

D 199

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Galati, prin adresa nr., inregistrata la DGFP Galati sub nr., asupra contestatiei depuse de **petent**, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Galati sub nr., formulata impotriva deciziei de impunere anuala pe anul ...0, nr., intocmita de Administratia Finantelor Publice Galati, prin care s-a stabilit un impozit pe venitul anual global suplimentar in suma de lei.

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnata de titular, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze pe fond contestatia inaintata de numitul petent, domiciliat in Galati,.....

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam :

I. Prin contestatia formulata, petentul nu isi insuseste punctul de vedere al organului de control exprimat prin decizia de impunere pentru anul, emisa la, aducand urmatoarele argumente:

In perioada de activitate a anului ... petentul a realizat venituri din salarii numai la functia de baza. Sustine ca fisa fiscala FF1 a fost inaintata in termen la finante, cu specificarea expresa de a se regulariza si impozitul. Mentioneaza ca la aceasta adresa a, care a fost inregistrata la finante sub nr. din, nu s-a primit nici un raspuns. Considera ca daca ar fi fost ceva in neregula cu veniturile din salarii si impozitarea acestora organele fiscale de specialitate aveau obligatia ca in termen sa ia masurile legale.

Subliniaza ca nu avea obligatia sa depuna declaratii in vederea globalizarii pentru perioada de activitate a anului, dar deciziile de impunere fac vorbire de acte normative care privesc globalizarea veniturilor si stabilirea diferentelor de impozit.

Arata ca a mai depus 2 contestatii, una inregistrata sub nr..... si a doua sub nr..... din, iar organele fiscale au transmis adresa nr..... - care este considerata de petent ca nu are nici o legatura cu cele solicitate de dansul, si adresa nr..... - care este considerata un raspuns evaziv nefundamentat legal.

II. Organul de specialitate din cadrul Administratiei Finantelor Publice Galati, prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul din data de, a mentionat urmatoarele:

Organul fiscal a emis Decizia de impunere atacata in baza art.62 din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit si a Raportului de inspectie fiscala/Notei de constatare nr.....

Din decizia de impunere pentru anul rezulta ca petentul a avut un venit dintr-o singura sursa si anume venit net din salarii recalculat de lei, astfel ca venitul anual global a fost de lei, la care au fost acordate deduceri de lei, ajungandu-se la un venit anual global impozabil de lei.

Impozitul pe venitul anual global datorat pentru anul este de lei, petentul neavand plati anticipate cu titlu de impozit.

III. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, semnat de conducatorul organului constatator, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata, aratandu-se urmatoarele:

Organul fiscal a procedat la emiterea deciziei de impunere anuala pe anul deoarece petentul nu a depus declaratie de venit global pentru anul fiscal, iar fisa fiscala 1 intocmita de nu este regularizata. In baza borderoului de predare a fiselor fiscale pentru anul angajatorul solicita ca regularizarea sa fie efectuata de Administratia Financiara. Decizia de impunere atacata reprezinta de fapt regularizarea impozitului pe venitul anual global aferenta anului ca urmare a faptului ca angajatorul nu a efectuat regularizarea fisei fiscale, desi petent a obtinut in anul venituri dintr-o singura sursa.

Se precizeaza ca organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala in temeiul urmatoarelor acte normative:

- OG nr.70/1997 privind Controlul fiscal,
- OMFP nr.1430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative,
- art.4(1) lit.b) si art.27 din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit.

Conform prevederilor art.27 din OG nr.73/1999 angajatorul avea obligatia efectuarii regularizarii fiselor fiscale deoarece avea mai mult de 10 angajati permanenti la data de 31.12.2.....

Ulterior, la cererea organului de solutionare a contestatiei, organul de specialitate al Administratiei Finantelor Publice Galati, prin adresa nr....., inregistrata la DGFP Galati sub nr....., a precizat urmatoarele:

- In mod eronat la raspunsul formulat de Administratia Finantelor Publice Galati sub nr..... s-a gresit numarul si data adresei la care se referea, fapt ce a fost corectat prin adresa nr.....;
- Nr..... a fost generat automat de calculator, atunci cand a fost corectata decizia de impunere anuala, ca urmare a acordarii deducerilor personale suplimentare;
- Decizia de impunere anuala din, emisa pe numele d-lui petent, reprezinta de fapt regularizarea impozitului pe venitul anual global pentru anul ca urmare a cererii formulate de angajator (.....) odata cu borderoul pentru depunerea fiselor fiscale, inregistrat la Administratia Finantelor Publice Galati sub nr.....

Conform art.27 alin.3 din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit, in cazul angajatilor pentru care angajatorii nu efectueaza regularizarea anuala a impozitului pe salarii, determinarea venitului anual impozabil din salarii, calculul impozitului anual, precum si regularizarea sumelor ce reprezinta diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si impozitul calculat si retinut lunar anticipat se poate efectua, pe baza de cerere, de catre organul fiscal competent.

Impozitul pe venitul anual global pentru anul s-a calculat prin scaderea din impozitul anual datorat a platilor anticipate cu titlu de impozit (la petent acesta este zero).

IV. Pentru lamurirea spetei a fost solicitat Biroului Juridic din cadrul DGFP Galati, un punct de vedere in legatura cu interpretarea dispozitiilor art.81(4) din Codul de procedura fiscala.

Din raspunsul la aceasta solicitare rezulta ca in cazul in speta nu poate fi retinuta incidenta dispozitiilor art.81 alin.4 Cod procedura fiscala, deoarece "**organele fiscale** procedeaza la instiintarea contribuabilului **numai** in situatia in care acestea **nu pot determina baza de impunere**, aceasta urmand a fi stabilita prin estimare conform art.66 alin.1 Cod procedura fiscala. Or, [...] organul fiscal a determinat baza de impunere, impozitul pe venit stabilit suplimentar rezultand doar din regularizarea impozitului".

V. Luind in considerare constatarile organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pe perioada impusa, se retin urmatoarele :

In fapt, pentru exercitiul financiar, contribuabilul a realizat venituri din salarii dintr-o singura sursa si a fost angajat permanent al platitorului, respectiv, insa angajatorul nu a efectuat regularizarea impozitului pentru petent, desi pentru alti angajati a realizat si aceasta operatiune, astfel cum rezulta din copia existenta la dosarul cauzei a fisei fiscale pentru anul a unui alt angajat permanent al, care are regularizarea efectuata.

Angajatorul a depus in termen, cu adresa inregistrata la AFP Galati sub nr....., Borderoul cuprinzand fisele fiscale FF1 pe anul, dar a solicitat sa se efectueze si regularizarea impozitului, desi avea 11 salariati si, conform prevederilor art.27 alin.(1) si (2) din OG nr.73/1999, avea obligatia efectuarii regularizarii fiselor fiscale.

Mentionam ca din fisa fiscala a petentului rezulta ca angajatorul nu a retinut in cursul anului impozit pe veniturile din salarii, iar petentul nu a depus declaratie de venit global pana la, desi nu s-a incadrat in exceptia prevazuta de alin.(4) al art.59 din OG nr.73/1999, cu modificarile ulterioare, motive pentru care organul fiscal a emis in data de si in data de decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul, conform art.27 alin.3 din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.59 alin.(1) si (4) din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit, cu modificarile ulterioare, care precizeaza:

"(1) 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, pentru care termenul de depunere este 31 iulie [...]"

(4) Contribuabilii care realizeaza venituri dintr-o singura sursa, sub forma de salarii la functia de baza, pe intregul an fiscal **si pentru care angajatorul a efectuat operatiunile prevazute la art.27**, nu au obligatia sa depuna declaratie de venit global [...]"

Operatiunile art.27 din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit, sunt:

"(1) Platitorii de venituri din salarii, cu exceptia celor prevazuti la alin.(2), au obligatia sa determine venitul anual impozabil din salarii, sa calculeze impozitul anual, precum si sa efectueze regularizarea sumelor ce reprezinta diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si impozitul calculat si retinut lunar anticipat in cursul anului fiscal, pentru persoanele fizice care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) au fost angajati permanenti ai platitorului in cursul anului;

b) nu au alte surse de venit care se cuprind in venitul anual global impozabil.

(2) Platitorii de venituri din salarii care la data de 31 decembrie a anului fiscal au un numar de angajati permanenti mai mic de 10 persoane inclusiv pot efectua calculul venitului si impozitului anual si regularizarea acestuia.

(3) In cazul angajatilor pentru care angajatorii nu efectueaza regularizarea anuala a impozitului pe salarii, determinarea venitului anual impozabil din salarii, calculul impozitului anual, precum si regularizarea sumelor ce reprezinta diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si impozitul calculat si retinut lunar anticipat se pot efectua, pe baza de cerere, de catre organul fiscal competent [...]"

Din considerentele mentionate rezulta ca organul de specialitate al Administratiei Financiare a procedat in conformitate cu prevederile legale, emitand Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul in interiorul termenului de prescriptie, in conditiile in care nici angajatorul si nici petentul nu si-au indeplinit obligatiile legale, fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Tinand cont de actele normative invocate, in temeiul dispozitiilor art.27 alin.(1), (2) si (3) si ale art.59 alin.(1) si (4) din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit, cu modificarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.176, art.177, art.179 si art. 186(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura Fiscala, **se decide respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de petent privind impozitul pe venitul anual global stabilit pentru anul in cuantum de lei.**

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termen de 6 luni de la data comunicarii.