

DECIZIA nr.277 din 2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de contribuabilul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.,

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice x prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .., asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti, str. ..

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de ... si inregistrata la Administratia Finantelor Publice x sub nr., il constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. ..., comunicata la data de ..., prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat in plus in suma de 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 contribuabilul 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 formulata domnul X solicita admiterea in totalitate a contestatiei si pe cale de consecinta desfiintarea deciziei de impunere nr. ..., invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- AFP x a emis decizia de impunere pe anul 2002 fara a tine cont de faptul ca a mai fost depusa declaratie fiscala la fostul domiciliu din localitatea y, jud.y, unde au fost achitate obligatiile fiscale;
- dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale era prescris.

In sustinere contestatorul invoca prevederile art.43, art.84, art.88, art. 175 si art.188 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. ..., Administratia Finantelor Publice X a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de 884 lei stabilita de Administratia Finantelor Publice x prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. ..., in conditiile in care, pentru anul 2002, acesta a depus in termen legal declaratia de venit global sub nr.... la fostul domiciliu

fiscal, urmare careia organul fiscal, respectiv Administratia Finantelor Publice y, a emis decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr.....

In fapt, potrivit evidentelor AFP X domnul X avea obligatia sa depuna declaratia de venit pentru anul 2002, motiv pentru care a fost notificat in acest sens prin notificarea nr....., transmisa prin posta si confirmata de primire in data de

Urmare neprezentarii contribuabilului pentru clarificarea situatiei sale fiscale conform notificarii nr....., AFP X a emis Decizia de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. ... prin care a stabilit in sarcina acestuia diferente de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei.

Prin contestatia depusa impotriva acestei decizii de impunere din oficiu, domnul X a adus la cunostinta organului fiscal ca in anul 2002 a avut domiciliul fiscal in municipiul y si si-a indeplinit obligatiile privind impozitul pe venit la organul fiscal de la fostul domiciliu.

In urma corespondentei purtata intre organele fiscale de la vechiul si actualul domiciliu a rezultat ca in data de ..., contribuabilul a depus la Administratia Finantelor Publice a municipiului y declaratia de venit global pe anul 2002 inregistrata sub nr....., urmare careia organul fiscal a emis decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. ..., prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat in plus in suma de... lei (... rol), achitata de contribuabil la data de ..., conform fisei sintetice din data de ... anexata la dosarul cauzei.

In drept, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale este reglementata de art.21 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum a fost modificata de de O.U.G. nr. 113/1999, intrucat potrivit art. 231 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"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".

Astfel, potrivit art.21 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal:

"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 întârziere pentru neplata în termen a acestora**, precum si de a constata contravenitii 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) **în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva;**

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

c) **în 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 în conditiile prevazute de lege."**

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca dreptul organelor fiscale de a stabili impozit pe venit pentru anul 2002 se prescrie în termen de 5 ani de la data expirarii termenului de depunere a declaratiei.

Totodata, conform art.62 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, asa cum a fost modificata si completata de Legea nr. 232/2003 pentru aprobarea O.G. nr. 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala:

"Art. 62. - (1) Contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent o declaratie de venit global, precum si declaratii speciale, pâna la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului."

In consecinta, pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2002, **prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale a inceput sa curga la data de 15 mai 2003 si se implineste la data de 15 mai 2008.**

Intrucat, in cazul in speta, organul fiscal a emis decizia de impunere din oficiu pentru anul 2002 sub nr. de inregistrare ..., prin care a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de ... lei, in data de ..., **fiind comunicata contribuabilului in data de ...**, rezulta ca **dreptul organului fiscal de a stabili diferenta de impozit pe venit de plata pentru anul 2002**, ca urmare a datelor detinute cu privire la veniturile obtinute de contestator, **nu era prescris la data cand i-a fost comunicata decizia de impunere contestata.**

Motivul invocat de contestator precum ca, in temeiul art.91 din Codul de procedura fiscala este prescris dreptul organului fiscal de a stabili impozitul pe venit pe anul 2002, nu poate fi retinut intrucat aceasta face abstractie de dispozitiile art.231 din Codul de procedura fiscala care stipuleaza expres ca termenele in curs se socotesc potrivit legii cand au inceput sa curga, ori impozitul pe venit aferent anului 2002 avea un termen de prescriptie in curs si va fi supus dispozitiilor Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal.

Prin urmare, exceptia de fond privind prescriptia invocata de contribuabil in sustinerea contestatiei nu este intemeiata si nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei.

In ceea ce priveste fondul cauzei, in conformitate cu prevederile art. 65 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit si cu dispozitiile normelor metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin H.G. nr.54/2003:

Ordonanta:

"Art. 65. - (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza caruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotarâre a Guvernului, dupa caz, **pe baza declaratiei de venit global**, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în conditiile prezentei ordonante.

(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 plati anticipate cu titlu de impozit si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevazute la art. 59.

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

Norme metodologice:

"1. Decizia de impunere anuala se stabileste, în baza documentelor necesare, de catre organul fiscal care va efectua globalizarea, respectiv de **organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul își are domiciliul**.

2. Diferentele de impozit pe venitul anual global, calculate prin deciziile de impunere, **se platesc la organul fiscal de domiciliu**.

6. În situatia în care organul fiscal competent constata diferente de venituri supuse globalizarii, se va emite o noua decizie de impunere anuala prin care se stabilesc diferente de impozite de plata, situatie în care majorarile de întârziere si penalitatile de întârziere se vor calcula de la termenul de plata stabilit în decizia de impunere initiala comunicata."

În conformitate cu dispozitiile pct.1 si 2 din OMFP nr.59/2003 pentru modificarea si completarea Ordinului ministrului finantelor nr.2.690/1998 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si de depunere a declaratiilor de impozite si taxe:

"1. Organul fiscal competent **are dreptul de a stabili din oficiu** impozitul pe venitul anual global, respectiv impozitul pe venitul anual, aferent fiecarui loc de realizare a fiecărei categorii de venituri, **în cazul în care contribuabilul nu depune declaratia de venit în termen de 15 zile de la primirea înștiințării prin care organul fiscal îi notifica depășirea termenului legal de depunere a declarației**.

2. Prin organ fiscal competent se înțelege organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul își are domiciliul, pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România care realizeaza venituri supuse globalizarii, sau organul fiscal în a carui raza teritoriala se afla sursa de venit, pentru persoanele fizice române fara domiciliu în România si persoanele fizice straine."

Avand in vedere reglementarile legale mai sus mentionate, rezulta ca organul fiscal are dreptul de a stabili din oficiu impozitul pe venitul anual global **numai** in situatia in care contribuabilul nu depune declaratia de venit global.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca domnul X si-a indeplinit obligatia legala de a depune declaratia de venit global pentru anul 2002, inregistrand-o la **fostul organ fiscal de domiciliu**, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului y, urmare a faptului ca in cursul anului respectiv a obtinut venituri de natura salariala atat de la functia de baza, cat si in afara functiei de baza.

De altfel, fostul organ fiscal de domiciliu a procedat la prelucrarea acestei declaratii, emitand decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. ..., prin care a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei (... rol), achitata de contribuabil la data de ..., conform fisei sintetice din data de ... anexata la dosarul cauzei.

Totodata din documentatia existenta la dosarul cauzei rezulta ca venitul net din salarii recalculat este acelasi in ambele decizii de impunere, diferenta de impozit stabilita in plus (... lei fata de ... lei) provenind din faptul ca AFP X nu a luat in considerare si deducerile personale la care a avut dreptul contribuabilul.

Prin urmare, in mod eronat, AFP X a procedat la emiterea deciziei de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. ..., stabilind in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei, drept pentru care, contestatia formulata urmeaza a se admite, iar decizia de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. ... emisa de AFP X urmeaza a se anula.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.21 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.62, art. 65 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.54/2003, pct.1 si 2 din OMFP nr.59/2003 pentru modificarea si completarea Ordinului ministrului finantelor nr.2.690/1998 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si de depunere a declaratiilor de impozite si taxe, art.216 si art. 231 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Admite contestatia formulata de domnul X si anuleaza Decizia de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. ... prin care Administratia Finantelor Publice X a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.