

DECIZIA nr. 255/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2 cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de doamna **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AFP Sector 2 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru anul 2003 nr. x, emisa de AFP Sector 2 si comunicata in data de **07.05.2009**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de doamna **X**.

I. In sustinerea contestatiei, contribuabila invoca prescrierea dreptului organului fiscal de a stabili in sarcina sa obligatii de plata pentru anul 2003, intrucat:

- Legea nr. 493/2002 a fost abrogata de cativa ani;
- termenul de prescriptie a inceput sa curga de la data de 01.01.2004;
- orice plata nesolicitata in termen de 5 ani de la aceasta data este prescrisa;
- a expediat anual toate declaratii de venit global, conform prevederilor legale, inclusiv cele pentru anii 2003 si 2004;
- in perioada 2003 - 2009, organul fiscal avea obligatia de a o instiinta cu privire la obligatiile de plata neachitate.

In concluzie, contribuabila solicita anulara deciziei de impunere contestata.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2003 nr. x, AFP Sector 2 a stabilit in sarcina contestatarei o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contribuabilei 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 contestatara cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili diferente de impozit pe venitul anual de regularizat pentru anul 2003, in conditiile in care in acest caz, termenul de prescriptie este cel

reglementat de dispozitiile Codului de procedura fiscala, in cuprinsul art. 91, si curge de la 01.01.2005.

In fapt, Decizia de impunere anuala pentru anul 2003 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei a fost emisa in baza declaratiei de venit global pe anul 2003 depusa de contribuabila la AFP Sector 2 sub nr. de inregistrare x, prin aceasta a declarat ca a obtinut urmatoarele venituri:

- venit net din salarii realizat la functia de baza = x lei
- venit net din salarii realizat in afara functiei de baza = x lei
- total venituri din salarii = x lei.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 62 alin. 1, art. 65 alin. 1 si 2 si art. 67 alin. 1 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 62. - (1) Contribuabilii au obligatia să completeze si să depună la organul fiscal competent o declaratie de venit global, precum si declaratii speciale, **până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului.**"

"Art. 65 - (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, **pe baza declaratiei de venit global**, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în conditiile prezentei ordonante. "

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

"Art. 67. - (1) Diferentele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile **de la data comunicării deciziei de impunere (...).**"

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca, in cazul impozitului pe venitul global datorat pentru anul 2003, in baza declaratiei de venit global depusa de un contribuabil pana la data de 15 mai 2004, organul fiscal are obligatia de a emite o decizie de impunere, prin care sa stabileasca cuantumul impozitului datorat de acesta.

In speta sunt incidente si prevederile art. 44 si art. 45 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si dispozitiile normelor metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 1050/2004, care stipuleaza:

Codul de procedura fiscala:

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal **trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.**"

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte **din momentul în care este comunicat contribuabilului** sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

Tinand cont de prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca organul fiscal are obligatia de a comunica contribuabililor toate actele administrative

fiscale care le sunt destinate. Efectul opozabilitatii titlului de creanta prin care s-a stabilit obligatia de plata consta in aceea ca autoritatea fiscala este in drept sa pretinda plata acesteia numai daca titlul respectiv a fost comunicat.

In speta, doamna **X** a depus declaratia de venit global sub nr. x, in baza careia AFP Sector 2 a emis Decizia de impunere pentru anul 2003 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, fiindu-i comunicata la data de **07.05.2009**.

In ceea ce priveste dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale, potrivit dispozitiilor art. 23 alin. 1 si 2 si art. 91 alin. 1 si 2 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

"Art. 23 - (1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală si obligatia fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscală datorată."

"Art. 91 - (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 prevăzut la alin. (1) **începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanta fiscală** potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel."

Se retine ca, prevederile legale care reglementează prescriptia extinctiva sunt imperative, acestea limitand timpul în care se poate valorifica un drept.

Cu privire la data de la care incepe sa curga termenul de prescriptie in cazul diferentelor de impozit anual de regularizat, se constata ca aceasta este in stransa legatura cu momentul in care s-a nascut creanta fiscala, respectiv cu momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

Avand in vedere dispozitiile art. 62 alin. 1 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza ca termenul de depunere a declaratiei de venit global pentru anul 2003 este 15 mai a anului urmator celui de realizare a veniturilor, coroborate cu prevederile art. 23 si 91 din Codul de procedura fiscala, republicat, rezulta ca data la care se stabileste baza de impunere pentru impozitul anual datorat pentru anul 2003, respectiv, data la care se naste creanta fiscala, este data de 15.05.2004, iar termenul de prescriptie a dreptului Administratiei Finantelor Publice Sector 2 de a stabili in sarcina doamnei **X** diferente de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2003, curge de la data de 01.01.2005.

In acelasi sens, s-a pronuntat si Directia generala juridica din cadrul ANAF, prin adresa nr. x, transmisa prin fax, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x:

"In considerarea dispozitiilor art. 23, coroborat cu art. 91 alin. 1 si 2 Cod procedura fiscala si avand in vedere ca in cazul impozitului datorat pentru veniturile realizate de persoanele fizice in anul 2003, baza de impunere este stabilita in anul urmator celui de realizare, prin declararea veniturilor de

catre persoane fizice, fiind in prezenta unui impozit anual, consideram ca termenul de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili impozitul anual datorat pentru veniturile de persoane fizice in anul 2003 este cel reglementat de dispozitiile Codului de procedura fiscala, in cuprinsul art. 91 si curge de la 1 ianuarie 2005."

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca argumentele contestatarei cu privire la faptul ca termenul de prescriptie a inceput sa curga de la data de 01.01.2004 nu sunt intemeiate, baza de impunere fiind stabilita in anul urmator celui de realizare, prin declararea veniturilor de catre persoane fizice conform declaratiei de venit global depusa la organul fiscal (*termenul de prescriptie începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanta fiscală*).

De altfel, faptul ca si-a indeplinit obligatiile fiscale privind depunerea declaratiilor de venit global nu prezinta relevanta in sustinerea cauzei.

In ceea ce priveste modalitatea de stabilirea a diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2003 in suma de x lei, trebuie subliniat faptul ca doamna **X** nu a prezentat niciun argument, motivatiile sale vizand numai aspecte privind prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii de plata in sarcina sa.

Prin urmare, contrar sustinerilor contestatarei, plata sumei de x lei este legal solicitata de organul fiscal, urmare comunicarii Deciziei de impunere anuala pentru anul 2003 nr. x (*prin care s-a individualizat obligatia de plata*) in interiorul termenului de prescriptie de 5 ani, care a inceput sa curga de la data 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanta, respectiv de la data de 01.01.2005 si se termina la data de 31.12.2009.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei argumentele contribuabilei referitoare la faptul ca Legea nr. 493/2002 a fost abrogata de cativa ani, intrucat conform celor doua principii care guverneaza aplicarea legii in timp (principiul neretroactivitatii legii civile noi si principiul aplicarii imediate a legii civile noi), o lege se aplica numai situatiilor ce se ivesc dupa adoptarea ei, si nu situatiilor anterioare (legea noua se aplica tuturor situatiilor ivite dupa intrarea ei in vigoare, excluzandu-se astfel aplicarea legii vechi).

Prin urmare, cu privire la impozitul pe venit aferent anului 2003, sunt aplicabile dispozitiile Legii nr. 493/2002, contrar sustinerilor contestatarei.

Drept pentru care, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei de impunere anuala pentru anul 2003 nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 62 alin. 1, art. 65 alin. 1 si 2 si art. 67 alin. 1 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata prin Legea nr. 493/2002, art. 23 alin. 1 si 2, art. 91 alin. 1 si 2 si art. 216 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei de impunere anuala pentru anul 2003 nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

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