

DECIZIA NR. 276

Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov privind soluționarea contestației depusă de PF X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Brașov în Decizia de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002, prin care s-a stabilit diferența de impozit pe venit de plată către bugetul statului, pe anul 2002.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, 206 și 207 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P.Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de PF X.

I. P.F. X formulează contestație împotriva măsurilor stabilite prin Decizia de impunere pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002, prin care s-a stabilit ca datorat o diferență de impozit pe venit pe anul 2002.

Petentul susține că duplicatul Deciziei de impunere pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002, prin care s-a stabilit ca datorat diferența de impozit pe venit pe anul 2002, a fost comunicat de către Administrația Finanțelor Publice Brașov în data de 26 septembrie 2007 cu scrisoarea recomandată, în data de 21 septembrie 2007.

În contestația formulată petentul susține faptul că Decizia de impunere pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002, este nulă de drept întrucât nu a fost comunicată acestuia în original.

De asemenea, petentul susține că Decizia de impunere pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002, a fost emisă tardiv deoarece potrivit dispozițiilor art.2 din O.M.F. Nr.716/2002 dreptul organului fiscal de a emite decizie de impunere este supus termenului de 90 de zile de la data depunerii declarației de venit global.

Petenta invocă în susținere prevederile art.67 din O.G. Nr.7/2001 privind impozitul pe venit, potrivit căruia termenul legal de plată a diferențelor de impozitului pe venit este de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

Astfel, petenta susține faptul că pentru diferența de impozit pe venit stabilită prin decizia de impunere, obligația de plată nu a luat naștere deoarece nu s-a efectuat comunicarea originalului deciziei de impunere.

Totodată, petentul invocă în susținere prevederile art.44, art.45, art.46 și art.86 alin.(6) din Codul de procedură fiscală, precizând faptul că documentul comunicat de organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brașov nu respecta cerințele legale, acesta fiind un duplicat al Deciziei de impunere pe anul 2002, prin care s-a stabilit ca datorată o diferență de impozit pe venit pe anul 2002 .

Referitor la suma stabilită ca datorată către bugetul statului prin Decizia de impunere pe anul 2002, în contestația formulată petentul susține faptul că aceasta este eronat stabilită întrucât veniturile realizate în anul 2002 au fost de X lei iar impozitul pe venit datorat potrivit prevederilor legale ar fi fost în valoare de Y lei..Petenta susține că a achitat prin reținere la sursă un impozit pe venit în valoare de Z lei , astfel ca, diferența de impozit de

plata datorata bugetul statului ar fi fost de Y-Z si nu cat a stabilit organul fiscal prin decizia de impunere.

Fata de cele prezentate petentul solicita urmatoarele:

-sa se constate ca documentul comunicat de catre Administratia Finantelor Publice Brasov respectiv duplicatul Deciziei de impunere pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, nu respecta cerintele legale privind intocmirea si comunicarea sa

-sa se constate ca suma stabilita ca obligatie de plata prin Decizia de impunere pe anul 2002, nu este datorata deoarece obligatia de plata nu este stabilita printr-un titlu de creanta valabil iar suma este calculata eronat.

-in temeiul art.41 din Codul de procedura fiscala sa dispuneti stingerea obligatiei fiscale iar potrivit prevederilor art.47 din Codul de procedura fiscala sa dispuneti anulara duplicatului deciziei de impunere pe anul 2002.

-in temeiul art.117 alin.(1) lit.d) si art.117 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, petentul solicita restituirea sumei reprezentand regularizari impozit pe venit global, achitata cu chitanta din 24.10.2007.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov, prin Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, a stabilit in sarcina petentului, de plata catre bugetul statului o diferenta de impozit pe venit pe anul 2002.

III. Luand in considerare constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov prin Biroul de solutionare a contestatiilor este daca PF X datoreaza bugetului de stat diferenta de impozit pe venit din salarii stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002.

In fapt, Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, a fost emisa de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov in baza Declaratiei de venit global inregistrata de catre PF X la A.F.P.Brasov si documentele existente in baza de date a organului fiscal.

Din documentele existente la dosarul cauzei si in baza carora a fost emisa decizia de impunere pe anul 2002 rezulta ca PF X, in anul 2002, a obtinut venituri din salarii in valoare de X pentru care s-a retinut la sursa un impozit pe venit din salarii in valoare de Z lei, dupa cum rezulta din fisele FF1 si FF2 anexate in copie la dosarul cauzei, si anume:

-conform fisei FF1 emisa de catre SC O petentul a obtinut in anul 2002 un venit impozabil in valoare de A lei pentru care impozitul retinut la sursa a fost in valoare de P lei

-conform fisei FF1 emisa de catre SC M petentul a obtinut in anul 2002 un venit impozabil in valoare de B lei pentru care impozitul retinut la sursa a fost in valoare de Q lei

-conform fisei FF2 emisa de catre SC P petentul a obtinut in anul 2002 un venit impozabil in valoare de C lei pentru care s-a retinut la sursa impozit pe venit in valoare de W lei

-conform fisei FF2 emisa de catre SC T petentul in anul 2002 a obtinut un venit din salarii in valoare de D lei pentru care s-a retinut la sursa impozit pe venit in valoare de Vlei

-conform fisei FF2 emisa de catre SC U petentul in anul 2002 a obtinut un venit din

salarii in valoare de E lei pentru care s-a retinut la sursa impozit pe venit in valoare de U lei
-conform fisei FF2 emisa de catre SC I petentul in anul 2002 a obtinut un venit din
salarii in valoare de F lei pentru care s-a retinut la sursa impozit pe venit in valoare de T lei

In drept, pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.62 coroborat cu dispozitiile art.65 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit care prevad:

-art.62

“(1) 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 31 martie a anului următor celui de realizare a venitului.

(3) Prin organ fiscal competent se înțelege organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul sau alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz.”

-art.65

“(2) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finantelor publice.

(3) În aceasta decizie organul fiscal stabileste si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevazute la art. 59.”

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov in mod legal a emis Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, in baza Declaratiei de venit global depusa de contribuabil si documentelor existente in evidenta fiscala.

Potrivit O.M.F. nr.52/2003 privind stabilirea baremului anual de impunere pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2002, impozitul pe venit a fost calculat prin aplicarea următorului barem:

"peste 130.500.000 - 34.676.000 + 40% pentru ceea ce depaseste suma de 130.500.000 rol"

Avand in vedere prevederile legale in vigoare, declaratia de venit global depusa la AFP Brasov de catre contribuabil, fisele FF1 si FF2, existente la dosarul cauzei, depuse de angajatori la Administratia Finantelor Publice Brasov si din care rezulta ca PF X a incasat in anul 2002 venituri de natura salariala in valoare de A+B+C+D+E+F rol, se constata ca diferenta de impozit pe venit stabilita ca datorata prin Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, a fost calculata in mod corect si legal.

Astfel ca, afirmatia contribuabilului potrivit careia suma stabilita de plata este eronat calculata, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, fapt pentru care se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

In contestatia formulata, contribuabilul sustine ca organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov a transmis acestuia un duplicat al Deciziei de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, si nu originalul acesteia.

Afirmatia petentului nu este reala intrucat din adresa existenta in copie la dosarul cauzei, rezulta ca Administratia Finantelor Publice Brasov a transmis originalul ” Deciziei de

impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, din care rezulta o diferenta de impozit de plata si care are termen de plata cel mult 60 zile de la data comunicarii”.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.67 din O.G. nr.7/2002 privind impozitul pe venit, care precizeaza:

“(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.”

Astfel, termenul de plata a diferentei de impozit pe venit pe anul 2002 este de 60 zile de la data comunicarii Deciziei de impunere.

Din documentele existente in copie la dosarul cauzei rezulta ca originalul Deciziei de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, a fost transmisa PF X, prin posta cu confirmare de primire la data de 24.09.2007, stabilindu-se termenul de plata a diferentei de impozit pe venit pe anul 2002 la data de 24.12.2007.

Astfel, comunicarea Deciziei de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, s-a efectuat potrivit art.44 alin.(2) lit.c) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat care prevede:

*“(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:
c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;”*

Cu privire la opozabilitatea Deciziei de impunere art.45 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, dispune:

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

astfel ca in mod legal organul fiscal a stabilit termenul de plata a diferentei de impozit pe venit la data de 24.12.2007 (60 zile de la data comunicarii deciziei de impunere).

In contestatia formulata petentul sustine ca Decizia de impunere nu este semnata de catre conducatorul organului fiscal si poarta sigiliul actual al organului. Fiscal.

Afirmatiile petentului nu sunt reale intrucat din documentele existente in copie la dosarul cauzei rezulta ca Decizia de impunere anuala pentru persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, a fost semnata de conducatorul unitatii fiscale, de catre seful serviciului si persoana care a intocmit decizia de impunere si aceasta poarta stampila unitatii fiscale.

Mai mult , decizia de impunere in cauza poarta denumirea organului fiscal care a emis-o la data de 19.09.2003 si anume Administratia Finantelor Publice a Municipiului Brasov.

Art.46 coroborat cu art.43 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

-art.46

“Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori

denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia.”

-art.43

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.”

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, actul administrativ fiscal, respectiv Decizia de impunere a fost emisă în mod legal, astfel încât să nu se justifice afirmațiile petentului cu privire la nulitatea actului în cauză, urmând să fie respinsă contestația petentului ca neîntemeiată pentru aceste capete de cerere.

Mai mult PF X și-a însușit obligația de plată a diferenței de impozit pe venit pe anul 2002 și cu chitanța a achitat în termenul legal diferența de impozit pe venit, stabilită ca datorată prin Decizia de impunere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.62 și 65, 67 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, O.M.F. nr.52/2003 privind stabilirea baremului anual de impunere pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2002, art. 43, art. 44, art. 45, art. 46 și art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de către PF X, pentru suma reprezentând diferența de impozit pe venit stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.