 62 alin. (1), art. 65 alin. (2) si (3), art. 67 alin. (1) din OG nr. 7/2001, art. 16 din Decretul 167/1958, art. 44, art. 45, art. 92, art. 110, art. 131, art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

#### **DECIDE:**

Admiterea contestatiei formulata de doamna **S A** si anulara Deciziei de impunere anuala pe anul 2002 nr. ....../25.07.2003, Deciziei de impunere anuala pe anul 2003 nr...../28.07.2004 si a Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr...../29.07.2005 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ..... lei.

**DIRECTOR EXECUTIV,**