

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA Nr. 322

din2006

**privind solutionarea contestatiei formulata de persoana
fizica -----, inregistrata la D.G.F.P.
Judetul Braila sub nr.-----/-----.2006**

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Orasului ----- prin adresa nr.-----/-----.2006, inregistrata sub nr. ----- din data de -----.2006, asupra contestatiei depusa si inregistrata la A.F.P. a Orasului ----- sub nr.-----/-----.2006, formulata de persoana fizica -----, CNP -----.

Domnul ----- are domiciliul in judetul Braila, orasul -----, ----- nr.----, bloc ----, scara --, etaj --, apt.--, se legitimeaza cu C.I. seria --- nr.----- si are atribuit codul numeric personal -----.

D.G.F.P. Judetul Braila, procedand la verificarea indeplinirii conditiilor procedurale prevazute de art.175 si art.176 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a constatat ca aceasta contestatie a fost semnata, in original, de d-nul -----.

Obiectul contestatiei formulata de persoana fizica -----, CNP -----, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr.-----/-----.2006 privind suma de ----- lei RON cu titlu de impozit pe venit anual global de plata pentru anul fiscal 2000.

Cum Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr.-----/-----.2006 a fost comunicata d-lui ----- prin scrisoarea recomandata nr.----/-----.2006, primita de acesta in data de -----.2006, conform plicului postal, in copie, dosar cauza fila nr.--, iar contestatoarea a depus contestatia la A.F.P. a Orasului -----, inregistrata sub nr.-----/-----.2006, se constata ca aceasta contestatie a fost depusa in termenul prevazut de art.177(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila constatand ca, din verificarea conditiilor de forma obligatorii, contestatia nu cuprinde motivele de fapt si de drept pe fondul cauzei, ci numai motivele pe exceptie, a solicitat contestatorului, prin adresa nr.-----/-----.2006, ca, in termen

de 5 zile de la primirea acesteia, sa precizeze in clar, in scris, motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia.

Ca urmare, prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----2006, domnul ----- aduce "completari" la contestatia nr.----/-----2006 formulata impotriva Deciziei de impunere pentru veniturile realizate in anul 2000 nr.-----/-----2006.

In vederea solutionarii obiective a contestatiei formulata de -----, Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat ----- S.R.L. Bucuresti - ----- S.R.L. prin adresa nr.-----/-----2006, sa transmita in copie extras din statul de plata din luna decembrie 2000 si fisa fiscala FF2 a contestatorului (pentru alte venituri decat cele de la functia de baza) pentru anul fiscal 2000.

Cu in scrisul nr.-----/-----2006, transmis prin fax si inregistrat la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----2006, ----- S.R.L. Bucuresti a transmis documentele solicitate.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.176, art.177(1) si art.179(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa se pronunte asupra contestatiei formulata de persoana fizica -----.

I. Contestatia inregistrata la A.F.P. a Orasului ----- sub nr. -----/-----2006 si aflata pe rol la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. -----/-----2006, este formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr.-----/-----2006 si priveste suma de ---- lei RON cu titlu de diferenta de impozit pe venitul anual global de plata.

Prin contestatia formulata in baza art.177(1) din O.G. nr. 92/2003 se arata ca " se intemeiaza pe dispozitiile art.89 alin.(1) din Codul de Procedura Fiscala aprobat prin O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora : " Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani " ", iar dovada pe care se intemeiaza o reprezinta decizia de impunere pentru anul 2000.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. -----/-----2006 domnul ----- aduce completari la contestatia nr.-----/-----2006 formulata impotriva Deciziei de impunere pentru veniturile realizate in anul 2000/-----2006, dupa cum urmeaza :

- in anul 2000 nu a realizat venituri supuse impozitului decat cele de natura salariala sau ocazionale pentru care a fost retinut impozitul la sursa ;
- emiterea deciziei atacate " pentru o diferenta de impozit in sarcina mea o apreciez ca nelegala ", A.F.P. a Orasului ----- precizand ca veniturile

impozitate ar proveni de la Institutul National de Statistica pentru activitatea de recenzie a populatiei sau ca urmare a participarii intr-o comisie electorala ;

- pentru ridicarea indemnizatiilor primite pentru actiunea de pregatire a recensamantului cat si la alegerile locale si generale in Orasul ----- la care au participat --- de persoane au fost delegate doua persoane (----- si -----), “ ceea ce inseamna ca ... am fost inregistrati doar noi cu acele venituri la care, ... se retinuse impozit “.

II. Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de domnul ----- pe anul 2000 nr.-----/-----2006 a fost intocmita de catre organele fiscale din cadrul A.F.P. a Orasului ----- in baza art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin decizia nr.-----/-----2006 a fost stabilit din oficiu, pentru un venit net din salarii de ----- lei RON si deductii personale acordate de ----- lei RON, un venit anual global impozabil de ----- lei RON pentru care se datoreaza un impozit pentru anual 2000 de ----- lei RON, din care a fost achitata suma de ----- lei RON, rezultand o diferenta de plata de ---- lei RON.

III. Avand in vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine :

In ceea ce priveste **exceptia** invocata de contestatoare privind “Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani “ :

In fapt, A.F.P. a Orasului ----- a emis pentru persoana fizica -----, in data de -----2006, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr.----- prin care a stabilit o diferenta de plata la impozitul pe venitul anual global de ---- lei RON. Baza de impunere privind veniturile realizate a fost creata in anul fiscal 2001, o data cu depunerea fiselor fiscale (FF1 si FF2) de catre angajatori la unitatile fiscale.

Prin contestatia formulata, contribuabilul invoca dispozitiile art.89 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind prescrierea dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art.98 lit.a) din O.G. nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, precum :

“ Dreptul de a cere executarea silita a creantelor bugetare se prescrie dupa cum urmeaza :

a) in termen de 5 ani de la data nasterii dreptului de a cere executarea silita pentru creantele bugetare provenind din impozite, taxe, alte contributii stabilite potrivit legii, precum si din majorarile aferente ; ... “, in prevederile art.21 lit.a) din O.G. nr.70/1997 privind controlul fiscal, precum :

“ 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 intarziere pentru neplata in termen a acestora, ... , se prescrie dupa cum urmeaza :

a) in termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva ; ... “.

De asemenea, sunt aplicabile prevederile O.U.G. nr.77/2001 pentru modificarea art.59 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, precum :

“ 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 31 martie a anului urmator celui de realizare a venitului, cu exceptia declaratiilor pentru anul 2000, pentru care termenul de depunere este 31 iulie 2001. “

si in prevederile art.199 din O.G. nr.92/2003, republicata, asa cum a fost modificat prin Legea nr.158/11.05.2006 privind aprobarea O.U.G. nr.165/2005 pentru modificarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precum:

“ 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. “

Fata de cele de mai sus, se retine ca, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr.----- prin care a fost stabilita o diferenta de plata la impozitul pe venitul anual global de --- lei RON a fost intocmita in data de -----2006, mai inainte de data de 31 iulie 2006, data la care lua sfarsit termenul de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2000.

Pe cale de consecinta, in contextul celor expuse, motivatia contestatoarei privind prescriptia obligatiei de plata in suma de ---- lei RON reprezentand diferenta de impozit pe venitul anual global aferent anului 2000 este neintemeiata si urmeaza a fi inlaturata.

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale cu titlu de diferenta de impozit pe venitul anual global aferent anului 2000 in suma de ----- lei RON, datorat de persoana fizica ----- stabilit de catre organele fiscale din cadrul A.F.P. a Orasului -----, in conditiile in care contestatorul nu a declarat la organul fiscal teritorial veniturile din salarii altele decat cele de la functia de baza, obtinute in anul fiscal 2000.

In fapt, se retine ca A.F.P. a Orasului -----, in baza datelor extrase din baza de date a M.F.P. privind veniturile obtinute de persoanele fizice, a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de domnul ----- pe anul 2000, cu nr.-----/-----2006, prin care a stabilit din oficiu, pentru un venit net din salarii de ----- lei RON o diferenta de impozit pe venitul anual global de plata de ---- lei RON, suma contestata de catre contribuabil pe motiv ca, in anul 2000, nu a realizat “ alte venituri supuse impozitului potrivit legii decat cele de natura salariala sau ocazionale pentru care s-a retinut impozitul la sursa “.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.26(1) si (5), si art.62 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

“ Art.26 - (1) Calculul impozitului pe veniturile din salarii se face pe baza informatiei cuprinse in *fisa fiscala*.

...

(5) Platitorul este obligat sa pastreze fisa fiscala pe intreaga durata a angajarii, si sa transmita cate o copie pentru fiecare an, organului fiscal competent si salariatului, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul fiscal expirat.

...

Art.62 - (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declaratiei de venit global depusa de contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra veniturii anuale globale impozabile determinate in conditiile prezentei ordonante.

(2) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere, in intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finantelor.

(3) In 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 platilor anticipate cu titlu de impozit, a retinerilor la sursa si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri.

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

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca A.F.P. Orasului ----- Judetul Braila a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr.----- din -----2006 pentru domnul -----, CNP -----, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venitul anual global de plata in suma de ----- lei RON, ca urmare a faptului ca acesta nu a depus la organul fiscal teritorial declaratia de venit global prin care sa declare veniturile din salarii pentru functia

de baza si veniturile din salarii, altele decat cele de la functia de baza, obtinute in anul fiscal 2000.

Emiterea deciziei de impunere a fost facuta de organul fiscal teritorial in baza informatiilor din fisa fiscala 1 transmisa de angajatorul -----, unde domnul ----- a avut functia de baza si a obtinut venituri nete din salarii in anul fiscal 2000 in suma totala de ----- lei ROL (----- lei RON) pentru care i s-a calculat un impozit pe veniturile din salarii anual in suma de ----- lei ROL (----- lei RON) si in baza informatiilor din fisa fiscala 2 primita de la angajatorul Institutul Roman de Cercetari Economico - Sociale si Sondaje S.R.L. Bucuresti - I.R.E.C.S.O.N., unde contestatorul a obtinut venituri prin incheierea unei conventii civile de prestari servicii, venituri in suma de ----- lei ROL (----- lei RON) pentru care i s-a calculat si retinut un impozit pe venit in suma de ----- lei ROL (--- lei RON). La solicitarea D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor, din adresa nr.-----/-----2006, I.R.E.C.S.O.N. S.R.L. Bucuresti a transmis, cu adresa nr.-----/-----2006, inregistrata la A.F.P. a Municipiului Braila sub nr.-----/-----2006 si la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----2006, informatiile referitoare la veniturile realizate de domnul -----, altele decat de la functia de baza, respectiv copie dupa statul de salarii pentru colaboratori pe luna decembrie 2000 unde figureaza la pozitia nr.-- domnul ----- cu un venit brut realizat in suma de ----- lei ROL (----- lei RON) pentru care i s-a calculat si retinut un impozit in suma de ----- lei ROL (--- lei RON), revenindu-i un venit net in suma de ----- lei ROL (--- lei RON) care a fost ridicat de persoana fizica, fapt dovedit de semnatura aplicata pe statul de plata in dreptul numelui si a sumei, si copie dupa fisa fiscala FF2 care a fost intocmita pentru domnul -----, CNP -----, domiciliat in Orasul ----- Judetul Braila, angajat la data de -----2000, si care, in luna decembrie 2000, a obtinut venituri, baza de calcul, in suma de ----- lei ROL (---- lei RON) pentru care i s-a retinut un impozit pe venit in suma de ----- lei ROL (--- lei RON). Astfel, prin cumularea datelor din cele doua fise fiscale A.F.P. a Orasului ----- a obtinut venitul anual global in suma de ----- lei RON (----- lei RON + ---- lei RON), in scris la randul -- din decizie, din care s-au sczut deducerile personale acordate in suma de ----- lei RON, obtinandu-se veniturile anual global impozabil (randul ---) in suma de ----- lei RON, iar prin aplicarea cotelor de impunere asupra acestuia s-a determinat impozitul pe venitul anual global datorat in suma de ----- lei RON, din care a fost achitat sub forma de plati anticipate suma de ----- lei RON, rezultand o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de ---- lei RON.

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale in vigoare aplicabile in speta, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor retine ca, in mod corect si legal, A.F.P. a Orasului ----- a emis

Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr. -----/-----2006 in baza art.81(4) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pe cale de consecinta, contestatia privind suma totala de ---- lei RON cu titlu de diferenta de impozit pe venitul anual global aferent anului 2000 se priveste ca neintemeiata, urmand a fi respinsa ca atare.

In solutionarea favorabila a cauzei nu se poate retine motivatia contestatorului potrivit careia “ pentru indemnizatia primita (ca venit ocazional) s-a retinut impozitul la sursa “ pentru “ veniturile din activitatea de recenzare a populatiei sau eventual ca urmare a participarii intr-o comisie electorala “ deoarece impozitul pe venitul global anual s-a calculat prin aplicarea cotelor de impozitare asupra veniturilor cumulate obtinute din cele doua surse.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.98 lit.a) din O.G. nr. 11/1996, art.21 lit.a) din O.G. nr.70/1997, O.U.G. nr.77/2001 pentru modificarea art.59 din O.G. nr.73/1999, art.26(1) si (5), si art.62 din O.G. nr. 73/1999, art.175, art. 176, art. 177(1), art.179(1) lit.a), art.180, art.186 si art.199 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de persoana fizica -----, CNP -----, legitimat cu C.I. seria --- nr. -----, domiciliat in judetul Braila, oras -----, ----- nr.----, bloc --- scara --, etaj --, apt.--, in contradictoriu cu M.F.P. - D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Orasului ----- cu sediul in -----, strada ----- bloc --, parter, impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr.-----/-----2006, privind suma de ---- lei RON reprezentand diferenta de plata pentru impozitul pe venitul anual global datorat pentru anul 2000.

In temeiul art.180(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit art.188(2) din acelasi act normativ, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.