

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. 208 din 27.06.2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de doamna A, cu domiciliul in
Bucuresti, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007, de catre Administratia Finantelor Publice sector cu privire la contestatia doamnei A.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr./.....2007, il constituie Decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr. 40800...../16.09.2002, comunicata prin posta in data de 31.05.2007, prin care i s-a stabilit contribuabilei o diferenta de impozit anual de plata in suma de y lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, 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 solutioneze contestatia formulata de doamna A.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice sector au emis contribuabilei A decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr. 40800...../16.09.2002 din care rezulta o diferenta de impozit pe venitul anual global de plata in suma de y' ron, respectiv y ron.

II. Prin contestatia formulata doamna A sustine ca a achitat la Administratia Finantelor Publice sector, in cursul anului 2001, toate impozitele legal calculate de Administratia Finantelor Publice sector, situatie dovedita cu documente.

Intrucat decizia de impunere pe anul 2001 i-a fost comunicata in iunie 2007, contribuabila invoca si prescriptia extinctiva, dreptul organelor fiscale de a solicita impozite dupa 7 ani fiind prescris.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca, pentru anul fiscal 2001, veniturile obtinute din cedarea folosintei bunurilor se cumuleaza cu veniturile de natura salariala si se supun procedurii de globalizare in baza unei decizii de impunere emisa de organele fiscale in data de 16.09.2002 si comunicata in data de 31.05.2007, in conditiile in care, potrivit prevederilor legale aplicabile pentru perioada impusa, dreptul organului fiscal de a stabili diferente de impozite se prescrie in termen de cinci ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector au emis contribuabilei A decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr. 40800...../16.09.2002, din care rezulta urmatoarele:

- venit net din cedarea folosintei bunurilor: Y1 ROL;
- venit net din salarii: Y2 ROL;
- venit anual global: Y3 ROL;
- deductii personale cuvenite: Y4 ROL;
- venit anual global impozabil: Y5 ROL;
- impozit pe venitul anual global datorat: Y6 ROL;
- obligatii stabilite privind platile anticipate: Y7 ROL;
- diferente de impozit anual stabilite de plata: y' rol.

La baza deciziei de impunere a stat declaratia de venit global a contribuabilei inregistrata sub nr./.....2002 (fila 9 din dosar), din care rezulta ca a realizat in anul 2001 un venit net din salarii cumulat in suma de Y2 ROL (Y₂₁ ROL - realizat la functia de baza si Y₂₂ ROL - realizat in afara functiei de baza) si un venit net din cedarea folosintei bunurilor in suma de Y1 ROL.

Pentru aceste venituri contribuabila a declarat ca a efectuat plati anticipate in cursul anului 2001 in suma cumulata de Y7 ROL, din care: Y₇₁ ROL pentru veniturile realizate la functia de baza, Y₇₂ ROL pentru veniturile realizate in afara functiei de baza si Y₇₃ ROL pentru veniturile din inchirierea (cedarea folosintei) bunurilor.

Decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr. 40800...../16.09.2002 a fost comunicata contribuabilei prin posta, cu confirmare de primire, cu recomandata nr./02.10.2002, plicul fiind returnat in data de 14.10.2002 cu mentiunile "destinatar lipsa", "avizat" si "expirat termen pastrare".

Ulterior, aceeasi decizie de impunere a fost recomunicata contribuabilei prin posta cu recomandata nr. si a fost confirmata de primire in data de 31.05.2007.

In drept, potrivit art. 4 alin. (1), art. 56 si art. 62 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, astfel cum a fost modificata prin O.U.G. nr. 87/2000:

"Art. 4. - (1) Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:

- a) venituri din activitati independente;
- b) venituri din salarii;**
- c) venituri din cedarea folosintei bunurilor;**
- d) veniturile din dividende si dobanzi;
- d¹) venituri din pensii, pentru suma de depaseste 2.000.000 lei pe luna;
- e) alte venituri".

"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 aceeasi natura, obtinute de persoanele fizice romane din strainatate, din care se scad, in ordine, pierderile fiscale raportate si deductiile personale".

"Art. 62. - (1) **Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal** pe baza declaratiei de venit global, depusa de contribuabil, **prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil**, determinat in conditiile prezentei ordonante.

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

(3) **In 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 platilor anticipate cu titlu de impozit, a retinerilor la sursa** si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri.

(4) Organul fiscal va emite o noua decizie de impunere in cazul in care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat".

Astfel, pentru **anul fiscal 2001, in baza principiului de drept tempus regit actum, veniturile din salarii se cumuleaza cu veniturile din cedarea folosintei bunurilor si se supun procedurii de globalizare potrivit normelor legale sus-citate, in vigoare in momentul realizarii veniturilor in cauza, urmand ca impozitul anual sa fie determinat de organul fiscal prin aplicarea baremului anual asupra venitului anual global impozabil realizat de contribuabila in anul fiscal 2001.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca in Decizia de impunere anuala nr. 40800...../16.09.2002 organele de impunere au aplicat corect prevederile art. 56 si art. 62 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, cu modificarile ulterioare. Venitul anual global impozabil (rotunjit) in suma de Y5 ROL a fost stabilit prin scaderea din venitul anual global in suma de Y3 ROL (Y2 ROL venituri din salarii + Y1 ROL venituri din cedarea folosintei bunurilor => Y5 ROL) a deducerilor personale in suma de Y4 ROL.

In baza baremului anual de impunere prevazut de art. 1 din O.M.F.P. nr. 113/2002, impozitul pe venitul anual global datorat este de Y6 ROL (..... ROL + ROL pentru [..... ROL - ROL] x 40%) si, dupa scaderea platilor anticipate in suma de Y7 ROL, conform art. 62 alin. (3) din O.G. nr. 73/1999, diferenta de impozit ramasa de plata este de y' rol.

Se retine faptul ca, in cadrul platilor anticipate luate in considerare la stabilirea impozitului anual ramas de plata sunt cuprinse si platile efectuate de contribuabila in cursul anului 2001 in suma de Y₇₃ ROL, in baza deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor, emise de Administratia Finantelor Publice sector, ca organ fiscal pe raza caruia se aflau bunurile inchiriate, in conformitate cu prevederile legale in vigoare in perioada respectiva.

Sustinerea petentei privind plata la termen, in cursul anului 2001, a impozitelor stabilite de organele fiscale, nu are nici o relevanta in solutionarea cauzei intrucat, pe de o parte, pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, petenta a efectuat plati in cursul anului 2001 in baza deciziei de impunere pentru plati anticipate, emisa de organele fiscale in baza **venitului anual estimat exclusiv pentru aceasta categorie de venituri** (art. 63 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 73/1999), iar pe de alta parte, unitatile angajatoare, in calitate de platitori de salarii si de venituri aferente salariilor, aveau obligatia retinerii la sursa a **impozitelor lunare aferente veniturilor fiecarei luni** (art. 25 din O.G. nr. 73/1999),

In plus, impozitele lunare se calculeaza, se retin si se varsa in baza **baremurilor lunare** (art. 8 alin. (2) din O.G. nr. 73/1999), iar impozitul pe venitul anual global impozabil se determina pe baza unui **singur barem, prin cumularea veniturilor** din salarii cu veniturile din cedarea folosintei bunurilor (art. 8 alin. (1) din O.G. nr. 73/1999).

Rezulta ca diferenta de impozit ramasa de plata in suma de y' rol a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector conform reglementarilor legale in materie, motivele invocate de contestatoare neavand relevanta in solutionarea cauzei.

In ceea ce priveste prescriptia extinctiva invocata de contestatoare, art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede ca "**Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga**".

Prin urmare, in cauza sunt incidente dispozitiile art. 21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 31 decembrie 2003:

“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 intarziere pentru neplata in termen a acestora, precum si de a constata contraventii 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) in termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva;

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

c) in 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 in conditiile prevazute de lege”.

In conformitate cu dispozitiile art. 62 alin. (1) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare "Contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent o declaratie de venit global, precum si declaratii speciale pana la data de 31 martie a anului urmator celui de realizare a venitului"

Potrivit 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 in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 435 din 3 august 2001, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pana la data de 31 mai 2002."

Totodata, conform art. 101 alin. (3) din Codul de procedura civila "**termenele statornicite pe ani, luni sau saptamani se sfarsesc in ziua anului, lunii sau saptamanii corespunzatoare zilei de plecare**".

In consecinta, pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2001, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale a inceput sa curga de la data de 31 mai 2002 si se implineste la data de 31 mai 2007.

Intrucat, in cazul in speta, organul fiscal a emis decizia de impunere pentru anul 2001 sub nr. de inregistrare 40800....., prin care a stabilit in data de 16.09.2002 o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de y' rol (y ron), **ce a fost comunicata contribuabilei in data de 31.05.2007**, rezulta ca **dreptul organului fiscal de a stabili diferenta de impozit pe venit de plata** ca urmare a datelor declarate de contestatoare prin declaratia de venit global, **nu era prescis la data cand i-a fost comunicata decizia de impunere contestata.**

Fata de situatia mai sus prezentata nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea petentei privind implinirea termenului de prescriptie pentru decizia de impunere comunicata in iunie 2007 intrucat din copia recipisei postale rezulta ca doamna A a primit decizia in data de 31.05.2007, sub semnatura de primire.

In consecinta, avand in vedere ca organele fiscale au stabilit corect diferenta de impozit pe venitul anual de plata pentru anul fiscal 2001, printr-o decizie de impunere comunicata in cadrul termenului legal de prescriptie, contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul 4 alin. (1), art. 56 si art. 62 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, astfel cum a fost modificata prin O.U.G. nr. 87/2000, art. 1 din O.M.F.P. nr. 113/2002, art. 21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 62 alin. (1) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, O.U.G. nr. 53/2002 pentru modificarea termenului de depunere a declaratiilor de venit pe anul 2001, art. 101 alin. (3) din Codul de procedura civila si art. 186 alin. (1) si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna A impotriva deciziei de impunere anuala pe anul 2001 nr. 40800...../16.09.2002, emisa de Administratia Finantelor Publice sector pentru suma de y lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.