



**ROMANIA - MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
MUNICIPIULUI BUCURESTI**

SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. 83/13.03.2009.

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 Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector x, cu adresele nr. x si nr. x inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si nr. x, asupra contestatiei formulata de **contribuabila X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector x si domiciliul ales in Bucuresti, str. x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub x, il constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul x nr. x, comunicata la data de x, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.207 alin. (4) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de **contribuabila X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

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

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub x doamna **X** contesta Decizia de impunere din oficiu pe anul x nr. x, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **x lei**.

Contestatarul sustine ca decizia este ilicita din urmatoarele motive:

- decizia in cauza este lipsita de temei intrucat in perioada fiscala a anului 2003 nu s-a aplicat Legea nr. 571/22.12.2003, ci actul normativ anterior;
- decizia in cauza este lipsita de elemente constitutive, si anume lipsesc semnaturile persoanelor responsabile ale organului constataor, precum si stampila acestuia, drept urmare conform art. 45 din OG nr. 92/2003, actul este nul;

- lipsesc data si numarul de inregistrare a declaratiei de venit global.
- a depus declaratia de venit global pe anul x la Administratia Finantelor Publice sector x inregistrata sub nr. x, intrucat la acea data avea adresa de resedinta in sector x Bucuresti;
- intrucat perioada de recalculare a impozitului restant prin regularizare este mai mare, peste 5 ani, conform prevederilor legale ar trebui sa fie prescisa.

In concluzie, contribuabila solicita sa i se comunice care este grila sau baremul de impunere pentru anul x, intrucat art. 43 din Legea nr. 571/2003 prevede baremul de impunere pentru anul x si sa i se recalculeze impozitul datorat pe venitul net din salarii.

La dosarul cauzei contestatara anexeaza copie dupa decizia de impunere, copie dupa plicul cu stampila si data postei si dupa CI pentru adresa de corespondenta.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul x nr. x Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, in baza art.83 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte daca, pentru veniturile realizate in anul x si declarate la organul fiscal datoreaza impozit pe venit.

3.1. Referitor la nulitatea deciziei de impunere si la prescrierea dreptului de a stabili obligatii fiscale

Prin contestatia formulata contribuabila sustine ca decizia in cauza este lipsita de elemente constitutive, si anume lipsesc semnaturile persoanelor responsabile ale organului constatatator, precum si stampila acestuia, drept urmare conform art. 45 din OG nr. 92/2003, actul este nul.

In drept, art. 43 si 46 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevad:

"(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în forma scrisa.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

[a)j]denumirea organului fiscal emitent;

(3) Actul administrativ fiscal emis în conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si în cazul în care nu poarta semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca îndeplineste cerintele legale aplicabile în materie.

Art. 46 Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele 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, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu".

Conform dispozițiilor Ordinului Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 1504/2007 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative:

"Art. I. - Articolul 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 900 din 4 octombrie 2004, se modifică și se completează după cum urmează:

"Art. I. - (1) Următoarele acte administrative fiscale emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de administrare a impozitului pe venit și de gestiune a declarațiilor fiscale, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:

-[.....]

- Decizie de impunere din oficiu, cod 14.13.02.13/s;

(2) Notificările privind nerespectarea regimului de depunere a declarațiilor fiscale, emise prin intermediul mijloacelor informatice, transmise contribuabililor în procesul de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent."

In consecința, invocarea de către contribuabilii a nulității deciziei de impunere nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât potrivit prevederilor legale precitate **deciziile de impunere și notificările privind nerespectarea regimului de depunere a declarațiilor fiscale, emise prin intermediul mijloacelor informatice, transmise contribuabililor în procesul de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent**

Referitor la prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale aferente anului 2003 invocată de contribuabilii se reține că potrivit art. 91 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(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".

Art. 23 alin (1) din Codul de procedură fiscală, republicat prevede:

"Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează".

In consecința, pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal x, **prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale a început să curgă la data de x și se împlinesc la data de x, ulterior datei de x, data la care contestatarul a luat cunoștința de diferența** de impozit anual regularizat stabilit în plus pentru anul x în suma de x lei, stabilită prin Decizia de impunere din oficiu pe anul x nr. x, comunicată la data de x.

Se retine astfel ca organele de impunere au emis decizia de impunere din oficiu in launtru termenului de prescriptie de 5 ani, si pe cale de consecinta dreptul organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale nu este prescris.

3.2. Cu privire la impozitul pe venit in suma de x lei

In fapt, din documentele existente la dosarul contestatiei, respectiv fisele fiscale emise de angajatori si transmise pe cale electronica si existente in evidenta organului fiscal, rezulta ca in anul x doamna **X** a realizat venituri din salarii obtinute atat de la functia de baza cat si alte venituri decat cele de la functia de baza, astfel:

- **FF1 intocmita de angajatorul x:**
 - venit net = x lei;
 - cheltuieli profesionale = x lei;
 - impozit calculat si retinut = x lei .

- **FF2 intocmita de angajatorul x:**
 - venit baza de calcul = x lei;
 - impozit calculat si retinut = x lei.

- **FF1 intocmita de angajatorul x**
 - venit net = x lei;
 - cheltuieli profesionale = x lei;
 - impozit calculat si retinut = x lei .

- **FF2 intocmita de angajatorul x**
 - venit baza de calcul = x lei;
 - impozit calculat si retinut = x lei.

La data de x organul fiscal a emis, in baza art.83 alin.(4), din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. x, aceasta fiind comunicata la data de x, din care au rezultat urmatoarele:

- venit net din salarii..... x lei;
- cheltuieli profesionale..... 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;
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus..... x lei.

Prin adresa inregistrata la DGFP-MB x contribuabila ne comunica si ne remite declaratia de venit global pe anul 2003, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x prin care au fost declarate venituri din salarii in suma de x lei (x lei vechi).

In drept, referitor la venitul anual global impozabil, aferent anului 2003 O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit, precizeaza:

Art. 1. - În sensul prezentei ordonante, termenii sau expresiile de mai jos au urmatorul înțeles:

a) *impozitul pe venitul anual global reprezintă suma datorată de o persoană fizică pentru veniturile realizate într-un an fiscal, determinată prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil stabilit în condițiile prezentei ordonante;*

b) *venitul anual global impozabil reprezintă suma veniturilor nete realizate din activități independente, din salarii, din cedarea folosinței bunurilor, precum și a veniturilor de aceeași natură realizate din străinătate, obținute de persoanele fizice române, din care se scad pierderile fiscale reportate și deducerile personale;*

Art. 59. - *Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a)-c), determinate conform prevederilor cap. II, și a veniturilor de aceeași natură, obținute de persoanele fizice române din străinătate, din care se scad, în ordine, pierderile fiscale reportate și deducerile personale.*

Art. 65. - (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 venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonante.*

(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.*

Referitor la obligațiile declarative pct.1, 2, 3 și 7 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit aprobate prin H.G. nr.54/2003 precizează:

"1. Declarația de venit global este documentul prin care contribuabilii declară veniturile obținute în anul fiscal de raportare, în vederea calculării de către organul fiscal a venitului anual global impozabil și a impozitului pe venitul anual global.

2. *Declarația de venit global se depune de către contribuabilii, persoane fizice române cu domiciliul în România, care obțin, atât din România, cât și din străinătate, venituri care, potrivit art. 59 din ordonanța, se globalizează.*

3. *Nu depun declarație de venit global:*

a) *contribuabilii care obțin venituri dintr-o singură sursă, sub formă de salarii, de la funcția de bază, pe întregul an fiscal, pentru activități desfășurate în România, în situația în care angajatorul a efectuat operațiile de regularizare prevăzute la art. 27 din ordonanța;(…).*

7. *Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii prevăzuți la art. 2 alin. (1) din ordonanța, care realizează, individual sau dintr-o formă de asocieră, venituri din activități independente, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor. (...).*

Nu se depun declarații speciale pentru următoarele categorii de venituri:

a) *venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor.*

Pentru aceste venituri informațiile sunt cuprinse în fișele fiscale, care au regim de declarații de impozite și taxe și care se depun de platitorul de venit până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul fiscal expirat, (...)".

Potrivit dispozitiilor legale invocate pentru anul 2003 contribuabila avea obligatia depunerii declaratiei de venit global, iar in baza acesteia organele fiscale sa emita deciziile de impunere in baza carora a stabilit impozitul pe venit datorat.

Din fisele fiscale FF1 si FF2 depuse de angajatori la Administratia Finantelor Publice sector x rezulta ca doamna X a obtinut in anul x venituri din salarii realizate atat la functia de baza cat si în afara functiei de baza. In fisele fiscale emise de angajatori se mentioneaza drept cod de identificare CNP x si adresa de domiciliul al doamnei x, respectiv Bucuresti, sector x, str. x.

Urmare solicitarii organului de solutionare prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x contribuabila depune in copie declaratia de venit global pe anul x, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, motivat de faptul ca avea adresa de resedinta in str. x, sector x din care rezulta urmatoarele:

- venit net din salarii realizat la functia de baza	x lei
- venit net din salarii realizat in afara functiei de baza	x lei
Total venit net din salarii	x lei

Prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x Administratia Finantelor Publice sector x mentioneaza ca urmare demersurilor intreprinse prin adresa nr. x Administratia Finantelor Publice sector x precizeaza ca pentru anul x nu s-a emis decizia anuala contribuabilei X (CNP x cu fostul domiciliu in str. x nr. x, sector x pana la data de x si cel actual in str. x sector x.

Deasemenea, in adresa se mentioneaza ca in fisele fiscale emise de x CF x apar deduceri suplimentare acordate si pe cale de consecinta propune modificarea deciziei de impunere din oficiu nr. x prin acordarea deducerilor suplimentare pentru copilul minor x, CNP x.

Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul x nr. x organele de impunere au acordat deduceri personale in suma de x lei fara a acorda deduceri suplimentare pentru copilul minor x aflat in intretinere.

Potrivit art. 12 alin din OG 7/2001 privind impozitul pe venit:

"(1) Contribuabilii prevazuti la art. 2 alin. (1) lit. a) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub forma de deducere personala de baza si deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare luna a perioadei impozabile.

*(2) Deducerea personala de baza stabilita potrivit prevederilor art. 13 alin. (2) si (6) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001, aprobata cu modificari prin Legea nr. 493/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul 2003 este de **1.900.000 lei pe luna.***

(3) Deducerea personala suplimentara pentru sotia/sotul, copiii sau alti membri de familie, aflati în intretinere, este de 0,5 înmultit cu deducerea personala de baza.

Avand in vedere ca deducerea personala de baza pe anul x este in suma de x lei (x lei x 12 luni) potrivit prevederilor legale contribuabila are drept de deduceri personale suplimentare in suma de x lei x) care urmeaza sa fie luate in calcul la stabilirea impozitului pe venitul global datorat astfel:

- venit net din salarii.....	x lei;
- cheltuieli profesionale.....	x lei;
- venit anual global.....	x lei;

- deduceri personale cuvenite..... x lei;
- deduceri personale suplimentare..... x lei
- tota deduceri personale x lei
- venit anual global impozabil..... x lei;
- impozit pe venitul anual global datorat..... x lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate..... x lei;
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus..... x lei.

Fata de cele prezentate se retine ca diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus este de x lei in loc de x cum eronat au stabilit organele de ompunere.

Referitor la grila sau baremul de impunere pentru anul 2003 si art. 43 din Legea nr. 571/2003 privind baremul de impunere pentru anul 2004 invocate de contestatara se retine ca organele de impunere au aplicat corect si legal dispozitiile art. 1 din OMFP nr. 192/2004 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003 care prevad:

"(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 si ale art. 8 alin. (4) si ale art. 13 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari prin Legea nr. 493/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, se stabileste urmatorul barem anual:

Venit anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
pâna la 27.000.000	18%
27.000.001-67.000.000	4.860.000 + 23% pentru ceea ce depaseste suma de 27.000.000 lei
67.000.001-106.900.000	14.060.000 + 28% pentru ceea ce depaseste suma de 67.000.000 lei
106.900.001-149.400.000	25.232.000 + 34% pentru ceea ce depaseste suma de 106.900.000 lei
peste 149.400.000	39.682.000 + 40% pentru ceea ce depaseste suma de 149.400.000 lei

Urmare recalcularii deducerilor suplimentare a rezultat un venit anual global impozabil pe anul x in suma de x lei si un impozit pe venitul anual global datorat in suma de x lei astfel:

x lei	x lei
x lei	x lei
x lei	x lei
- obligatii stabilite privind platile anticipate	x lei;
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus datorata	x lei
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus stabilita prin decizia de impunere	x lei
- diferenta stabilita eronat de organele de impunere	x lei

Fata de cele prezentate contestatia doamnei X se va respinge ca neintemeiata pentru suma de x lei si se va admite pentru suma de x lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.4 din Ordinul nr. 1393/2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice si a modelului si continutului formularelor "Decizie de impunere din oficiu", art.1 lit.b), art. 12 , art. 59, art.62 alin.(1) si art. 65 din O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe

venit, pct.1, 2, 3 si 7 H.G. nr.54/2003, art. 1 din OMFP nr. 192/2004 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003, art. 43, art. 46, art.91 alin.1 si art.216 alin. (1) lit. (a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

D E C I D E

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **contribuabila X**, impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul x nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x, pentru suma de **x lei** reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul x.

2. Admite contestatia formulata de **contribuabila X**, si anuleaza in parte Decizia de impunere din oficiu pe anul x nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma de **x lei** reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat in plus nedatorata pe anul x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.



**ROMANIA - MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
MUNICIPIULUI BUCURESTI**

SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. 83/13.03.2009.

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 Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector x, cu adresele nr. x si nr. x inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si nr. x, asupra contestatiei formulata de **contribuabila X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector x si domiciliul ales in Bucuresti, str. x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub x, il constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul x nr. x, comunicata la data de x, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.207 alin. (4) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de **contribuabila X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

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

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub x doamna **X** contesta Decizia de impunere din oficiu pe anul x nr. x, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **x lei**.

Contestatarul sustine ca decizia este ilicita din urmatoarele motive:

- decizia in cauza este lipsita de temei intrucat in perioada fiscala a anului 2003 nu s-a aplicat Legea nr. 571/22.12.2003, ci actul normativ anterior;
- decizia in cauza este lipsita de elemente constitutive, si anume lipsesc semnaturile persoanelor responsabile ale organului constataor, precum si stampila acestuia, drept urmare conform art. 45 din OG nr. 92/2003, actul este nul;

- lipsesc data si numarul de inregistrare a declaratiei de venit global.
- a depus declaratia de venit global pe anul x la Administratia Finantelor Publice sector x inregistrata sub nr. x, intrucat la acea data avea adresa de resedinta in sector x Bucuresti;
- intrucat perioada de recalculare a impozitului restant prin regularizare este mai mare, peste 5 ani, conform prevederilor legale ar trebui sa fie prescisa.

In concluzie, contribuabila solicita sa i se comunice care este grila sau baremul de impunere pentru anul x, intrucat art. 43 din Legea nr. 571/2003 prevede baremul de impunere pentru anul x si sa i se recalculeze impozitul datorat pe venitul net din salarii.

La dosarul cauzei contestata anexeaza copie dupa decizia de impunere, copie dupa plicul cu stampila si data postei si dupa CI pentru adresa de corespondenta.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul x nr. x Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, in baza art.83 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte daca, pentru veniturile realizate in anul x si declarate la organul fiscal datoreaza impozit pe venit.

3.1. Referitor la nulitatea deciziei de impunere si la prescrierea dreptului de a stabili obligatii fiscale

Prin contestatia formulata contribuabila sustine ca decizia in cauza este lipsita de elemente constitutive, si anume lipsesc semnaturile persoanelor responsabile ale organului constatatator, precum si stampila acestuia, drept urmare conform art. 45 din OG nr. 92/2003, actul este nul.

In drept, art. 43 si 46 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevad:

"(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în forma scrisa.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

[a)]denumirea organului fiscal emitent;

(3) Actul administrativ fiscal emis în conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si în cazul în care nu poarta semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca îndeplineste cerintele legale aplicabile în materie.

Art. 46 Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele 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, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu".

Conform dispozițiilor Ordinului Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 1504/2007 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative:

"Art. I. - Articolul 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 900 din 4 octombrie 2004, se modifică și se completează după cum urmează:

"Art. I. - (1) Următoarele acte administrative fiscale emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de administrare a impozitului pe venit și de gestiune a declarațiilor fiscale, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:

-[.....]

- Decizie de impunere din oficiu, cod 14.13.02.13/s;

(2) Notificările privind nerespectarea regimului de depunere a declarațiilor fiscale, emise prin intermediul mijloacelor informatice, transmise contribuabililor în procesul de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent."

In consecința, invocarea de către contribuabilii a nulității deciziei de impunere nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât potrivit prevederilor legale precitate **deciziile de impunere și notificările privind nerespectarea regimului de depunere a declarațiilor fiscale, emise prin intermediul mijloacelor informatice, transmise contribuabililor în procesul de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent**

Referitor la prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale aferente anului 2003 invocată de contribuabilii se reține că potrivit art. 91 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(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".

Art. 23 alin (1) din Codul de procedură fiscală, republicat prevede:

"Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează".

In consecința, pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal x, **prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale a început să curgă la data de x și se împlineste la data de x, ulterior datei de x, data la care contestatarul a luat cunoștința de diferență** de impozit anual regularizat stabilit în plus pentru anul x în suma de x lei, stabilită prin Decizia de impunere din oficiu pe anul x nr. x, comunicată la data de x.

Se retine astfel ca organele de impunere au emis decizia de impunere din oficiu in launtru termenului de prescriptie de 5 ani, si pe cale de consecinta dreptul organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale nu este prescris.

3.2. Cu privire la impozitul pe venit in suma de x lei

In fapt, din documentele existente la dosarul contestatiei, respectiv fisele fiscale emise de angajatori si transmise pe cale electronica si existente in evidenta organului fiscal, rezulta ca in anul x doamna **X** a realizat venituri din salarii obtinute atat de la functia de baza cat si alte venituri decat cele de la functia de baza, astfel:

- **FF1 intocmita de angajatorul x:**
 - venit net = x lei;
 - cheltuieli profesionale = x lei;
 - impozit calculat si retinut = x lei .

- **FF2 intocmita de angajatorul x:**
 - venit baza de calcul = x lei;
 - impozit calculat si retinut = x lei.

- **FF1 intocmita de angajatorul x**
 - venit net = x lei;
 - cheltuieli profesionale = x lei;
 - impozit calculat si retinut = x lei .

- **FF2 intocmita de angajatorul x**
 - venit baza de calcul = x lei;
 - impozit calculat si retinut = x lei.

La data de x organul fiscal a emis, in baza art.83 alin.(4), din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Decizia de impunere din oficiu pe anul 2003 nr. x, aceasta fiind comunicata la data de x, din care au rezultat urmatoarele:

- venit net din salarii..... x lei;
- cheltuieli profesionale..... 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;
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus..... x lei.

Prin adresa inregistrata la DGFP-MB x contribuabila ne comunica si ne remite declaratia de venit global pe anul 2003, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x prin care au fost declarate venituri din salarii in suma de x lei (x lei vechi).

In drept, referitor la venitul anual global impozabil, aferent anului 2003 O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit, precizeaza:

Art. 1. - În sensul prezentei ordonante, termenii sau expresiile de mai jos au următorul înțeles:

a) *impozitul pe venitul anual global reprezintă suma datorată de o persoană fizică pentru veniturile realizate într-un an fiscal, determinată prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil stabilit în condițiile prezentei ordonante;*

b) *venitul anual global impozabil reprezintă suma veniturilor nete realizate din activități independente, din salarii, din cedarea folosinței bunurilor, precum și a veniturilor de aceeași natură realizate din străinătate, obținute de persoanele fizice române, din care se scad pierderile fiscale reportate și deducerile personale;*

Art. 59. - *Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a)-c), determinate conform prevederilor cap. II, și a veniturilor de aceeași natură, obținute de persoanele fizice române din străinătate, din care se scad, în ordine, pierderile fiscale reportate și deducerile personale.*

Art. 65. - (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 venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonante.*

(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.*

Referitor la obligațiile declarative pct.1, 2, 3 și 7 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit aprobate prin H.G. nr.54/2003 precizează:

"1. Declarația de venit global este documentul prin care contribuabilii declară veniturile obținute în anul fiscal de raportare, în vederea calculării de către organul fiscal a venitului anual global impozabil și a impozitului pe venitul anual global.

2. *Declarația de venit global se depune de către contribuabilii, persoane fizice române cu domiciliul în România, care obțin, atât din România, cât și din străinătate, venituri care, potrivit art. 59 din ordonanța, se globalizează.*

3. *Nu depun declarație de venit global:*

a) *contribuabilii care obțin venituri dintr-o singură sursă, sub formă de salarii, de la funcția de bază, pe întregul an fiscal, pentru activități desfășurate în România, în situația în care angajatorul a efectuat operațiile de regularizare prevăzute la art. 27 din ordonanța;(…).*

7. *Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii prevăzuți la art. 2 alin. (1) din ordonanța, care realizează, individual sau dintr-o formă de asocieră, venituri din activități independente, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor. (...).*

Nu se depun declarații speciale pentru următoarele categorii de venituri:

a) *venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor.*

Pentru aceste venituri informațiile sunt cuprinse în fișele fiscale, care au regim de declarații de impozite și taxe și care se depun de platitorul de venit până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul fiscal expirat, (...)".

Potrivit dispozitiilor legale invocate pentru anul 2003 contribuabila avea obligatia depunerii declaratiei de venit global, iar in baza acesteia organele fiscale sa emita deciziile de impunere in baza carora a stabilit impozitul pe venit datorat.

Din fisele fiscale FF1 si FF2 depuse de angajatori la Administratia Finantelor Publice sector x rezulta ca doamna X a obtinut in anul x venituri din salarii realizate atat la functia de baza cat si în afara functiei de baza. In fisele fiscale emise de angajatori se mentioneaza drept cod de identificare CNP x si adresa de domiciliul al doamnei x, respectiv Bucuresti, sector x, str. x.

Urmare solicitarii organului de solutionare prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x contribuabila depune in copie declaratia de venit global pe anul x, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, motivat de faptul ca avea adresa de resedinta in str. x, sector x din care rezulta urmatoarele:

- venit net din salarii realizat la functia de baza	x lei
- venit net din salarii realizat in afara functiei de baza	x lei
Total venit net din salarii	x lei

Prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x Administratia Finantelor Publice sector x mentioneaza ca urmare demersurilor intreprinse prin adresa nr. x Administratia Finantelor Publice sector x precizeaza ca pentru anul x nu s-a emis decizia anuala contribuabilei X (CNP x cu fostul domiciliu in str. x nr. x, sector x pana la data de x si cel actual in str. x sector x.

Deasemenea, in adresa se mentioneaza ca in fisele fiscale emise de x CF x apar deduceri suplimentare acordate si pe cale de consecinta propune modificarea deciziei de impunere din oficiu nr. x prin acordarea deducerilor suplimentare pentru copilul minor x, CNP x.

Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul x nr. x organele de impunere au acordat deduceri personale in suma de x lei fara a acorda deduceri suplimentare pentru copilul minor x aflat in intretinere.

Potrivit art. 12 alin din OG 7/2001 privind impozitul pe venit:

"(1) Contribuabilii prevazuti la art. 2 alin. (1) lit. a) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub forma de deducere personala de baza si deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare luna a perioadei impozabile.

*(2) Deducerea personala de baza stabilita potrivit prevederilor art. 13 alin. (2) si (6) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001, aprobata cu modificari prin Legea nr. 493/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul 2003 este de **1.900.000 lei pe luna.***

(3) Deducerea personala suplimentara pentru sotia/sotul, copiii sau alti membri de familie, aflati în intretinere, este de 0,5 înmultit cu deducerea personala de baza.

Avand in vedere ca deducerea personala de baza pe anul x este in suma de x lei (x lei x 12 luni) potrivit prevederilor legale contribuabila are drept de deduceri personale suplimentare in suma de x lei x) care urmeaza sa fie luate in calcul la stabilirea impozitului pe venitul global datorat astfel:

- venit net din salarii.....	x lei;
- cheltuieli profesionale.....	x lei;
- venit anual global.....	x lei;

- deduceri personale cuvenite..... x lei;
- deduceri personale suplimentare..... x lei
- tota deduceri personale x lei
- venit anual global impozabil..... x lei;
- impozit pe venitul anual global datorat..... x lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate..... x lei;
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus..... x lei.

Fata de cele prezentate se retine ca diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus este de x lei in loc de x cum eronat au stabilit organele de ompunere.

Referitor la grila sau baremul de impunere pentru anul 2003 si art. 43 din Legea nr. 571/2003 privind baremul de impunere pentru anul 2004 invocate de contestatara se retine ca organele de impunere au aplicat corect si legal dispozitiile art. 1 din OMFP nr. 192/2004 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003 care prevad:

"(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 si ale art. 8 alin. (4) si ale art. 13 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari prin Legea nr. 493/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, se stabileste urmatorul barem anual:

Venit anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
pâna la 27.000.000	18%
27.000.001-67.000.000	4.860.000 + 23% pentru ceea ce depaseste suma de 27.000.000 lei
67.000.001-106.900.000	14.060.000 + 28% pentru ceea ce depaseste suma de 67.000.000 lei
106.900.001-149.400.000	25.232.000 + 34% pentru ceea ce depaseste suma de 106.900.000 lei
peste 149.400.000	39.682.000 + 40% pentru ceea ce depaseste suma de 149.400.000 lei

Urmare recalcularii deducerilor suplimentare a rezultat un venit anual global impozabil pe anul x in suma de x lei si un impozit pe venitul anual global datorat in suma de x lei astfel:

x lei	x lei
x lei	x lei
x lei	x lei
- obligatii stabilite privind platile anticipate	x lei;
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus datorata	x lei
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus stabilita prin decizia de impunere	x lei
- diferenta stabilita eronat de organele de impunere	x lei

Fata de cele prezentate contestatia doamnei X se va respinge ca neintemeiata pentru suma de x lei si se va admite pentru suma de x lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.4 din Ordinul nr. 1393/2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice si a modelului si continutului formularelor "Decizie de impunere din oficiu", art.1 lit.b), art. 12 , art. 59, art.62 alin.(1) si art. 65 din O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe

venit, pct.1, 2, 3 si 7 H.G. nr.54/2003, art. 1 din OMFP nr. 192/2004 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003, art. 43, art. 46, art.91 alin.1 si art.216 alin. (1) lit. (a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

D E C I D E

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **contribuabila X**, impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul x nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x, pentru suma de **x lei** reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul x.

2. Admite contestatia formulata de **contribuabila X**, si anuleaza in parte Decizia de impunere din oficiu pe anul x nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma de **x lei** reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat in plus nedatorata pe anul x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.