



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

## **AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

*Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bistrita-Nasaud*

Biroul de solutionare a contestatiilor

---

Dosar Nr.13/2005

### **DECIZIA Nr. 7/ 21.01.2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de D.L ,  
inregistrata la D.G.F.P. Bistrita-Nasaud sub nr. 21102/01.10.2004

Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Bistrita in legatura cu contestatia depusa de **D.L** privind suma de S lei reprezentand penalitate in suma fixa pentru nedepunerea la termen a declaratiei de venit global pentru anul 2002.

Contestatia vizeaza masurile stabilite prin Nota de constatare nr. 630010004461/27.12.2003 incheiata de organele Administratiei finantelor publice a municipiului Bistrita , act prin carei s-a stabilit in sarcina petentei penalitatea in suma fixa sus aratata.

Cu adresale nr. 21102/19.10.2004 si respectiv nr. 21102/29.12.2004 s-a solicitat Administratiei finantelor publice a municipiului Bistrita transmiterea unor date si documente pentru completarea dosarului. Cele solicitate au fost comunicate prin adresa nr. 132/05.01.2005 (fila 12) din dosarul cauzei.

Avand in vedere prevederile art. 174 si art. 178 din Codul de procedura fiscala - republicat - constatam ca , in speta , Biroul de solutionare a contestatiilor este investit sa se pronunte asupra contestatiei.

In cauza s-a intocmit referatul de verificare.

Din analiza datelor si documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind urmatoarele:

1. Prin Nota de constatare nr. 630010004461/27.12.2003 (fila nr.6) incheiata de catre Administratia finantelor publice Bistrita se constata ca petenta a depus cu intarziere Declaratia de venit global pentru anul 2002.

Avand in vedere constatarea de mai sus , unitatea fiscala , in temeiul art. 13 lit. a) , b) , c) si art. 13<sup>^</sup>1 din O.G. nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiei de impozite si taxe - republicata si cu modificarile si completarile ulterioare -

, stabileste in sarcina petentei penalitati in suma fixa de S lei reprezentand sanctiune pentru depunerea cu intarziere a declaratiei de venit global pe anul 2002. In cuprinsul notei de constatare se aduce la cunostinta petentei despre obligativitatea achitarii penalitatilor in conformitate cu prevederile art. 30 alin. 2). din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

2. Impotriva Notei de constatare pententa depune contestatia inregistrata la Administratia finantelor publice Bistrita sub nr.10163/06.05.2004 (fila nr.7) si la D.G.F.P. Bistrita-Nasaud sub nr.21102/01.10.2004 (fila nr.9).

Contribuabila solicita anularea penalitatilor in suma de S lei, motivand ca a depus declaratia de impozit pe venit cu intarziere datorita problemelor familiale pe care le-a avut .

Examinand cauza in raport cu documentele dosarului si actele normative in materie se retin urmatoarele:

Actul contestat a fost intocmit urmare a incalcarii obligatiilor pe linia depunerii declaratiei de venit global aferenta anului 2002 , temeiul juridic al aplicarii masurilor stabilite prin acesta fiind art. 13<sup>1</sup> lit. b). din O.G. nr. 68/1997-republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In raport cu O.G. nr. 68/1997 care reprezinta legea cadru in materia procedurilor de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe , reglementarile de aceasta natura din O.G. nr. 7/2001 si normele metodologice de aplicare constituie dispozitii speciale in materie care completeaza procedurile generale invocate mai sus.

In acest context , referindu-ne strict la declaratia de venit global aferenta anului 2002 , obligatiile contribuabililor sunt reglementate de O.G. nr. 7/2001 cat si de Metodologia aprobata prin H.G. nr. 54/2003 , acte normative care prevad continutul , termenul de depunere si procedura de urmat.

Potrivit art. 62 alin. (1) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit , asa cum a fost modificat prin O.G. nr. 36/30.01.2003 “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 15 mai a anului urmator celui de realizare a veniturii”.

In conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din O.G. nr. 68/1997 –republicata - in cazul nedepunerii declaratiei de impozite si taxe organul fiscal competent are dreptul de a stabili din oficiu obligatia de plata. In acest scop organul fiscal va transmite platitorului o instiintare , prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire , prin care va notifica depasirea termenului legal de depunere a declaratiei. Nedepunerea declaratiei in termen de 15 zile de la primire va conduce la stabilirea din oficiu a obligatiei de plata si la calcularea de penalitati in conformitate cu prevederile art. 13 din O.G. nr. 68/1997-republicata, cu modificarile si completarile ulterioare .

Raportat la prevederile actelor normative la care s-a facut referire mai sus , precum si a documentelor existente la dosar , apreciem ca , la o prima vedere , masura organelor fiscale , desi in vadita disproporie cu starea reala de fapt , a fost luata cu respectarea dispozitiei legale.

Din analiza succesiunii intocmirii si transiterii catre contribuabil a documentelor relevante regasite in dosarul cauzei constatam urmatoarele:

Prin scrisoare de notificare contribuabila a fost instiintata despre faptul ca a depasit termenul legal pentru depunerea declaratiei de venit global pe anul 2002.

Prin aceeasi scrisoare i s-a pus in vedere ca in termen de 15 zile de la primire sa depuna declaratia , mentionandu-se ca , “nedepunerea declaratiei in termenul comunicat mai sus conduce la stabilirea din oficiu a obligatiei de plata .....

Referitor la indeplinirea de catre contribuabila a cerintelor din scrisoarea de notificare , retinem ca petenta a primit scrisoarea si nu a depus in termen (raportat la cele 15 zile acordate) declaratia de venit global , datele de inregistrare a acesteia la organul fiscal teritorial confirmand afirmatia.

Asa fiind , contribuabilei petente i s-a emis Decizie de impunere anuala pentru anul 2002 , decizie din continutul careia reiese ca aceasta nu datoreaza impozit pe venit ca urmare globalizarii.

Dupa emiterea acestei decizii , asa cum rezulta din continutul dosarului , in data de 27 decembrie 2003 , organul teritorial a intocmit Nota de constatare pentru calculul penalitatilor. Prin aceasta nota unilaterala petentei i-au fost aplicate penalitati in suma fixa de S lei pentru depunerea cu intarziere a declaratiei de venit global pe anul 2002 , sanctiune fiscala reglementata de O.G. nr. 68/1997.

Fata de momentul intocmirii si inregistrarii notei de constatare (27.12.2003), organul de solutionare a contestatiei are serioase si justificate dubii.

Asa cum s-a aratat mai sus , nota de constatare poarta ca data a intocmirii si inregistrarii data de 27 decembrie 2003. Este important de precizat ca in luna decembrie 2003 angajatii organului emitent a notei de constatare au lucrat pana in data de 24.12.2003 inclusiv , activitatea acestora reluandu-se numai incepand cu 05.01.2004 , lucruri ce rezulta indubitabil atat din copiile efectuate dupa condicile de prezenta cat si din actele normative in vigoare la acea data cu referire la sarbatorile legale si zilele nelucratoare.

Analizand modul de transmitere de catre organul fiscal a notei de constatare precum si a datei in care aceasta a fost primita de contribuabil rezulta ca actul constatator , prin care s-au aplicat penalitati in suma fixa de S lei, a fost anuntata contribuabilei in luna mai 2004.

Daca se raporteaza data intocmirii notei de constatare (27.12.2003) atat la data de transmitere a acesteia catre contribuabila cat si de primire a respectivului document de catre petenta , coroborat cu faptul probat ca in perioada 24.12.2003 – 05.01.2004 Administratia finantelor publice a municipiului Bistrita nu a desfasurat efectiv nici un fel de activitate , dubiile cu privire la realitatea datei intocmirii actului de sanctionare devin certitudini.

Tinand seama de cele arate mai sus rezulta indubitabil ca aplicarea si constatarea penalitatilor in suma fixa pentru cauza existenta pe rol a fost realizata in cursul anului 2004 , an in care , din punct de vedere legal , odata cu intrarea in vigoare a Codului de procedura fiscala , asemenea sanctiuni au fost abrogate (art. 208 Cod procedura fiscala).

De altfel , potrivit art. 191 alin. (3) Cod procedura fiscala , contravenitiile prevazute la art. 189 alin. (1) lit. b). se aplica pentru faptele constatate dupa data intrarii in vigoare a acestuia. Cu alte cuvinte , in cazul faptelor de nedepunere la termenul legal al declaratiilor fiscale , organele competente vor aplica amenda contravenitionala pentru toate faptele de aceasta natura constatate dupa data de 01.01.2004 , chiar daca aceste obligatii s-au nascut sub imperiul vechilor reglementari. Codul de procedura fiscala modifica pentru viitor o stare de drept nascuta anterior , suprimand producerea efectelor unei situatii juridice constituita sub vechea reglementare.

Pentru considerentele de mai sus , constatarea si aplicarea penalitatilor in suma fixa in anul 2004 este esential nelegala , urmand a fi anulata.

Fata de cele aratate anterior , in temeiul art. 185 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat -, se

#### DECIDE:

Admiterea contestatiei depusa de D.L pentru suma de S lei reprezentand penalitati in suma fixa , iar , pe cale de consecinta, anulara masurilor dispuse prin Nota de constatare din 27.12.2003 emisa pe numele acesteia de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Bistrita.

Prezenta poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Judetean Bistrita-Nasaud -Sectia contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,  
L.S.