

DECIZIA nr. 212/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. **X**

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3, cu adresa nr. **X**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. **X**, asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in **X**.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. **X**, il constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul 2001 nr. **X**, comunicata petentei in data de **24.05.2007**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de **X** lei.

Avand in vedere prevederile art. 175 alin.(1), art. 177 alin. (1) si art.179 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 se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**.

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

I. In sustinerea contestatiei, petenta mentioneaza ca pe data de 12.04.2003 a achitat toate obligatiile fiscale si i s-a eliberat o adeverinta din care rezulta ca nu mai figureaza cu debite in evidenta fiscala.

In anul 2006 a efectuat regularizarea veniturilor pentru anii 2003, 2004 si 2005.

Decizia de impunere contestata a fost emisa dupa expirarea termenului de prescriptie.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2001 nr. **X**, A.F.P. Sector 3 a stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de **X** lei.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile petentei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca A.F.P. Sector 3 a stabilit corect faptul ca petenta datoreaza, pentru anul 2001, o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de **X** lei, in conditiile in care aceasta nu a respectat prevederile legale cu privire la depunerea declaratiei de venit global pe anul respectiv, urmare obtinerii de venituri din salarii atat de la functia de baza, cat si altele decat cele de la functia de baza, iar emiterea si comunicarea obligatiei de plata a fost efectuata in cadrul termenului de prescriptie.*

In fapt, potrivit bazei de date a Administratiei Finantelor Publice Sector 3, petenta a obtinut in cursul anului 2001 venituri de natura salariala atat de la functia de baza de la SC **X** SA in suma de **X** lei, cat si altele decat cele de la functia de baza de la **X** in suma de **X** lei.

Intrucat contestatara nu a depus declaratia de venit global pentru anul 2001, organul fiscal a procedat, potrivit prevederilor legale, la stabilirea din oficiu a impozitului pe venitul anual global datorat, emitand, in acest sens, Decizia de impunere din oficiu pe anul 2001 nr. X, prin care a calculat o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de X lei.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 56, art. 59 si art. 84 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit si cu normele metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1066/1999:

Ordonanta

“**Art. 56.** - Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a)-c), determinate conform prevederilor cap. II din prezenta ordonanta, si a veniturilor de aceeași natura, obtinute de persoanele fizice române din strainatate, din care se scad, în ordine, pierderile fiscale reportate si deducerile personale.”

Norme metodologice

“1. **Categoriile de venituri care se supun procedurii de globalizare** sunt:

- venituri din activitati independente, pentru care venitul net anual se determina potrivit prevederilor art. 16-21 din ordonanta;

- **venituri din salarii**, pentru care venitul net se determina potrivit art. 24 din ordonanta;

- venituri din cedarea folosintei bunurilor, pentru care venitul net se determina potrivit art. 32 din ordonanta.

Impozitul pe venitul anual global impozabil se calculeaza pentru veniturile din România si/sau din strainatate pe care o persoana fizica româna cu domiciliul în România le realizeaza în cursul aceluiași an calendaristic.”

Ordonanta

“**Art. 59.** - (1) Contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal în raza caruia își au domiciliul o declaratie de venit global, precum si declaratii speciale (...).”

“**Art. 84.** - Prevederile referitoare la întocmirea si depunerea declaratiilor, plata obligatiilor bugetare, solutionarea obiectiunilor, contestatiilor si plângerilor, controlul fiscal, executarea creantelor bugetare, precum si cele referitoare la evaziunea fiscala sunt aplicabile si impozitului pe venit.”

Norme metodologice

“8. **În cazul nedepunerii declaratiei de venit global** sau a declaratiilor speciale anuale, organul fiscal va transmite contribuabilului o înștiintare, prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prin care îi va notifica depasirea termenului legal de depunere a declaratiei.

Daca, în termen de 15 zile de la data primirii înștiintarii, contribuabilul nu depune declaratia, **organul fiscal competent va stabili din oficiu obligatia de plata.**”

Conform prevederilor articolului unic din O.U.G. nr. 53/2002 pentru modificarea termenului de depunere a declaratiilor de venit pe anul 2001:

“Articol unic. - **Termenul de depunere a declaratiei de venit global si a declaratiilor speciale pe anul 2001**, prevazut la art. 62 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.

7/2001 privind impozitul pe venit, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 435 din 3 august 2001, cu modificările și completările ulterioare, **se proroga până la data de 31 mai 2002.** “

Referitor la procedura privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice, dispozițiile art. 4 din O.M.F.P. nr. 1393/2006 stipulează:

“Art. 4. - Procedura de stabilire din oficiu a impozitului pe veniturile realizate până la data de 31 decembrie 2004 **se aplica potrivit reglementarilor legale în vigoare pentru anul fiscal pentru care se face impunerea**, cu excepția dispozițiilor care contravin prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

În acest sens, dispozițiile lit. D - pct. 2, 3, 4 și 5 din Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și de depunere a declarațiilor de impozite și taxe, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2690/1998, stipulează :

"2. Dacă în declarația depusă se constată erori a căror cauză nu se poate stabili sau se constată elemente lipsă, importante pentru stabilirea obligației fiscale, precum și **în cazul în care platitorul nu depune declarația de impozite și taxe, organele fiscale vor stabili, din oficiu, obligația de plată, folosind metoda estimării.**

Estimarea obligației de plată se va face pe baza documentelor existente la dosarul fiscal al platitorului, referitoare la perioade de raportare din ultimele 12 luni:

- declarații privind obligațiile de plată la bugetul de stat, depuse pentru perioadele anterioare;

- procese-verbale de control;

- raportări contabile.

În cazul în care la dosarul fiscal al platitorului nu există astfel de documente, platitorul în cauză va fi supus de îndată unui control fiscal.

3. Din documentele prevăzute la pct. 2 **se va selecta ultimul debit cunoscut al platitorului, care va fi folosit drept etalon în cadrul procedurii de estimare.**

4. Prima etapă în stabilirea obligației de plată va fi **actualizarea debitului folosit drept etalon, avându-se în vedere rata inflației** comunicate de Comisia Națională pentru Statistică, **afăranta perioadei cuprinse între data stabilirii debitului folosit drept etalon și data stabilirii din oficiu.**

Rezultatul astfel obținut va fi ajustat pe baza oricărui date și informații detinute de organele fiscale (de exemplu: date și informații obținute în urma controalelor efectuate la alți contribuabili care au legături de afaceri cu platitorul în cauză, date din dosarul fiscal al platitorului, informații de la terți etc.).

5. Debitul stabilit conform pct. 4 va fi majorat cu 20%. (...)

7. Impozitele și taxele stabilite din oficiu de organele fiscale competente **se corectează:**

a) la data depunerii efective de către platitor a declarației referitoare la impozitele și taxele care au fost stabilite din oficiu;

b) la data efectuării unui control fiscal care se desfășoară pentru impozitele și taxele care au fost stabilite din oficiu."

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că, pentru anul 2001, contribuabilii care au obținut venituri din salarii atât de la funcția de bază, cât și altele decât cele de la funcția de bază au avut obligația depunerii declarației de venit global până la data de 31 mai 2002. Totodată, în baza documentelor anexate la această declarație și a

informatiilor existente in baza de date a organului fiscal, se determina impozitul pe venitul anual global datorat, emitandu-se, in acest sens, decizia de impunere anuala.

In cazul nedepunerii declaratiei de venit global, diferentele de impozit anual de regularizat se stabilesc din oficiu, folosind metoda estimarii pe baza documentelor existente la dosarul fiscal al contribuabilului, actualizand debitul folosit drept etalon si majorandu-l cu 20%, **impozit care poate fi rectificat la data depunerii efective a declaratiilor respective.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv a informatiilor transmise de organul de impunere cu privire la baza sa de date, rezulta ca petenta nu a depus declaratia de venit global, desi in cursul anului 2001 a obtinut urmatoarele venituri:

FF1 emisa de S.C. X S.A.:

- venit net = X lei;
- impozit anual = X lei.

FF2 emisa de X:

- venit baza de calcul = X lei;
- impozit calculat si retinut = X lei.

Total venit net din salarii = X lei;

Total obligatii stabilite privind platile anticipate = X lei.

Intrucat petenta nu a depus declaratia de venit global pentru anul 2001, desi avea aceasta obligatie, organul fiscal a instiintat-o cu privire la obligatiile ce-i revin in desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.

Referitor la raspunsul acesteia la solicitarile organului fiscal, AFP Sector 3 a mentionat, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, urmatoarele:

*“Doamna X **nu** a dat curs notificarii si **nu** a depus declaratia de venit global pentru anul 2001”.*

Prin urmare, se constata ca, in baza informatiilor transmise prin fisele fiscale FF1 si FF2 de catre cei doi angajatori mentionati mai sus, organul fiscal a procedat corect la stabilirea impunerii din oficiu emitand Decizia de impunere pe anul 2001 nr. X, prin care s-a calculat o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de X lei, dupa cum urmeaza:

- venit net din salarii = X lei;
- venit anual global = X lei;
- deductii personale cuvenite = X lei;
- venit anual global impozabil = X lei;
- impozit pe venitul anual global datorat = X lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate = X lei;
- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus = X lei.

De asemenea, din analiza deciziei de impunere pentru anul 2001, rezulta ca, desi avea obligatia actualizarii debitului luat drept etalon pentru anul 2001 si a majorarii acestuia cu 20%, organul de impunere a preluat numai sumele declarate de angajatori prin fisele fiscale. Astfel ca petentei i s-a creat o situatie favorabila, pe care Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu o poate modifica, intrucat, potrivit art. 183 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

"Prin solutionarea contestatiei nu se poate crea o situatie mai grea contestatorului în propria cale de atac."

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, argumentele contestatarei potrivit carora la data de 12.04.2003 a achitat toate obligatiile de plata fata de stat eliberandu-i-se, in acest sens, o adeverinta din care rezulta ca nu mai figureaza debite restante, intrucat la acea data nu existau in baza de date a organului fiscal informatii cu privire la regularizarea veniturilor aferente anului 2001 (*petenta neindeplinindu-si obligatiile privind declararea veniturilor obtinute*), acest proces fiind definitivat la data de 10.05.2007, prin emiterea din oficiu a deciziei de impunere contestata.

De mentionat este faptul ca, respectiva adeverinta atesta modul de îndeplinire a obligatiilor de plată la buget a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri, la o anumita data, situatia fiscala a petentei putandu-se modifica cu ocazia obtinerii unor informatii noi cu privire la veniturile obtinute de aceasta.

De asemenea, nu pot fi retinute nici motivatiile contribuabilei cu privire la faptul ca decizia de impunere contestata a fost intocmita dupa expirarea termenului de prescriptie, intrucat prevederile art. 21 si art. 22 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, astfel cum a fost modificata de de O.U.G. nr. 113/1999, stipuleaza:

Art. 21. - "Dreptul organelor de control fiscal sau, dupa caz, al serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale de a stabili diferente de impozite si majorari de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum si de a constata contravenitii si a aplica amenzi si penalitati pentru faptele ale caror constatare si sanctionare sunt, potrivit legii, de competenta organelor de control fiscal sau, dupa caz, a serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, pentru o perioada impozabila, se prescrie dupa cum urmeaza:

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

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

c) în termen de 5 ani de la data comunicarii, catre contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale sau, dupa caz, de serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale în conditiile prevazute de lege."

Art. 22. - "Termenele de prescriptie prevazute la art. 21 se întrerup:

a) în cazurile si în conditiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) la data depunerii de catre Contribuabil a declaratiei fiscale dupa expirarea termenului legal de depunere a acesteia;

c) la data efectuarii de catre contribuabil a unui act voluntar de recunoastere a impozitului datorat, inclusiv plata integrala sau partiala a acestuia;

d) **la data comunicarii catre contribuabil, a unor diferente de impozit stabilite de organele fiscale** sau, dupa caz, de serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, ca urmare a actiunilor de control."

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca dreptul organului de impunere de a stabili, pentru anul 2001, diferente de impozit anual de regularizat in plus se prescrie în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei de venit global, respectiv în termen de 5 ani de la data de 31.05.2002.

Prin urmare, se constata ca la data emiterii/comunicarii deciziei de impunere contestata de petenta (10.05.2007/24.05.2007) **dreptul organului fiscal de a stabili diferenta de impozit pe venit de plata** ca urmare a datelor detinute cu privire la veniturile obtinute de contestatar, **nu era prescris**.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 a emis corect Decizia de impunere din oficiu pe anul 2001 nr. X, prin care a stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de X lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 56, art. 59 si art. 84 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, normele metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1066/1999, art. unic din O.U.G. nr. 53/2002, art. 4 din O.M.F.P. nr. 1393/2006, lit. D - pct. 2, 3, 4 si 5 din Normele metodologice aprobate prin O.M.F.P. nr. 2690/1998, art. 21 si art. 22 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, astfel cum a fost modificata de de O.U.G. nr. 113/1999, art. 183 alin. (3) si art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila X impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2001 nr. X, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de X lei.

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.