



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.16/2005

DECIZIA Nr. 11/26.01.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de **R.A** inregistrata la D.G.F.P.
Bistrita-Nasaud sub nr.22220/18.10.2004

Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice a municipiului Bistrita in legatura cu contestatia depusa de **R.A** privind suma de S lei reprezentand penalitate in suma fixa pentru nedepunerea la termen a declaratiei de venit global pentru anul 2002.

Contestatia vizeaza masurile stabilite prin Nota de constatare nr. 640010003704/15.11.2003 incheiata de organele Administratiei finantelor publice a municipiului Bistrita, act prin care i s-a stabilit in sarcina petentei penalitatea in suma fixa sus aratata.

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

Cu adresele nr. 22220/17.11.2004 si respectiv nr.22220/29.12.2004 (filele 9-10) s-a solicitat Administratiei finantelor publice a municipiului Bistrita transmiterea unor date si documente , acestea fiind primite si anexate la dosarul cauzei (filele nr.11-12).

In cauza a fost intocmit referatul de verificare.

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

1. Prin Nota de constatare nr.640010003704/15.11.2003 (fila 4) incheiata de catre Administratia finantelor publice a municipiului Bistrita se constata ca petenta a depus cu intarziere Declaratia de venit global pentru anul 2002.

Avand in vedere constatarea de mai sus , unitatea fiscala , in temeiul art. 13 lit. a). , b). , c). si art. 13¹ din O.G. nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiei de impozite si taxe - republicata cu modificarile si completarile ulterioare - , stabileste in sarcina petentei penalitati in suma fixa de S lei reprezentand sanctiune pentru depunerea cu intarziere a declaratiei de venit global pe anul 2002. In cuprinsul notei de constatare se aduce la cunostinta petenei despre obligativitatea achitarii penalitatilor in conformitate cu prevederile art. 30 alin. 2). din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

2. Impotriva Notei de constatare pentru calculul penalitatilor, pententa depune contestatia inregistrata la Administratia finantelor publice a municipiului Bistrita sub nr. 21591/23.12.2003 (fila nr.7) si la D.G.F.P. Bistrita-Nasaud sub nr.22220/18.10.2004 (fila nr.8).

Contribuabila solicita scutirea penalitatilor in suma de S lei motivand ca nu a primit retributia de la societatea unde a fost angajata. Deasemenea, mentioneaza faptul ca avand un singur loc de munca a considerat ca nu era obligata sa depuna declaratie de venit global (neprimind salariile, neavand impozite de platit, bugetul statului nu a fost afectat cu nimic).

3. Examinand cauza in raport cu documentele dosarului si actele normative in materie se retin urmatoarele:

Actul contestat a fost intocmit urmare a incalcarii obligatiilor pe linia depunerii declaratiei de venit global aferenta anului 2002 , temeiul juridic al aplicarii masurilor stabilite prin acesta fiind art. 13 lit. d) si art. 13¹ lit . b) din O.G. nr. 68/1997.

In raport cu aceasta ordonanta (O.G. nr. 68/1997), care reprezinta legea cadru in materia procedurilor de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe , reglementarile de aceasta natura din O.G. nr. 7/2001 si normele metodologice de aplicare constituie dispozitii speciale in materie care completeaza procedurile generale invocate mai sus.

In acest context , referindu-ne strict la declaratia de venit global aferenta anului 2002 , obligatiile contribuabililor sunt reglementate de O.G. nr. 7/2001 cat si de Metodologia aprobata prin H.G. nr. 54/2003 , acte normative care prevad continutul , termenul de depunere si procedura de urmat.

Potrivit art. 62 alin. (1) din O.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“.

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. In acest scop organul

fiscal va transmite platitorului o instiintare, prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire , prin care va notifica depasirea termenului legal de depunere a declaratiei. Nedepunerea declaratiei in termen de 15 zile de la primire va conduce la stabilirea din oficiu a obligatiei de plata si la calcularea de penalitati in conformitate cu prevederile art. 13 din O.G. nr. 68/1997 - republicata , cu modificarile si completarile ulterioare -.

In opinia organului fiscal (fila 8), petenta avea obligatia depunerii declaratiei de venit global deoarece a realizat venituri la activitatea de baza in fractiune de an.

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 nerespectarea dispozitiei legale, intrucat organul fiscal nu a instiintat contestatoarea despre obligativitatea depunerii declaratiei de venit global.

Din analiza succesiunii intocmirii si transmiterii catre contribuabila a documentelor relevante, regasite in dosarul cauzei, constatam urmatoarele:

In data de 30.09.2003, contribuabilei petente i s-a emis Decizia nr. 630010086206 (fila 6), decizie din continutul careia reiese ca aceasta nu datoreaza impozit pe venit ca urmare a globalizarii.

In data de 15.11.2003 organul fiscal intocmeste si transmite petentei Nota de constatare nr.640010003704 pentru depunerea cu intarziere de 32 zile a declaratiei de venit global pe anul 2002, fiind sanctionata cu o penalitate in suma fixa de S lei.

Procedurile care au fost avute in vedere de catre organul fiscal la stabilirea in sarcina contribuabilei a penalitatii de S lei, nu respecta in totalitate prevederile art.10 alin (1) din O.G. nr.68/1997 - republicata-. Astfel, desi s-a solicitat, printre altele, in mod expres prin doua proceduri, transmiterea de catre organul fiscal teritorial a copiei dupa notificarea prin care contribuabila a fost instiintata asupra depasirii termenului legal de depunere a declaratiei de venit global pe anul 2002, precum si a confirmarii de primire a acesteia, prin raspunsul inregistrat la D.G.F.P. Bistrita- Nasaud sub nr.287/07.01.2005 (fila 12), se comunica faptul ca nu s-a transmis contribuabilei notificarea privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei de venit global pentru anul 2002.

Asa fiind, constatam ca petenta nu a fost instiintata prin scrisoare recomandata asupra faptului ca a depasit termenul legal de depunere a declaratiei de venit global pe anul 2002, precum si ca in cazul nedepunerii acesteia in termen de 15 zile de la primire se va proceda la stabilirea din oficiu a obligatiei de plata si la calcularea de penalitati. In aceasta situatie organul fiscal nu putea sa emita din oficiu nota de constatare si decizia de impunere.

Daca avem in vedere norma legala anterior citata si raportat la circumstantele concrete in care s-a comis abaterea, constatam ca masura de sanctionare cu penalitate in suma fixa de S lei, pe langa faptul ca a fost luata cu incalcarea dispozitiilor imperative de procedura avand drept consecinta nulitatea masurii, este, din punct de vedere al continutului, intr-o evidenta neconcordanta cu gravitatea faptei.

Pentru considerentele de mai sus , constatarea si aplicarea penalitatilor in suma fixa de S lei, pentru anul 2002 este nelegala , urmand a fi anulata.

Fata de cele aratate anterior , in temeiul art. 185 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala -republicat - , se

DECIDE:

Admiterea contestatiei depusa de doamna **R.A** pentru suma de S lei, reprezentand penalitati in suma fixa , iar pe cale de consecinta, anularea masurilor dispuse prin Nota de constatare nr.630010003704/15.11.2003 emisa pe numele acesteia de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Bistrita.

Prezenta poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Judetean Bistrita - sectia contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.