



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

---

---

**DECIZIA nr.92/18.09.2006**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**IONESCU IOANA**  
**înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanelor Publice Constanța prin adresa nr...../31.08.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../07.09.2006, cu privire la contestația formulată de d-na **IONESCU IOANA**, CNP ....., domiciliat în Constanța, str....., nr.....

**Obiectul contestației îl reprezintă impozitul pe venit stabilit prin Decizia de impunere pe anul 2000 nr...../06.07.2006, în cuantum de ..... lei.**

Contestația a fost introdusă de contribuabil, fiind îndeplinite prevederile art.176(1), lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(4) din același act normativ.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

**I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../25.08.2006, contribuabilul IONESCU IOANA contesta debitul în suma de ..... lei reprezentând diferență impozit pe venit de plată aferent anului 2000, rezultat din Decizia de impunere anuală nr....., emisă în data de 06.07.2006.**

Motivul invocat de către petentă este că impozitul stabilit prin decizia de impunere nu este justificat.

În plus, decizia a fost emisă după expirarea termenului de prescripție prevăzut de lege, respectiv 01.01.2006.

**II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe**

**anul 2000 nr....., emisă în data de 06.07.2006** în baza art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările ulterioare, s-a stabilit că d-na IONESCU IOANA datorează o diferență de impozit de plată pentru anul 2000 în sumă de ..... lei.

Venitul impozabil luat în calcul pentru determinarea impozitului pe venit l-a reprezentat venitul net din salarii în cuantum de ..... lei, rezultat din fișa fiscală FF1 depusă de angajatorul unde contribuabilul a activat în cursul anului 2000, respectiv de Parchetul de pe lângă Tribunal (..... lei), precum și din fișa fiscală FF2 depusă de angajatorul Consiliul Local Mangalia (..... lei), fișe listate din baza de date a A.F.P. Constanța.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei și motivațiile petentului, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

**Speța supusă soluționării este dacă diferența de impozit pe venitul global în sumă de ..... lei, stabilită în sarcina contribuabilului prin Decizia de impunere pentru anul 2000 nr..... din 06.07.2006, a fost corect determinată.**

**În fapt,** urmare a nedepunerii declarației de venit global pentru anul 2000 și în temeiul prevederilor art.81(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, organele fiscale din cadrul A.F.P. Constanța au emis Decizia de impunere anuală nr..... din 06.07.2006, prin care, pentru venitul net din salarii în cuantum de ..... lei a fost stabilită o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de ..... lei.

Petenta contestă cuantumul impozitului pe venit rezultat ca obligație de plată pentru motivul că, nu este stabilit justificat, precum și pentru faptul că dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale a fost prescis la 01.01.2006.

**În drept,** aplicabile speței sunt dispozițiile art.27 și 59 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit și dispozițiile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

*"ART. 27 din O.G. nr.73/1999:*

*(1) Plătitorii de venituri din salarii, cu excepția celor prevăzuți la alin. (2), au obligația să determine venitul anual impozabil din salarii, să calculeze impozitul anual, precum și să efectueze regularizarea sumelor ce reprezintă diferența dintre impozitul calculat la nivelul anului și impozitul calculat și reținut lunar anticipat în cursul anului fiscal, pentru persoanele fizice care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

*a) au fost angajații permanenți ai plătitorului în cursul anului;*

*b) nu au alte surse de venit care se cuprind în venitul anual global impozabil.*

(2) Plătitorii de venituri din salarii care la data de 31 decembrie a anului fiscal au un număr de angajați permanenți mai mic de 10 persoane inclusiv pot efectua calculul venitului și impozitului anual și regularizarea acestuia.

(3) În cazul angajaților pentru care angajatorii nu efectuează regularizarea anuală a impozitului pe salarii, determinarea venitului anual impozabil din salarii, calculul impozitului anual, precum și regularizarea sumelor ce reprezintă diferența dintre impozitul calculat la nivelul anului și impozitul calculat și reținut lunar anticipat se pot efectua, **pe bază de cerere**, de către organul fiscal competent.

(4) Operațiunile prevăzute a fi efectuate de către angajator și, respectiv, de organul fiscal, pentru persoanele fizice care obțin venituri din salarii, se realizează până în ultima zi a lunii februarie a anului fiscal următor.

Normele metodologice pentru aplicarea O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, la punctul 3, cu privire la aplicarea art.27 din ordonanță, precizează:

"Angajații permanenți care, au realizat și alte venituri de natura celor care se globalizează (venituri din salarii, altele decât cele de la funcția de bază, [...]) sunt obligați să înștiințeze în scris angajatorul asupra acestui fapt, în perioada 1-15 ianuarie a anului următor celui pentru care se face regularizarea".

**"ART. 59 din O.G. nr.73/1999, modificat prin O.U.G. nr. 77/2001:**

(1) 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 venitului, cu excepția declarațiilor pentru anul 2000, pentru care termenul de depunere este 31 iulie 2001.

(2) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare categorie de venit și pe fiecare loc de realizare a acestuia și se depun la organul fiscal unde se află sursa de venit.

(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.

(4) Contribuabilii care realizează venituri dintr-o singură sursă, sub formă de salarii, la funcția de bază, pe întregul an fiscal și pentru care angajatorul a efectuat operațiunile prevăzute la art. 27, nu au obligația să depună declarație de venit global. De asemenea, contribuabilii care realizează venituri a căror impunere este finală nu au obligația să depună declarația specială pentru aceste venituri."

ART. 81(4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală

"Depunerea declarațiilor fiscale

(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale prin

estimarea bazei de impunere potrivit art. 66. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale."

Deasemenea în ceea ce privește determinarea venitului anual impozabil, aferent anului 2000, art.12 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, stipulează:

" ART. 12

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 2 alin. (1) lit. a) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de **deducere personală de bază și deduceri personale suplimentare**, acordate, pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

(2) Deducerea personală de bază începând cu luna ianuarie 2000 este fixată la suma de 800.000 lei pe lună.

(3) **Deducerea personală suplimentară** se calculează în funcție de deducerea personală de bază, astfel:

a) 0,6 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru soția/soțul aflată/aflat în întreținere;

b) 0,35 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru fiecare din primii doi copii și 0,20 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru fiecare din următorii copii aflați în întreținere;

(...)"

Din coroborarea textelor legale citate mai sus, rezultă că contribuabilii care realizează venituri și din alte surse decât cele de la funcția de bază, au obligația să înștiințeze în scris angajatorul asupra acestui fapt, pentru ca angajatorul să nu efectueze operațiunea de regularizare a impozitului. Totodată, au obligația să completeze și să depună la organul fiscal în raza căruia își au domiciliul, o declarație de venit global.

Pentru determinarea venitului anual impozabil, aferent anului 2000, contribuabilii au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de deducere personală de bază și **deduceri personale suplimentare**, acordate, pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

**În speță**, în cursul anului 2000 d-na IONESCU IOANA a obținut venituri din salarii la funcția de bază deținută la P....., angajator care a întocmit fișa fiscală FF1 prin care a efectuat regularizarea impozitului pe venitul din salarii, precum și venituri altele decât cele de la funcția de bază, conform fișei fiscale FF2 întocmită de angajatorul C..... Mangalia pentru perioada mai-iunie 2000.

În conformitate cu prevederile Normelor metodologice pentru aplicarea O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, la punctul 3 cu privire la aplicarea art.27 din ordonanță, contribuabilul avea obligația ca până la 15 ianuarie 2001, să înștiințeze în scris angajatorul asupra faptului că în perioada anului fiscal 2000 a realizat și alte venituri de natura celor care se globalizează.

Având în vedere cele menționate anterior, petenta avea obligația de a întocmi și depune la organul fiscal de domiciliu Declarația de venit global pe anul 2000 până la data de 31.07.2001, conform prevederilor art.59,alin.(1) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit cu modificările și completările ulterioare.

În temeiul art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul A.F.P. Constanța, în baza fișelor fiscale existente în baza de date, au stabilit din oficiu impozitul pe venitul anual global datorat, prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr...../06.07.2006. Impozitul anual calculat și reținut de angajatori, în sumă totală de ..... lei (..... - FF1 + ..... - FF2), s-a considerat de organul fiscal, plată anticipată cu titlu de impozit și a fost înscris la rând.12 a) în decizie, rezultând diferență de plată ..... lei.

Prin decizia de impunere, organul fiscal nu a acordat petentei deducerile personale suplimentare pentru copilul aflat în întreținere, așa cum de altfel se menționează și în referatul întocmit de acesta, deduceri ce figurează în fișa fiscală 1, acordate de angajatorul de la funcția de bază.

Față de cele menționate se reține că, organul fiscal a stabilit eronat impozitul pe venit în sumă de ..... lei, fără a lua în calcul deducerile personale suplimentare de care contribuabilul a beneficiat pentru anul 2000.

În această situație urmează a se desființa Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr..... din data de 06.07.2006, urmând ca organul fiscal să procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere anuală pe anul 2000, în conformitate cu cele mai sus precizate.

*Referitor la perioada de prescriere, se reține:*

În conformitate cu art.199 alin.(3) din Codul de procedură fiscală "termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă".

Astfel, pentru anul fiscal 2000, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale este reglementată de O.G. nr.70/1997 privind controlul fiscal, conform căreia termenul de prescripție este de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2000, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale a început să curgă la data de 31.07.2001 (termenul de depunere a declarației pe venit global pe anul 2000) și se împlinește la data de 31.07.2006.

Față de cele precizate, se reține că, sesizarea petentului privind expirarea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale, este *neîntemeiată*.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art.180 și 186(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

**D E C I D E:**

**Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr..... din data de 06.07.2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice Constanța pentru d-na IONESCU IOANA, urmând ca organul fiscal să procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere, în baza precizărilor din cuprinsul prezentei.**

Urmare celor de mai sus, în termen de 30 de zile de la data primirii prezentei, se va întocmi o nouă decizie de impunere anuală, iar rezultatul se va transmite și Serviciului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța.

Definitivă în sistemul căilor de atac, în conformitate cu prevederile art.188 alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
VASILICA MIHAI**

P.F./4ex  
15.09.2006