



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

DECIZIA nr.91/15.09.2006
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 08.08.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../10.08.2006, cu privire la contestația formulată de dl. **IONESCU ION**, CNP, Aleea, nr....., bloc, sc....., ap....., Constanța.

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...../11.07.2006.

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(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere anuală contestată a fost emisă în data de 11.07.2006, iar contestația a fost înregistrată la organul fiscal sub nr...../31.07.2006.

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...../31.07.2006, contribuabilul IONESCU ION contestă impozitul pe venit în sumă de lei rezultat din Decizia de impunere anuală nr...../11.07.2006, pentru următoarele considerente:

Potrivit dispozițiilor art.81, alin.4 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stabilirea din oficiu a impozitului pe venitul global de către organul fiscal, se face în cazul **nedeunerii declarației fiscale**, nu înainte însă de împlinirea termenului de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului cu privire la **depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale**.

În contestație, petentul arată că în anul 2000 a realizat venituri de natură salarială de la un singur angajator, respectiv SC O..... SA Constanța, iar potrivit O.G. nr.7/1999 (?) nu avea obligația să depună declarație pe venitul global.

De asemenea, petentul consideră că dreptul organului fiscal de a stabili impozitul pe venit este prescris, invocând în acest sens art.89 alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În opinia contestatorului, întrucât *"decizia de impunere este aferentă anului 2000, la data emiterii acesteia, respectiv 11 iulie 2006, dreptul organului fiscal de a stabili creanța fiscală era prescris, deoarece obligația fiscală era creată la 1 ianuarie 2001, iar ea a fost stabilită la 11 iulie 2006, cu depășirea termenului de 5 ani"*.

II. Urmare FF1 neregularizate pentru veniturile salariale aferente anului 2000, întocmită și depusă la A.F.P. Constanța de către angajatorul SC O..... S.A pentru angajatul IONESCU ION, s-a emis Decizia de impunere anuală pentru anul 2000, nr..... din data de 11.07.2006.

Din cuprinsul acesteia rezultă că în anul 2000 contribuabilul a realizat un venit net de natură salarială în sumă de lei, pentru care cuantumul deducerilor personale acordate de angajator a fost de lei. Aferent venitului global impozabil rezultat în sumă de lei a fost stabilit un impozit pe venit în sumă de lei. Întrucât contribuabilului nu i s-a reținut și virat de către angajator impozit anticipat a rezultat impozit pe venit de plată în sumă 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 emiterea din oficiu a Deciziei de impunere anuală pentru anul 2000 de către organul fiscal din cadrul A.F.P. Constanța s-a efectuat în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare.

În fapt, din Decizia de impunere anuală nr...../11.07.2006 emisă de A.F.P. Constanța pe numele contribuabilului IONESCU ION a rezultat că, pentru venitul anual global impozabil realizat în anul 2000 în sumă de lei, impozitul datorat este în cuantum de lei. Deoarece în cursul anului 2000 angajatorul **nu a reținut și virat în contul impozitului pe venit, plăți anticipate**, a rezultat că angajatul are de plată impozit pe venit în sumă de lei.

Petentul contestă acest debit susținând că, organul fiscal, în mod eronat a procedat la stabilirea din oficiu a obligației de plată în condițiile în care nu l-a înștiințat cu privire la depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale și că nu avea obligația de a depune declarația de venit global pentru anul 2000, deoarece a fost angajat întregul an fiscal la un singur angajator și a obținut numai venituri de natură salarială.

Totodată, susține că era prescris dreptul organului fiscal de a stabili în sarcina sa impozit pe venitul anual global.

În drept, aplicabile speței sunt dispozițiile art.81, alin.4 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, referitoare la depunerea declarațiilor fiscale și la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale, potrivit cărora:

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

coroborat cu prevederile art.27 și 59 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, 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.

"ART. 59 din O.G. nr.73/1999, modificat prin OUG.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."

Din coroborarea textelor legale citate mai sus, rezultă că, contribuabilii care realizează venituri din salarii, dintr-o singură sursă, la funcția de bază, pe întregul an fiscal **și pentru care angajatorul nu a efectuat și operațiunea de regularizare a impozitului, au obligația** să completeze și să depună la organul fiscal în raza căruia își au domiciliul, o declarație de venit global, iar stabilirea din oficiu a obligației fiscale se efectuează de către organul fiscal numai în situația în care contribuabilul nu a depus declarația fiscală, în condițiile în care avea această obligație.

În speță, în cursul anului 2000 d-nul IONESCU ION a obținut venituri din salarii la funcția de bază deținută la S.C. O..... S.A., societate care nu a reținut impozitul pe venitul

din salarii și nu a efectuat regularizarea acestuia, contribuabilul având astfel obligația de a întocmi și depune la organul fiscal de domiciliu Declarația de venit global până la data de 31.07.2001.

În conformitate cu prevederile art.81 (4) din O.G. nr.92/2003, nedeținerea declarației de venit global dă dreptul organelor fiscale să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale prin estimarea bazei de impozitare, numai după împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului cu privire la depășirea termenului legal de depunere.

În speță, se reține că organul fiscal din cadrul A.F.P. Constanța a procedat la emiterea din oficiu a Deciziei de impunere nr..... din 11.07.2006 fără a face dovada înștiințării contribuabilului.

În această situație, se constată că nu a fost respectată condiția imperativă de procedură prevăzută în Codul de procedură fiscală, privitoare la emiterea din oficiu a deciziilor de impunere, motiv pentru care, se va desființa în totalitate actul atacat, urmând a se emite o nouă decizie de impunere, cu respectarea strictă a prevederilor art.81 (4) din O.G. nr.92/2003.

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 11.07.2006, pentru suma de lei, emisă de Administrația Finanțelor Publice Constanța pentru d-nul IONESCU ION, 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**

**Șef Serviciu
Soluționare Contestații
EMILIA CRÂNGUȘ**

M.L./4ex