



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București

Serviciul solutionare contestatii



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel : +021 305 70 86
Fax : +021 305 70 86
e-mail : mail@mfinante.ro

DECIZIA nr. 208/08.07.2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **X**, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finanțelor Publice sector x, cu adresa nr. x inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, Sos. x, nr. x, sc.x et. x, ap.x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finanțelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, comunicata la data de x, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **x 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, Direcția Generală a Finanțelor 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 inregistrata la Administratia Finanțelor Publice sector x sub nr. x, domnul **X** contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **x lei**.

In motivarea contestatiei contribuabilul invoca dispozitiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, Cap. II. Prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale art. 88-90 prevede: *"Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani"*.

In baza art. 88 alin. (2) din acelasi cod *"Termenul de prescriptie a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curga de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a nascut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel"* iar potrivit art. 90 din Codul de procedura fiscala:

"Dacă organul fiscal constată împlinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligației fiscale, va proceda la încetarea procedurii de emitere a titlului de creanță fiscală".

Daca decizia de impunere o primea in termenul legal diferenta de impozit o suporta societatea unde a lucrat intrucat Consiliul de Administratie al societatii x SA a hotarat ca impozitul pe venit sa fie suportat de societate la care nu mai lucreaza din anul 2008, in prezent fiind pensionat medical.

In consecinta, in ipoteza in care organul fiscal constata implinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale, acesta este obligat in temeiul legii, sa procedeze la incetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala impotriva contribuabilului.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, in baza art. 90 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

Prin cauza supusa solutionarii, DGFP-MB prin Serviciul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca este intemeiata exceptia prescriptiei ridicata de contestatar cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili diferente de impozit pe venitul anual de regularizat pentru anul 2004.

In fapt, in baza art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a declaratiei de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr. x Administritataia Finantelor Publice sector x a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **x lei**.

Prin contestatia formulata contribuabilul sustine ca **suma de x lei** este prescrisa si ca in ipoteza in care organul fiscal constata implinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale, acesta este obligat in temeiul legii, sa procedeze la incetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala impotriva contribuabilului.

In dept, referitor la prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale aferente anului 2004 invocata de contribuabil se retine ca potrivit art. 91 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu completarile si modificarile ulterioare:

"(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu exceptia cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) începe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel".

Art. 23 alin (1) din Codul de procedura fiscala, republicat prevede:

"Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza".

Potrivit art. 44 alin. (1) din Codul fiscal aprobat prin Legea 571/2003 cu completarile si modificarile ulterioare:

"(1) Perioada impozabilă este anul fiscal care corespunde anului calendaristic".

Avand in vedere prevederile legale mai sus citate se retine momentul in care se constituie baza de impunere care genereaza impozitul pe venit aferent anului 2004 este 31.12.2004.

In consecinta, pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2004, **prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale a inceput sa curga la data de 01.01.2005 si se împlineste la data de 31.12.2009, ulterior datei de 12.06.2009**, data la care contestatarul a luat cunostinta de diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus pentru anul 2004 in suma de x lei, stabilita prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2004 nr. x.

In acest sens s-au pronuntat si Unitatea de reglementare a procedurii fiscale si Directia Juridica din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala care prin adresele nr. x si nr. x au concluzionat:

"In ceea ce priveste momentul in care se constituie baza de impunere care genereaza impozitul pe venit aferent anului 2004 este 31.12.2004, in considerarea prevederilor art. 44 Cod fiscal, conform caruia, perioada impozabila pentru impozitul pe venit este anul fiscal care corespunde anului calendaristic.

Acest moment fiind si momentul nasterii impozitului rezulta ca pentru impozitul pe venit aferent anului 2004 termenul de prescriptie a dreptului de a stabili impozite taxe, contributii, incepe sa curga de la data de 01 ianuarie 2005".

Se retine astfel ca organele de impunere au emis decizia de impunere pe anul 2004 inlauntrul termenului de prescriptie de 5 ani, si pe cale de consecinta dreptul organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale nu este prescis.

Afirmatia contribuabilului, precum ca Romhandicap SA a hotarat ca impozitul pe venit sa fie suportat de societate nu are relevanta in solutionarea contestatiei intrucat acesta are calitatea de platitor al impozitului pe venit si nu Romhandicap SA.

Fata de cele prezentate contestatia domnului X se va respinge ca neintemeiata pentru suma de x lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor, art. 23, art.91 alin.1 si art.216 alin. (1) lit. (a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 44 alin. (1) din Codul fiscal aprobat prin Legea 571/2003

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **contribuabilul X**, impotriva Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x, pentru suma de **x lei** reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2004.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.