



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

DECIZIA nr.122/19.10.2006
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU ION
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 Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr..... din 04.09.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../06.09.2006, cu privire la contestația formulată de d-nul **IONESCU ION**, CNP, domiciliat în Constanța, str..... nr....., bl....., ap.....

Obiectul contestației îl reprezintă obligația de plată în cuantum de lei constând în impozit pe venit, rezultată din Decizia de impunere anuală pentru anul 2000 emisă de A.F.P. Constanța, sub nr...../06.07.2006.

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.

Astfel, Decizia de impunere anuală contestată emisă în data de 06.07.2006 a fost comunicată contribuabilului prin poștă în data de 17.07.2006 (conform plicului anexat la dosarul cauzei) iar contestația a fost înregistrată la organul fiscal sub nr...../29.08.2006, în cadrul termenului legal de 90 zile.

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 Finanțelor 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...../29.08.2006, contribuabilul IONESCU ION contestă debitul

de plată rezultat din Decizia de impunere anuală nr..... din 06.07.2006 emisă de A.F.P. Constanța, invocând următoarele motive:

1. Temeiul legal pe care se întemeiază impunerea din oficiu - O.G. nr.92/2003, art.81 alin.(4) nu poate fi aplicat retroactiv pentru venituri realizate cu 5-6 ani în urmă deoarece termenul legal de prescripție pentru orice sumă datorată și neachitată este de 3 ani.

2. În perioada 2000-2003 a avut calitatea de angajat la A..... Aliman și trebuiau reținute atunci sumele reprezentând impozit pe venitul anual global, situația sa actuală - pensionar de invaliditate - nepermițându-i să achite o sumă care nu i-a fost reținută la timp.

II. În baza art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr..... din data de 06.07.2006 s-a stabilit din oficiu impozitul pe venitul global datorat de contribuabilul IONESCU ION.

La determinarea impozitului datorat s-a luat în calcul venitul net din salarii la funcția de bază în sumă de lei declarat prin fișa fiscală FF1 regularizată de angajatorul S.C. A..... S.A. Aliman unde contribuabilul a fost angajat pe tot parcursul anului și venitul în sumă de lei declarat prin fișa fiscală FF2 de S.C. V..... S.A. Constanța, din care s-a scăzut deducerea personală de bază în sumă de lei, rezultând un venit anual global impozabil în cuantum de lei.

Din impozitul pe venit în cuantum de lei corespunzător acestui venit global impozabil s-a scăzut impozitul în sumă de lei reținut prin stopaj la sursă de angajatori, rezultând o diferență de impozit pe venit de plată în cuantum de lei.

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 impozitul pe venit stabilit din oficiu prin Decizia de impunere anuală pentru anul 2000 de către organul fiscal din cadrul A.F.P. Constanța a fost determinat în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare.

În fapt, din Decizia de impunere anuală nr...../06.07.2006 emisă de A.F.P. Constanța din oficiu a rezultat că, pentru venitul anual global impozabil în sumă de lei realizat în anul 2000, contribuabilul IONESCU ION datorează o diferență de impozit în cuantum de lei.

Petentul contestă acest debit susținând că, pe de o parte este prescris iar pe de altă parte, că nu este culpa sa pentru faptul că angajatorul său nu i-a reținut în acea perioadă impozitul pe venit, situația sa actuală nepermițându-i să achite diferența de impozit stabilită de organul fiscal.

În drept, la art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, referitor la depunerea declarațiilor fiscale și la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale, se precizează:

"Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale, prin estimarea bazei de impunere(...)".

În conformitate cu dispozițiile art.59 alin.(1) și(4) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, modificată 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.

(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. (...)",

iar potrivit dispozițiilor art.12 din același act normativ:

"(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.

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

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; (...)".

Conform dispozițiilor legale citate, se reține că stabilirea din oficiu a obligației fiscale se efectuează de către organul fiscal numai în situația în care contribuabilul nu a depus declarația de venit global, în condițiile în care avea această obligație.

În speță, din analiza documentelor existente la dosarul contestației se reține că pentru anul fiscal 2000 petentul nu a depus declarația de venit global până la termenul limită de 31 iulie 2001, deși avea această obligație deoarece a realizat venituri din salarii din două surse, respectiv de la funcția de bază (S.C. A..... S.A. Aliman) conform fișei fiscale FF1

regularizată depusă de angajator precum și venituri în afara funcției de bază de la S.C. V..... S.A. Constanța conform fișei fiscale FF2 depusă de această societate.

Referitor la Fișa fiscală FF2 depusă de V..... S.A., se reține că aceasta a fost întocmită pe numele contribuabilului IONESCU GHEORGHE, având însă CNP-ul petentului - IONESCU ION.

În vederea clarificării acestei neconcordanțe, prin adresa nr...../09.10.2006 s-au solicitat societății V..... precizări în legătură cu identitatea angajatului IONESCU GHEORGHE.

Potrivit răspunsului comunicat prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../17.10.2006, dl.IONESCU GHEORGHE este una și aceeași persoană cu dl.IONESCU ION și a lucrat în cadrul societății în convenție civilă din partea S.C. A..... S.A. Aliman, obținând venituri atât în anul 2000 cât și în anul 2001.

În aceste condiții se reține că angajatorul de la funcția de bază a contribuabilului, respectiv A..... Aliman a efectuat în mod eronat operațiunea de regularizare a fișei fiscale FF1, calculul impozitului pe venitul global realizat în anul 2000 de petent trebuind a fi efectuat de organul fiscal de domiciliu, în baza declarației de venit depuse de acesta.

Deoarece petentul nu și-a îndeplinit această obligație, în speță devin incidente prevederile art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venitul anual global.

În consecință, culpa privind întârzierea în stabilirea și achitarea impozitului pe venitul global aferent anului 2000 îi aparține petentului, care nu a depus la organul fiscal de domiciliu declarația de venit global cuprinzând toate veniturile din salarii obținute.

Susținerile petentului referitoare la prescrierea debitului și la neaplicarea dispozițiilor art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală pentru perioada de impunere (anul 2000), nu sunt întemeiate pentru următoarele considerente:

Conform prevederilor art.84 din Legea nr.73/1999 privind impozitul pe venit:

"Prevederile referitoare la întocmirea și depunerea declarațiilor, plata obligațiilor bugetare, soluționarea obiecțiilor, contestațiilor și plângerilor, controlul fiscal, executarea creanțelor bugetare, precum și cele referitoare la evaziunea fiscală sunt aplicabile și impozitului pe venit".

În acest context, pentru anul 2000 prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale era reglementată de O.G. nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (abrogată prin O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală) unde, la art.21 se preciza că dreptul organului fiscal de a stabili diferențe de impozite se

prescrie în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă.

În conformitate cu prevederile art.199 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2004:

"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",

ceea ce presupune că, pentru impozitul pe venit aferent anului 2000, termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili impozite și taxe a început să curgă la data de 31 iulie 2001 și s-a împlinit la data de 31 iulie 2006, ulterior datei emiterii Deciziei de impunere nr..... din 06.07.2006.

În ceea ce privește modul de calcul al impozitului pe venit rezultat din decizia de impunere, se reține că, deși venitul net din salarii a fost stabilit în mod corect de organul fiscal, la determinarea venitului anual global impozabil nu s-au avut în vedere deducerile personale suplimentare cuvenite contribuabilului pentru persoana aflată în întreținere - IONESCU IOANA, deduceri acordate conform fișei fiscale FF1 de angajatorul A..... S.A. Aliman.

Din acest motiv, se va desființa decizia de impunere atacată urmând a se recalcula impozitul pe venit datorat de contribuabil pentru anul 2000 ținându-se cont de deducerile prevăzute la art.12 din O.G. nr.73/1999 la care au dreptul contribuabilii - persoane fizice române cu domiciliul în România, care realizează venituri atât din România cât și din străinătate.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 180 și 186 alin.(3) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, se

DECIDE:

Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru impozitul pe venit aferent anului 2000, emisă de Administrația Finanțelor Publice Constanța sub nr..... din data de 06.07.2006, pe numele contribuabilului IONESCU ION, pentru suma de lei impozit pe venit și emiterea unei noi decizii în conformitate cu cele precizate în cuprinsul prezentei.

Un exemplar al Deciziei de impunere va fi transmis Serviciului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța în termen de 30 de zile de la primirea prezentei.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art.187 alin.(2) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și ale art.11 alin. (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**

C.S.