

DECIZIA NR.37 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2006

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulată de **doamna X.**

Contestația a fost formulată împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr... încheiată la data de ... martie 2006 de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva, cu privire la impozitul pe venitul anual global datorat în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată, contestatoarea consideră decizia emisă, ca fiind nelegală și netemeinică, pentru faptul că, obligația de plată anticipată cu titlu de impozit în sumă de ... lei a fost stabilită prin încălcarea dispozițiilor art.45 alin.1 și alin.2 raportat la art.40 alin.1 lit.a) și art.41 lit.a) din Codul Fiscal, potrivit cărora, persoanele fizice au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub forma de deducere personală de bază și deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

Prin contestația formulată, contestatoarea susține: *"...la data de ...10.2004, s-a născut fiica mea..., conform certificatului de naștere ce v-a fost comunicat și pe care în anexez în fotocopie și prezentei, deoarece bănuiesc faptul că nu îl mai dețineți..."*.

Concluzionând, contestatoarea solicită admiterea contestației și emiterea unei noi decizii de impunere.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr... încheiată la data de ... martie 2006 de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva, s-a stabilit din oficiu un impozit pe venitul anual global datorat de ... lei.

III. Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei și actele normative în vigoare pe perioada verificată , se rețin următoarele :

Contribuabilul exercită activitatea de avocatură în baza Legii nr.51/1995 privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat.

Inițial, în baza Declarațiilor de venit depuse de către contribuabil înregistrate sub nr.../...05.2004, la data de ...**06.2004** s-a emis **DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLĂȚI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT** privind venitul din activități independente pe anul 2004 de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva, prin care s-a stabilit un venit brut estimat în sumă de ... lei, cheltuieli deductibile estimate în sumă de ... lei, rezultând un venit net estimat în sumă de ... lei și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei.

La emiterea **DECIZIEI DE IMPUNERE PENTRU PLĂȚI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT** privind venitul din activități independente pe anul 2004, nu au fost luate în calcul deducerile personale de bază, deoarece potrivit prevederilor legale, deducerile personale de bază se acordă contribuabilului la sfârșitul anului, o dată cu stabilirea venitului anual global.

Cauza supusă soluționării este dacă se poate vorbi de un impozit pe venitul anual global datorat de ... lei stabilit din oficiu de către organele fiscale, în condițiile în care din actele anexate dosarului contestației și a susținerilor, atât a contestatoarei cât și a organelor de inspecție fiscală nu reiese depunerea efectivă de către contribuabil a Declarației de venit global pe anul 2004 și a Declarației speciale privind veniturile din activități independente pe anul 2004, în intervalul stabilit anual prin Ordin al ministrului finanțelor publice.

In fapt, cu adresa nr... din data de ... **ianuarie 2006** Administrația finanțelor publice a municipiului Deva notifică contestatoarei depășirea termenului legal de depunere a declarației de venit global pe anul 2004.

In drept, Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

ART.83 “ Declarația de venit și declarații speciale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art.40 alin.(1) lit.a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art.40 alin.(2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin.(4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.”

Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, prevede:

ART.81 “ Depunerea declarațiilor fiscale

(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale prin estimarea bazei de impunere potrivit art.66. 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.”

De asemenea, Ordinul nr.59/2003 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor nr.2.690/1998 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr.68/1997 privind procedura de întocmire și de depunere a declarațiilor de impozite și taxe, stipulează:

1. Organul fiscal competent are dreptul de a stabili din oficiu impozitul pe venitul anual global, respectiv impozitul pe venitul anual, aferent fiecărui loc de realizare a fiecărei categorii de venituri, în cazul în care contribuabilul nu depune declarația de venit în termen de 15 zile de la primirea înștiințării prin care organul fiscal îi notifică depășirea termenului legal de depunere a declarației.

4. Stabilirea veniturilor nete se face pe categorii de venit, pe baza documentelor prevăzute la art.3, după cum urmează:

4.2. Venitul net din activități independente se calculează:

- pe baza datelor din declarațiile speciale și din declarația anuală de venit, pentru asociațiile fără personalitate juridică, prin însumarea venitului net realizat pe categorii de venit și pe fiecare sursă;

- pe baza datelor din declarațiile informative depuse de plătitorii de venit, ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile.

6. Venitul net stabilit conform procedurii prevăzute la pct.4 se majorează cu 20%, iar în celelalte cazuri cu 50% .

8. Pe baza constatărilor făcute organul fiscal stabilește venitul anual global impozabil.

Venitul anual global se stabilește prin însumarea veniturilor nete din activități independente, din salarii, din cedarea folosinței bunurilor, din țară și din străinătate.

Venitul anual global impozabil se stabilește ca diferență între venitul anual global și deducerile personale de bază. În măsura în care, pentru contribuabilul respectiv, în fișa fiscală 1 sunt consemnate și deduceri personale suplimentare, acestea sunt luate în considerare de organul fiscal.

Pe baza venitului anual global impozabil astfel stabilit organul fiscal calculează impozitul datorat prin aplicarea cotelor de

impunere prevăzute de legislația în vigoare, pentru anul fiscal pentru care se face impunerea din oficiu.

În situația în care impozitul rezultat este mai mic decât plățile anticipate efectuate, impozitul se stabilește din oficiu la nivelul acestora.

Venitul anual se determină pe fiecare categorie de venit și pe fiecare loc de realizare a acestuia, pentru persoanele fizice române fără domiciliu în România.

9. Pe baza venitului anual global impozabil sau a venitului anual impozabil, după caz, organul fiscal calculează impozitul pe venitul anual global, respectiv impozitul pe venitul anual, și emite o decizie de impunere.

Prin prisma prevederilor legale enunțate și a documentelor existente la dosarul cauzei, organele de inspecție fiscală au emis DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr... încheiată la data de ... martie 2006 prin care venitul anual global impozabil s-a stabilit ca diferență între venitul anual global și deducerile personale de bază, fapt evidențiat de rândul 10 din decizia de impunere.

Astfel, susținerea contestatoarei potrivit căreia organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de deducerea personală de bază nu are nicio relevanță, întrucât aceasta a fost luată în calcul, însă așa cum stipulează prevederile legale **“în situația în care impozitul rezultat este mai mic decât plățile anticipate efectuate, impozitul se stabilește din oficiu la nivelul acestora.”**, ca urmare impozitul pe venitul anual global datorat a fost stabilit din oficiu la nivelul plăților anticipate în sumă de ... lei.

În ceea ce privește acordarea deducerilor personale suplimentare la nivelul lunilor noiembrie și decembrie 2004 pentru persoana aflată în întreținere, se acordă pe bază de declarație pe propria răspundere a contribuabilului, însoțită de documente justificative.

Contestatoarea susține că o copie a certificatului de naștere a prezentat atât la Administrație cât și anexat la prezenta contestație.

Din documentele existente atât la dosarul fiscal cât la cel al contestației nu există nicio copie a certificatului de naștere pentru persoana aflată în întreținere.

Ca urmare, prin prisma textelor de lege invocate și a celor menționate, organele de inspecție fiscală au procedat în mod corect la stabilirea sumei de ... lei reprezentând impozit pe venitul anual global datorat, contribuabilul având în continuare obligația depunerii declarația de venit global pe anul 2004, fapt prevăzut de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, care la:

ART.79 “ Obligația de a depune declarații fiscale

(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:

c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;”

și posibilitatea corectării impozitului pe venitul anual global datorat, fapt prevăzut de dispozițiile Ordinului nr.59/2003 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor nr.2.690/1998 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr.68/1997 privind procedura de întocmire și de depunere a declarațiilor de impozite și taxe, care stipulează:

10. “ Impozitul stabilit din oficiu de către organul fiscal competent se corectează după cum urmează:

a) la data depunerii efective de către contribuabil a declarației de venit global sau a celorlalte declarații prevăzute de lege;

b) la data efectuării unui control fiscal care se desfășoară pentru impozitul care a fost stabilit din oficiu.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.186 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de **doamna X.**