

## DECIZIA nr. 11

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art.209 din O.G. nr.92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de GARDA FINANCIARĂ - SECȚIA TULCEA cu privire la reluarea procedurii administrative conform art. 214 pct.(3) din O.G. 92/2003 R a contestației formulată de contribuabilul X împotriva Procesului-verbal de control nr..., încheiat de organele GĂRZII FINANCIARE-SECȚIA TULCEA, prin care s-a stabilit plata la buget a sumei de ... lei RON, reprezentând impozit pe venit pentru anul 2000 și penalități pentru nedepunerea declarației de venit global pentru veniturile realizate în anul 2000.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, și este semnată de titularul dreptului procesual, în conformitate cu prevederile art.206 din O.G. nr.92 din 2003 R.

Prin Decizia nr..., aflată la dosarul cauzei, D.G.F.P.Tulcea a dispus suspendarea soluționării cauzei în conformitate cu prevederile art.10 din OUG nr.13/2001 privind soluționarea contestației împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele M.F.P. și aprobată prin Lg. 506/2001.

GARDA FINANCIARĂ-SECȚIA TULCEA prin adresa nr... înaintează către D.G.F.P.Tulcea rezoluția de clasare (aflată la dosarul cauzei) în dosarul nr.../P/2006 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Măcin, prin care se comunică că petentul X nu se mai află în procedura de urmărire penală, în vederea reluării procedurii administrative.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art.206, 207, 209 și 214 din O.G. nr.92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petentul, contribuabilul X domiciliat în com..., jud. Tulcea C.N.P..., persoană fizică neautorizată în baza Decretului Lege nr. 54/1990, contestă Procesul-verbal de control nr..., încheiat de comisarii GĂRZII FINANCIARE-SECȚIA TULCEA, prin care au stabilit în sarcina petentului un impozit pe venit pentru anul 2000 în sumă de ... lei ROL și penalități pentru nedepunerea la termen a declarației de venit global aferentă anului 2000 în sumă de ...lei ROL, motivând următoarele:

-că atât impozitul pe venit calculat de organele de control pentru anul 2000 cât și penalitățile aferente, nu pot fi reținute în sarcina sa, deoarece organul fiscal avea datoria să-l notifice conform O.G. 73/1999;

-că majorările de întârziere și penalitățile aferente impozitului pe venit pentru anul 2000 sunt condiționate de îndeplinirea de către organul fiscal a procedurii prevăzute la art.10, alin.(1) O.G. nr.68/1997, respectiv notificare cu privire la depășirea termenului legal de depunere a declarației de venit și stabilirea unui alt termen;

-Administrația Finanțelor Publice Măcin a efectuat un control în anul 2001, având ca obiect stabilirea obligației de plată cu titlu de impozit în sarcina petentului, “plată pe care am efectuat-o în numerar, de îndată” și dovada acestor plăți , susține petentul, “o voi reconstitui adresându-mă Administrației Financiare Măcin”;

-d-l X nu înțelege modul de calcul folosit de organele de control pentru a stabili impozitul pe venit datorat ce se poate vedea din anexa la procesul verbal, considerând acest mod “aleatoriu”și fără “un raționament legal și de altfel nici nu este explicat în cuprinsul actului de control”;

-referitor la forma actului de control, petentul arată că deși nu a semnat procesul verbal nu a fost făcută nici o mențiune de către organul constator referitoare la refuzul său de a semna sau la prezența martorilor care să ateste acest refuz, “ceea ce face ca actul să fie susceptibil de anulare”.

În finalul contestației petentul solicită admiterea contestației sale și desființarea în totalitate a procesului verbal atacat.

II.Urmare a controlului inopinat asupra activității de pescuit și comercializare a peștelui desfășurată de d-l X, comisarii Gărzii Financiare-Secția Tulcea au întocmit Procesul-verbal de control nr... din 25.03.2003, prin care au stabilit în sarcina petentului obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei ROL reprezentând:

-impozit pe venit pentru anul 2000 ..... ... lei ROL

-penalități pentru nedepunerea declarației anuale de impunere privind veniturile realizate în anul 2000 ..... ... lei ROL

În stabilirea obligațiilor fiscale de mai sus, organele de control au luat în calcul următoarele constatări:

-d-l X a realizat din relațiile comerciale pe care le-a avut cu SC B SRL Constanța, în perioada mai-iunie 2000, venituri nete impozabile pentru care nu a plătit impozit;

-petentul nu a depus în termenul legal prevăzut de art.59 și art.60 din OG 73/1999, declarația anuală de impunere privind veniturile realizate în 2000.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentului precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă comisarii Gărzii Financiare - Secția Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina d-lui X obligații fiscale în sumă totală de ... lei RON reprezentând impozit pe venit și penalități pentru nedepunerea declarației de venit global aferente anului 2000, în situația în care Procesul verbal nu reprezintă titlu de creanță.**

**În fapt**, comisarii Gărzii Financiare - Secția Tulcea au efectuat un control inopinat și prin sondaj asupra activității desfășurate de d-l X, persoană fizică neautorizată în baza Decretului Lege nr.54/1990, finalizându-se prin încheierea procesului verbal nr...

Din controlul efectuat asupra documentelor ridicate de la SC B SRL Constanța cât și cele puse la dispoziție de A.F.P. Măcin, comisarii Gărzii Financiare - Secția Tulcea au constatat că:

- petentul nu a depus declarația anuală de impunere privind venitul realizat în anul 2000, conform prevederilor art.59 și art.60 din OG 73/1999 - termenul maxim de depunere a declarațiilor fiind până la 31.07.2001;

- în anul 2000, petentul a realizat urmare a relațiilor comerciale pe care le-a avut cu SC B SRL Constanța, venituri nete impozabile în sumă de ... lei RON pentru care nu a plătit impozit, deși și-a desfășurat activitatea în calitate de pescar independent.

Conform prevederilor art.8 din OG 73/1999, comisarii Gărzii Financiare au stabilit un impozit pe venit pentru anul 2000 în sumă de ... lei RON, iar pentru nedepunerea la termen a declarației de venit global au calculat penalități în sumă de ... lei RON, conform prevederilor pct.9, lit.c) din Normele metodologice date în aplicarea art.84 din OG 73/1999, norme aprobate prin HG nr.1066/29.12.1999. Petentul contestă aceste sume.

Pentru faptele menționate în procesul verbal de control nr..., Garda Financiară - Secția Tulcea a trimis sesizare penală la Parchetul de pe lângă Judecătoria Măcin.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea a suspendat soluționarea contestației până la soluționarea cauzei penale, prin emiterea deciziei nr.109 din 16.05.2003.

Conform adresei Gărzii Financiare nr.../TL/28.02.2008 și a Parchetului de pe lângă Judecătoria Măcin nr.../P/2006, D.G.F.P.Tulcea reia procedura administrativă de soluționare a contestației.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, OG 73/1999 privind impozitul pe venit și HG nr.1066 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea OG nr. 73/1999.

Având în vedere prevederile art. 214, alin (3) din O.G. 92/2003 R,  
**“Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a**

**determinat suspendarea** sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Din corespondența telefonică cu A.F.P. Măcin și din dosarul cauzei, rezultă că organul fiscal nu a întocmit Decizia de impunere anuală pentru venitul global realizat în anul 2000, venit stabilit de comisarii Gărzii Financiare Secția Tulcea prin Procesul verbal de control nr... și nici petentul nu a depus la A.F.P. Măcin Declarația de venit global pentru veniturile realizate în anul 2000.

\* Referitor la impozitul pe venitul global obținut în anul 2000, în sumă de ... lei RON, se rețin următoarele:

Art.62 din O.G. 73/1999 prevede:

“(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declarației de venit global, depusă de contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului 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.

(3) În această decizie organul fiscal stabilește și diferențe de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a plăților anticipate cu titlu de impozit, a reținerilor la sursă și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri. Decizia de impunere va cuprinde și plățile anticipate cu titlu de impozit, datorate pentru anul fiscal curent...”

Art.64 din O.G. 73/1999 prevede:

(1) Diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de 30 de zile pentru sume de până la 1.000.000 lei și într-un interval de 60 de zile, în cel mult două rate egale lunare, pentru sume ce depășesc 1.000.000 lei, de la data comunicării deciziei.”

Având în vedere prevederile legale citate mai sus și faptul că organele fiscale nu au întocmit și comunicat petentului decizia privind impozitul pe venitul global pentru anul 2000, a cărei bază de impunere a fost stabilită de comisarii Gărzii Financiare prin procesul verbal de control nr..., deci sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina contestatorului, urmează a se respinge contestația privind impozitul pe venitul global în sumă de ... lei RON ca fiind prematur introdusă.

Garda Financiară va transmite copii după prezenta decizie și după procesul verbal de control nr... către Administrația Finanțelor Publice Măcin care va emite decizie privind impozitul pe venitul global pentru anul 2000, aceasta putând fi contestată de d-nul X în termen legal.

\*Cu privire la penalitățile pentru nedepunerea declarației de venit global pentru veniturile realizate în anul 2000, în sumă de ... lei RON, urmează a se desființa acest capitol din procesul verbal atacat, urmând ca Administrația Finanțelor Publice Măcin să recalculeze penalitățile ( în funcție de impozitul stabilit prin decizie de impunere ) în conformitate cu prevederile legale (art.13, alin.(1), lit.c) din O.G.68/1997).

\*Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentului că “atât impozitul pe venit calculat de organele de control pentru anul 2000 cât și penalitățile aferente, nu pot fi reținute în sarcina sa, deoarece organul fiscal avea datoria să-l notifice conform O.G. 73/1999”, deoarece P.F. X nu s-a înscris ca plătitor de taxe și impozite, deși avea această obligație, și neavând dosar fiscal la Administrația Finanțelor Publice Măcin, organul fiscal a fost în imposibilitate de a-l notifica și de a-i calcula din oficiu obligațiile bugetare.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art.216 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

#### DECIDE:

Art.1 Respingerea ca fiind prematur introdusă a contestației formulată de d-nul X privind suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul global aferent anului 2000.

Administrația Finanțelor Publice Măcin va emite decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000.

Art.2 Desființarea capitolului din procesul verbal atacat referitor la suma de ... lei RON reprezentând penalități calculate de comisarii Gărzii Financiare pentru nedepunerea Declarației de venit global realizat în anul 2000

Administrația Finanțelor Publice Măcin va întocmi alt act administrativ în conformitate cu art.216, alin.(3) din O.G. 92/2003R, cu privire la penalitățile pentru nedepunerea declarației de venit global pe anul 2000.

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV