



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bistrita-Nasaud

Biroul de solutionare a contestatiilor

Dosar Nr. 23/2005.

DECIZIA NR. 12/ 31.01.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de A.M , inregistrata la D.G.F.P.
Bistrita-Nasaud sub nr. 24220/18.11.2004

Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita- Nasaud, a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice a municipiului Bistrita in legatura cu contestatia depusa de A.M privind suma de S lei reprezentand diferenta de impozit pe venitul anual global pe anul 2002.

Contestatia este formulata impotriva masurilor stabilite de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice Bistrita prin Decizia de impunere anuala nr.6300100945890/19.06.2004 (fila 6), act prin care s-a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit pe venitul anual global pe anul 2002 in cuantumul aratat mai sus.

Avand in vedere prevederile art.174, art.176 si art.178 alin 1 lit. a) din Codul de procedura fiscala- republicat-, constatam ca in speta Biroul de solutionare a contestatiilor este investit sa se pronunte asupra contestatiei.

In cauza a fost intocmit referatul de verificare.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea cererii.

Din analiza datelor si documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind urmatoarele:

1.Prin scrisoarea din data de 28 mai 2003 (fila 8) organul fiscal aduce la cunostinta contribuabilului ca a depasit termenul pentru depunerea declaratiei de venit global pe anul 2002. Conform evidentelor administratiei fiscale, in cursul anului 2002, petentul a realizat venituri din salarii si din cedarea folosintei bunurilor. Prin aceeasi scrisoare contribuabilul este attentionat ca in cazul nedepunerii declaratiei in termen de 15 zile de la primire, urmeaza a se stabili din oficiu obligatia de plata. Intrucat petentul nu s-a conformat celor solicitate, organul fiscal teritorial a intocmit Nota de constatare nr.300101748/18.06.2004 (fila 7) privind stabilirea din oficiu a venitului net pe anul 2002 iar pe aceasta baza a emis Decizia de impunere anuala nr.6300100945890/19.06.2004 (fila 6) prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venitul anuala global in cuantum de S lei.

La stabilirea diferentei de impozit pe venitul anual global s-au avut in vedere, asa cum rezulta din nota, prevederile art. 8(2) si 10(2) din O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , precum si ale Cap.E, pct.7 din O.M.F.P. nr.2690/1998, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin decizia de impunere se aduce la cunostinta petentului ca are obligatia de a achita diferenta de impozit pe venit in termen de 60 zile de la data comunicarii.

2.Impotriva Deciziei de impunere nr.6300100945890/19.06.2004 petentul depune contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice Bistrita sub nr. 20370/27.09.2004 (fila 9) si la D.G.F.P. Bistrita-Nasaud sub nr.24220/18.11.2004 (fila nr.11).

Potentul contesta suma de S lei reprezentand diferenta de impozit pe venitul anual global pe anul 2002, motivand urmatoarele :

- pentru veniturile suplimentare de S1 lei realizate din activitatea de inchiriere a achitat impozitul datorat ;

- impunerea din oficiu este nelegala intrucat se intemeiaza pe dispozitii abrogate odata cu intrarea in vigoare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ;

- nu au fost respectate dispozitiile procedurale reglementate de art.10 si art. 11 din O.G. nr.68/1997 referitoare la instiintarea platitorului privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei ;

- in momentul primirii deciziei de impunere a procedat la intocmirea unei declaratii rectificative si depunerea acesteia in termen de 15 zile de la primire.

Avand in vedere buna credinta, dispozitiile legale invocate si lipsa de procedura, solicita anularea ca nelegala a deciziei de impunere si suspendarea executarii deciziei atacate avand in vedere cuantumul foarte mare al obligatiei stabilite.

3.Tinand seama de documentatia de la dosar precum si de prevederile legale incidente in speta se retin urmatoarele:

O.G. nr. 68/1997 - republicata - , cu modificarile si completarile ulterioare, stabileste procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe.

Potrivit dispozitiilor art. 1 din ordonanta " toti platitorii , persoane juridice sau fizice , romane si straine , carora le revin , potrivit legii , obligatii fiscale catre bugetul de stat si bugetele locale , trebuie sa intocmeasca si sa depuna declaratii sau deconturi de impunere , denumite ... declaratii de impozite si taxe".

In principiu, conform prevederilor art.3 din O.G. nr.68/1997-republicata-, cu modificarile si completarile ulterioare, " declaratia de impozite si taxe intocmita pentru fiecare fel de impozit sau taxa se depune de platitor la termenul stabilit prin legea speciala care reglementeaza impozitul sau taxa respectiva ."

Potrivit art. 62 alin 1) din O.U.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, asa cum a fost modificat prin O.G. nr.36/30.01.2003, " 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 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului ".

Referitor la declaratia de venit global, contribuabilii care au obligatia depunerii acesteia sunt cei care realizeaza venituri supuse globalizarii, respectiv venituri din

activitati independente, din salarii si din cedarea folosintei bunurilor (art.59 din O.G. nr. 7/2001. In legatura cu veniturile din salarii, precizam ca potrivit art. 62 alin 4) din O.G. nr.7/2001 “ contribuabilii care realizeaza venituri dintr-o singura sursa, sub forma de salarii, la functia de baza, pe intregul an fiscal, pentru care angajatorul a efectuat operatiunile prevazute la art.27, nu au obligatia sa depuna declaratiile de venit global”. Prin urmare, nu depun declaratii de venit global acei contribuabili care au fost angajati permanenti ai platitorului in cursul anului, cu functie de baza si nu au alte surse de venit care se cuprind in venitul anual global impozabil.

In cazul concret analizat, in virtutea prevederilor anterior citate, contribuabilul avea obligatia depunerii declaratiei de venit global pentru anul 2002, normele legale nefacand nici o distinctie cu privire la cuantumul sumelor realizate din alte surse asa cum, in mod neintemeiat , arata contestatorul.

In aceste conditii, in conformitate cu prevederile art.10 alin 1) din O.G. nr.68/1997-republicata- , in cazul nedepunerii declaratiei de impozite si taxe organul fiscal competent are dreptul de a stabili din oficiu obligatia de plata.

Referitor la procedura stabilirii din oficiu a impozitului pe venit la persoane fizice, la cap. E. pct. 1 din Normele Metodologice pentru aplicarea prevederilor O.G. nr.68/1997, aprobate prin O.M.F. nr.2690/1998 si O.M.F.P. nr.59/23.01.2003, se precizeaza ca organul fiscal competent are dreptul de a stabili din oficiu impozitul pe venitul anual global, in cazul in care contribuabilul nu depune declaratia de venit in termen de 15 zile de la primirea instiintarii prin care organul fiscal ii notifica depasirea termenului legal de depunere a declaratiei. In astfel de situatii, potrivit pct.6 din aceleasi norme venitul net stabilit conform procedurii prevazute la pct.4 se majoreaza cu 20% . Impozitul stabilit din oficiu de catre organul fiscal competent se corectea (pct.10 din norme), dupa cum urmeaza :

a) la data depunerii efective de catre contribuabili a declaratiei de venit global sau a celorlalte declaratii prevazute de lege ;

b) la data efectuarii unui control fiscal care se desfasoara pentru impozitul care a fost stabilit din oficiu".

Raportat la prevederile actelor normative la care s-a facut referire mai sus, precum si a documentelor existente la dosar, apreciem ca masura organelor fiscale, a fost luata cu respectarea dispozitiei legale. Aceasta, deoarece petentul a fost attentionat prin scrisoare de notificare, asupra faptului ca a depasit termenul legal pentru depunerea declaratiei de venit global pe anul 2002, nedepunerea acesteia in termen de 15 zile conducand la stabilirea din oficiu a obligatiei de plata. Din cuprinsul dosarului rezulta ca petentul a luat la cunostinta despre continutul notificarii in data de 21.06.2003(confirmarea de primire-fila 5), iar declaratia de venit global, asa cum mentioneaza si contribuabilul, a fost depusa si inregistrata la organul fiscal teritorial in data de 16.09.2004 (fila 1). Petentul motiveaza ca in realitate nu a primit scrisoarea de notificare, iar declaratia de venit global a depus-o urmare a emiterii deciziei de impunere, in termen de 15 zile de la primirea acesteia.

Avand in vedere insa ca petentul a depus (este adevarat cu intarziere) la sediul Administratiei finantelor publice a municipiului Bistrita declaratia de venit global pe

anul 2002, inregistrata sub nr.99006/16.09.2004 (fila 1), din care rezulta ca datele bazei de calcul inscrise in Decizia de impunere nr.6300100945890 (fila 6) sunt similare celor cuprinse in declaratia contribuabilului, constatam ca diferenta de impozit pe venit in cuantum de S lei stabilita din oficiu nu este in totalitate datorata de contestator. In aceasta situatie potrivit pct.10 din Norme, urmeaza sa se corecteze impozitul tinand seama de venitul net stabilit conform procedurii de globalizare, fara aplicarea majorarilor prevazute de norme.

In legatura cu criticile facute de petent referitoare la nerespectarea de catre organul fiscal a prevederilor art.10 si art.11 din O.G. nr.68/1997, constatam ca nu sunt intemeiate. Asa cum s-a aratat mai sus petentul a fost incunostiintat despre depasirea termenului legal de depunere a declaratiei de venit global, despre continutul notificarii luand la cunostinta in data de 21 iunie 2003 (confirmarea de primire - fila 5), iar decizia de impunere i-a fost comunicata de asemenea, cu confirmare de primire (fila 4).

In ceea ce priveste solicitarea petentului de suspendare a executarii deciziei atacate, motivat de cuantumul mare al obligatiei stabilite, precizam ca potrivit art.184 alin 1) din Codul de procedura fiscala - republicat-, " introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal ", iar potrivit alin 2) din acelasi articol, organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.

Intrucat petentul nu probeaza cu documente ca executarea actului administrativ fiscal ar fi inceput, acest capat de cerere este lipsit de obiect, urmand a fi respins. De altfel, chiar daca executarea ar fi inceput, faptul ca obligatia stabilita prin decizia de impunere este mare nu constituie un motiv temeinic de suspendare.

Pentru considerentele de mai sus, in temeiul art.179 din Codul de procedura fiscala - republicat-, coroborat cu art.185 alin (3) din acelasi cod, se

DECIDE :

1. Desfiintarea in totalitate a Deciziei nr.6300100945890/19.06.2004, prin care s-a stabilit in sarcina D-lui A.M. , obligatia platii catre bugetul de stat a sumei de S lei, reprezentand diferente de impozit pe venitul global aferent anului 2002, si recalcularea eventualelor obligatii legale prin corectarea bazei de impozitare conform celor inscrise in considerentele deciziei.

2. Respigerea capatului ce cerere privind suspendarea executarii deciziei atacate, ca fiind fara obiect.

Prezenta poate fi atacata in termen de 30 zile de la comunicare la Tribunalul Bistrita- Nasaud, - Sectia contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.

Adresa: Bistrita, Str. 1 Decembrie, nr. 6-8, jud. Bistrita-Nasaud, cod postal 420080
Telefon: 0263-210661; 212623 Fax: 0263-216880 e-mail: contestatii@finante.bistrita.astral.ro