
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANȚA

Bd. Tomis nr.51, tel/ fax 70.80.83, e-mail
contestații@finanțe-ct.ro

SERVICIUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII

DECIZIA nr.47/28.03.2005

privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU IOANA din Constanța
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr...../.....03.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr...../.....03.2005, cu privire la contestația formulată de IONESCU IOANA domiciliată în Constanța, BD..... nr....., Bl....., ap....., CNP

Obiectul contestației îl reprezintă măsura dispusă prin Nota de constatare din data de01.2005, transmisă petentei cu adresa nr....., încheiată de organul de control fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice Constanța.

Debitul contestat în sumă de lei, reprezintă diferența de impozit pe venit de plată afent anului 2002, precum și obligații fiscale accesorii calculate de organul fiscal.

Contestația este semnată de petentă conform dispozițiilor art.175 alin.1 lit.e din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.176 alin.1 din același act normativ.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.174, art.175 și art.178 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată în temeiul Legii nr.174/2004, Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța, prin Serviciul Soluționare Contestații are competența materială să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I.Doamna IONESCU IOANA din Constanța formulează contestație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Constanța sub nr...../.....02.2005 împotriva măsurii dispuse de organul fiscal prin Nota de constatare din01.2005, transmisă cu adresa nr...../.....01.2005 precum și împotriva măsurii de compensare a

sumeii de lei reprezentând impozit pe venit de restituit rezultat din *Decizia de impunere anuală pe anul 2002*, **argumentând următoarele:**

- A. În anul 2000 petenta nu avea obligația de a depune Declarația de venit global pe motiv că nu a realizat venituri supuse globalizării, fiind pensionată începând cu data de 06.06.1999.
- B. Pentru anul 2001 petenta a depus la organul fiscal declarația de venit global fiind înregistrată sub nr...../.....04.2002, pentru veniturile nete realizate din cedarea folosinței bunurilor în cuantum de lei.
- C. Pentru anul 2002 petenta a depus Declarația de venit global fiind înregistrată la organul fiscal sub nr...../.....02.2003, pentru veniturile nete realizate din cedarea folosinței bunurilor în cuantum de lei. Referitor la plățile anticipate reprezentând impozit pe venit aferent veniturilor din arendă, petenta susține că nu datora această obligație pe considerentul că potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr...../.....04.2002 emisă de Administrația Finanțelor Publice Călărași obligația de plată era "0".

În susținerea contestației, petenta anexează copii ale deciziilor de impunere aferente anilor 2000, 2001, 2002, 2003, declarația de venit global pentru anii 2001 și 2002 Deciziile de impunere pentru plăți anticipate pentru anii 2002, 2003 și 2004, precum și documentele de plată al impozitului datorat.

Față de cele prezentate contestatoarea susține că nu are nici o altă datorie față de bugetul statului și prin urmare obligațiile fiscale stabilite de organul de fiscal nu-I pot fi impuse la plată.

II. Urmare cererii formulate de d-na IONESCU IOANA, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Constanța sub nr...../.....11.2004 prin care solicită reglarea rolului fiscal, organul de control a procedat la verificarea situației fiscale pentru perioada 2000 - 2004.

Rezultatul verificării a fost consemnat în Referatul înregistrat sub nr...../.....01.2005 și în Nota de constatare din data de01.2005 prin care s-au stabilit următoarele:

-pentru anul 2000, conform prevederilor O.G. nr.73/1999 d-na IONESCU IOANA avea obligația depunerii Declarației de venit global aferentă anului 2000, pentru faptul că a realizat venituri de natură salarială, conform FF2 depusă la organul fiscal de Liceul, din care rezultă că aceasta a realizat venituri în sumă

de lei pentru care s-a reținut un impozit în sumă de lei;

-pentru anul 2002, d-na IONESCU IOANA a depus Declarația de venit global la organul fiscal (nr.înregistrare/.....02.2003). Din declarație rezultă că au fost declarate doar veniturile obținute din contractele de închiriere nu și veniturile obținute și din arendă.

Conform Deciziei de plăți anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2002, emisă de A.F.P. Călărași sub nr...../.....07.2002, transmisă A.F.P. Constanța, rezultă un impozit de plată în sumă de lei plătit în trei tranșe egale după cum urmează:

- 15.06.2002 lei
- 15.09.2002 lei
- 15.12.2002 lei.

Urmare verificării, organul fiscal a constatat că d-na IONESCU IOANA nu a virat la bugetul de stat această obligație fiscală.

Din Decizia de impunere anuală nr...../.....05.2004, emisă de A.F.P. Constanța a rezultat un impozit pe venit de restituit în sumă de lei, sumă ce a fost compensată în contul datoriei existente, situație în care obligația de plată neachitată la data verificării este în cuantum de lei (..... lei-..... lei).

Prin Nota de constatare din01.2005, organul fiscal a calculat obligații fiscale accesorii de la data scadenței până la data de 31.01.2005, după cum urmează:

- lei majorări de întârziere,
- lei penalități.

Prin actul de control contestat, organul de control dispune următoarele măsuri:

- pentru nedeținerea Declarației de venit global aferentă anului 2000, contribuabilul a fost sancționat în conformitate cu prevederile art.183 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu amendă în sumă de 100.000 lei:
- plata debitelor constatate în sumă de lei, reprezentând diferență de impozit pe venit în sumă de lei, majorări de întârziere în sumă de lei și penalități în sumă de lei.

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei în raport de măsurile organului fiscal și ținând cont de actele normative aplicabile în perioada analizată, s-au reținut următoarele:

Speta supusă soluționării prin prezenta decizie o reprezintă legalitatea și corectitudinea măsurilor dispuse de organul fiscal

cu privire la obligațiile declarative pentru anul 2000, precum și pentru obligațiile fiscale stabilite de organul fiscal pentru anul 2002 pe numele contribuabilei IONESCU IOANA.

În fapt, în cursul anului 2000 d-na IONESCU IOANA a realizat venituri de natură salarială așa cum rezultă din FF2 întocmită și depusă la organul fiscal de către angajator, în speță Liceul Din datele înscrise în fișa fiscală rezultă că în luna martie și aprilie 2000, d-na IONESCU IOANA a realizat venituri de natură salarială altele decât cele de la funcția de bază, în sumă de lei pentru care angajatorul a calculat și reținut un impozit în sumă de lei.

În drept, referitor la obligațiile declarative pentru veniturile de natură salarială altele decât cele de la funcția de bază obținute în anul 2000 au fost aplicabile prevederile Ordonanței Guvernului nr.73/1999 privind impozitul pe venit și ale H.G. nr.1066/2000 privind Normele metodologice de aplicare a ordonanței.

Astfel, dispozițiile ordonanței precizează categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit:

La **Secțiunea a-2-a: Venituri din salarii,** se precizează:

"Art.23: Sunt asimilate salariilor în vederea impunerii:

lit.e) veniturile realizate din încadrarea în muncă ca urmare a încheierii unei convenții civile de prestări de servicii.

ART.24 alin.1) Venitul brut din salarii reprezintă suma veniturilor realizate de salariat pe fiecare loc de realizare a venitului.

alin.3) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar reprezentând plăți anticipate, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.

alin.4) Impozitul lunar prevăzut la alin.3 se determină astfel:

b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea baremului lunar prevăzut la art.8 asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuția la asigurările sociale de sănătate, pe fiecare loc de realizare a acestuia."

Referitor la procedura de globalizare și respectiv determinarea venitului global impozabil, dispozițiile **art.59** din O.G.73/1999 privind impozitul pe venit, precizează:

"Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevăzute la art.4 alin.1, lit.a)-c)[...]."

Potrivit dispozițiilor **art.62 alin.1** din același act normativ,

" contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent o declarație de venit global, precum și declarații speciale până la data de 31 martie a anului următor celui de realizare a veniturii."

Având în vedere temeiul legal aplicabil în speță, precum și documentele anexate la dosarul cauzei, se reține că petenta nu a respectat dispozițiile legale referitoare la obligația de a depune în termen declarația de venit global, aferentă anului 2000, în vederea stabilirii venitului anual impozabil.

Astfel, potrivit FF2, întocmită de Liceul ca unitate centralizatoare pentru Scoala, rezultă că în lunile martie și aprilie 2000, d-na IONESCU IOANA a realizat venituri de natură salarială pentru care s-a calculat și reținut un impozit în sumă de lei.

În contestație petenta susține și probează că începând cu data de 01.06.1999 s-a pensionat și că nu a realizat alte venituri în anul 2000 care să fie supuse globalizării.

Față de situația prezentată se reține că în Nota de constatare din data de01.2005, organul fiscal a constatat că petenta nu a întocmit și nu a depus în termenul legal declarația de venit global pentru anul 2000, potrivit dispozițiilor O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit și ale Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, faptă ce constituie contravenție sancționată cu amendă de la 100.000 la 1.000.000 lei conform dispozițiilor art.183 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind codul de procedură fiscală. Organul fiscal stabilește prin actul de control cuantumul amenzii la suma de 100.000 lei, fără să întocmească documentul legal, respectiv procesul verbal de contravenție prin care să facă dovada sancționării faptei constatate.

Mai mult, prevederile punctului 8 din H.G. nr.1066/2000 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, precizează că,

"În cazul nedepunerii declarației de venit global[...], organul fiscal va transmite contribuabilului o înștiințare, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prin care îi va notifica depășirea termenului legal de depunere a declarației.

Dacă în termen de 15 zile de la data primirii înștiințării, contribuabilul nu depune declarația, organul fiscal competent va stabili din oficiu obligația de plată".

În contextul celor expuse, se reține că organul fiscal în mod eronat a procedat la sancționarea petentei, fără ca în prealabil să întreprindă toate demersurile în vederea aplicării dispozițiilor legale în materie.

Pe cale de consecință, urmează să se desființeze punctul din Nota de constatare încheiată în data de01.2005, cu privire la sancționarea petentei cu amendă în sumă de 100.000 lei. Organul fiscal va reanaliza speța și va stabili măsurile fiscale ce se impun în conformitate cu dispozițiile legale în materie precizate mai sus.

Cu privire la obligația de plată reprezentând impozit pe venit aferent veniturilor realizate din cedarea folosinței bunurilor în anul 2002 în sumă de lei, precum și a obligațiilor fiscale accesorii reprezentând lei majorări de întârziere și lei reprezentând penalități, se rețin următoarele:

În anul 2002 petenta a realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor după cum urmează:

-venituri din chirii, pentru care petenta datora un impozit pe venit cu titlu de plăți anticipate în sumă de lei, conform deciziilor nr...../.....04.2002, nr...../.....04.2002 și nr...../.....06.2002 emise de Administrația Finanțelor Publice Constanta, obligație fiscală care a fost achitată conform documentelor de plată anexate la dosar;

-venituri din arendă pentru suprafața de ha situată în, jud.Călărași. Conform Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2002 nr...../.....04.2002 emisă de A.F.P. Călărași și transmisă petentei, aceasta nu avea obligații fiscale pentru anul 2002.

Urmare celor prezentate din Decizia de impunere anuală nr...../.....05.2004, emisă de A.F.P. Constanța a rezultat un impozit pe venit de restituit în sumă de lei.

Prin Nota de constatare încheiată în data de01.2005, organul fiscal constată că în declarația de venit global aferentă anului 2002 înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../.....02.2003, d-na IONESCU IOANA a declarat ca venituri realizate în vederea globalizării numai veniturile din chirii nu și veniturile din arendă. Astfel, din Decizia de plăți anticipate nr...../.....07.2002 emisă de A.F.P. Călărași pe numele d-nei IONESCU IOANA existentă la dosarul fiscal, rezultă că pentru anul 2002 aceasta datorează impozit pe venit cu titlu de plăți anticipate în sumă de lei, cu termene de plată 15.06.2002, 15.09.2002 și 15.12.2002.

Contrar celor afirmate de organul fiscal, petenta susține că deține Decizia de plăți anticipate pentru anul 2002 nr...../.....04.2002, emisă de A.F.P. Călărași pe care o anexează la dosarul contestației, din care rezultă că nu datorează impozit pe venitul realizat din arendă.

Față de cele prezentate, se reține că există două decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2002, emise de același organul fiscal, în speță A.F.P. Călărași care se regăsesc la dosarul fiscal al contribuabilului.

Aceste exemplare nu sunt identice, în sensul că exemplarul din data de04.2002 are înscrisă cifra "0" în dreptul obligației de plată, în timp ce în exemplarul din data de07.2002 apare înscrisă suma de lei.

Din susținerile petentei rezultă că nu avea cunoștință de decizia de impunere din data de07.2002, prin care s-a stabilit obligația de plată în sumă de lei, iar organul de control nu face dovada că petentei i-a fost comunicat acest act administrativ fiscal.

Conform documentelor anexate la dosar, se reține că există neconcordanță între datele înscrise în declarația de venit global pe anul 2002 întocmită de către contribuabil și înregistrată la organul fiscal sub nr...../.....02.2003, unde la rândul 18 - venit net din cedarea folosinței bunurilor apare înscrisă suma de lei, iar în Decizia de impunere anuală pentru anul 2002, nr...../.....05.2004 emisă de A.F.P. Constanța la rd.5 - venit net din cedarea folosinței bunurilor apare înscrisă suma de lei.

În drept, cu privire la determinarea impozitului pe venitul anual global sunt aplicabile dispozițiile **art.65**, din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin L.G. nr.493/2002 potrivit căroră,

"alin.1 Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul, [...], pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra veniturii anual globale impozabile, determinat în condițiile prezentei ordonanțe[...].

alin.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.

alin.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 [...].

alin.4 Organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.”

În contextul celor prezentate, se reține că Decizia de impunere anuală aferentă anului 2002, nr...../.....05.2004, emisă de organul fiscal din cadrul A.F.P. Constanța nu a fost corect întocmită, în sensul că există neconcordanță între datele declarate de contribuabil și datele înscrise în decizia de impunere, situație în care se constată încălcarea dispozițiilor legale în materie de impozit pe venit, precizate mai sus.

Pentru motivele expuse în cuprinsul prezentei, urmează a se desființa punctul din Nota de constatare din data de01.2005, cu privire la diferența de impozit pe venit aferentă anului 2002, în sumă de lei și recalcularea obligației fiscale în conformitate cu dispozițiile legale invocate în prezenta decizie.

Referitor la obligațiile fiscale accesorii constând în majorări de întârziere în sumă de lei și penalități în sumă de lei, se rețin următoarele:

Stabilirea de obligații fiscale de natura acestora este o măsură accesorie care are la bază o obligație de plată principală.

În speță, potrivit motivațiilor expuse anterior, organul de soluționare a dispus desființarea punctului din Nota de constatare din data de01.2005 referitor la baza de calcul asupra căreia s-au calculat accesoriile contestate.

Pe cale de consecință, potrivit principiului accesoriul urmează principalul, contestația formulată de petentă pentru debitul reprezentând majorări de întârziere și penalități în sumă de lei urmează a se desființa. Obligația fiscală urmează se va recalcula în funcție de quantumul debitului ce va fi stabilit de către organul fiscal.

Precizăm că suma reprezentând obligația fiscală este lei și nu de lei așa cum eronat s-a înscris în actul de control.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art.178 alin.1, art.179 și art.185 alin.3 din Codul de procedură

fiscală aprobat prin Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată,
se:

DECIDE

Desființarea Notei de constatare din01.2005, încheiată de organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice Constanța, pentru suma de lei reprezentând:

- lei diferență impozit venit aferent anului 2002;
- lei majorări de întârziere aferente;
- lei penalități aferente.

și recalcularea obligațiilor de fiscale în conformitate cu dispozițiile legale în materie de impozit pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 30 zile de la comunicare, conform dispozițiilor art.187 alin.2 din Codul de procedură fiscală aprobat prin Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

G.D./4EXP.
28.03.2005