



DECIZIA NR. 277 DIN 11.09.2006

Privind solutionarea contestatiei formulata de doamna X impotriva deciziei de impunere nr. ..., inregistrata la Directia generala a finantelor publice Bacau sub nr. ...

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare de la Administratia finantelor publice a municipiului Bacau- biroul Control fiscal persoane fizice, cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de doamna X impotriva deciziei de impunere nr.

Suma contestata este ... lei si reprezinta diferenta de impozit de plata pentru veniturile realizate in anul 2000.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia este semnata de doamna X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei de impunere nr. ..., primita la data de 17.07.2006, conform stampilei postei, motivand aceste solicitari astfel:

Toate veniturile din salarii si asimilate acestora mi-au fost impozitate si retinute prin stopaj la sursa de catre persoanele juridice care au depus FF1 si FF2, achitand totodata si impozitele respective.

Conform prevederilor Codului de procedura civila si a Decretului nr. 167/1958, ceasta diferenta in suma de ... lei invocata ca fiind de plata, chiar in situatia in care ar fi stabilita real, este prescrisa de drept.

II. Prin decizia de impunere nr. ..., emisa in baza art. 81 alin.(4) din OG nr. 92/2003 privin Codul de procedura fiscala, s-a stabilit diferenta de ... lei reprezentand diferenta de impozit de plata pentru veniturile realizate in anul 2000.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

Doamna X are domiciliul in localitatea Bacau, strada ..., nr....., sc....., ap. ..., si este identificata cu CNP

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit de plata pentru veniturile realizate in anul 2000.

In fapt,

prin contestatia formulata, doamna X solicita anularea deciziei de impunere nr. ..., primita la data de 17.07.2006, conform stampilei postei, motivand ca toate veniturile din salarii si asimilate acestora i-au fost impozitate si retinute prin stopaj la sursa de catre persoanele juridice platitoare de venit care au depus FF1 si FF2, achitand totodata si impozitele respective.

In plus, conform prevederilor Codului de procedura civila si a Decretului nr. 167/1958, diferenta in suma de ... lei, chiar in situatia in care ar fi stabilita real, este prescrisa de drept.

In drept,

Decizia de impunere nr. ..., a fost emisa cu respectarea prevederilor art. 1 din OMF nr. 1372/18.10.2000 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute de OG nr. 73/1999 privind impozitul pe venit si ale art. 62 alineatele (1), (2) si (3) din OG nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, conform caruia:

"(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declaratiei de venit global, depusa de contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra veniturii anual global impozabil, determinat in conditiile prezentei ordonante.

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

(3) In aceasta decizie organul fiscal stabileste si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a platilor anticipate cu titlu de impozit, a retenirilor la sursa si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri. Decizia de impunere va cuprinde si platile anticipate cu titlu de impozit, datorate pentru anul fiscal curent."

Deasemenea, decizia de impunere contestata de petenta a fost emisa luand in considerare prevederile art. 4 alin.(1) literele a), b) si c) din acelasi act normativ, respectiv OG nr. 73/1999 privind impozitul pe venit.

"(1) Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:

a) venituri din activitati independente;

b) venituri din salarii;

c) venituri din cedarea folosintei bunurilor;"

precum si ale normelor metodologice de aplicare a OG nr. 73/1999, aprobate prin HG nr. 1066/1999, ce fac referire la art. 56 din Ordonanta:

"1. Categoriile de venituri care se supun procedurii de globalizare sunt:

- venituri din activitati independente, pentru care venitul net anual se determina potrivit prevederilor art. 16-21 din ordonanta;

- venituri din salarii, pentru care venitul net se determina potrivit art. 24 din ordonanta;

- venituri din cedarea folosintei bunurilor, pentru care venitul net se determina potrivit art. 32 din ordonanta.

Impozitul pe venitul anual global impozabil se calculeaza pentru veniturile din Romania si/sau din strainatate pe care o persoana fizica romana cu domiciliul in Romania le realizeaza in cursul aceluiasi an calendaristic."

In acest sens au fost luate in calcul urmatoarele documente:

– fisa fiscala FF1 emisa de angajatorul Societatea Y cu un venit net de ... lei;

- fisa fiscala FF2 emisa de angajatorul Asociatia Z cu un venit net de ... lei;
- fisa fiscala FF2 emisa de angajatorul W cu un venit net de ... lei;
- fisa fiscala FF2 emisa de angajatorul Societatea Y cu un venit net de ... lei.

Astfel, s-au constatat venituri in sarcina petentei in suma de ... lei.

Pentru nerespectarea prevederilor art. 81 alineatele (1), (2) si (3) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, conform carora,

"(1) Declaratia fiscala se depune la registratura organului fiscal competent sau la posta prin scrisoare recomandata. Declaratia fiscala poate fi transmisa prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanta, conform procedurii stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(2) Declaratiile fiscale pot fi redactate de organul fiscal sub forma de proces-verbal, daca din motive independente de vointa contribuabilului acesta este in imposibilitatea de a scrie.

(3) Data depunerii declaratiei fiscale este data inregistrarii acesteia la organul fiscal sau data depunerii la posta, dupa caz."

in mod legal organele specializate din cadrul administratiei Finantelor Publice Bacau au procedat la stabilirea din oficiu a obligatiei fiscale pentru anul 2000, conform prevederilor alineatului 94) al art. 81 din OG nr. 92/2003, rezultand o diferenta de plata in suma de ... lei.

"(4) Nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale prin estimarea bazei de impunere potrivit art. 66."

Referitor la afirmatia petentei in sensul ca decizia de impunere a fost emisa peste termenul legal, si in consecinta debitul este prescris, precizam ca la emiterea deciziei de impunere au fost luate in considerare prevederile art. 199 alin.(3) din OG nr. 92/2003, conform carora, **"Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga."**

Astfel, pentru anul fiscal 2000, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale suplimentare este reglementata de art. 21 din OG nr. 70/1997 privind controlul fiscal:

"Dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozite si majorari de intarziere pentru neplata in termen a acestora, precum si de a constata contraventii si a aplica amenzi si penalitati pentru faptele a caror constatare si sanctionare sunt, potrivit legii, de competenta organelor fiscale, pentru o perioada impozabila, se prescrie dupa cum urmeaza:

a) in termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva;"

Termenul de depunere a declaratiei de venit, declaratie prevazuta de art. 59 din OG nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, este reglementat de OUG nr. 77/2001 pentru modificarea art. 59 din OG nr. 73/1999 privind impozitul pe venit:

"Articolul 59 va avea urmatorul cuprins:

"Art. 59. - (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 2000, pentru care termenul de depunere este 31 iulie 2001."

Luand in considerare prevederile actelor normative mai sus citate rezulta ca pentru impozitul aferent anului 2000, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale suplimentare a inceput sa curga la data de 31 iulie 2001 si se implineste la data de 31 iulie 2006. Intrucat decizia de impunere este data 28.06.2006, rezulta ca acest act administrativ a fost emis in termenul legal, iar pe cale de consecinta petenta datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de impozit pe venitul annual global pentru veniturile realizate in anul 2000.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata si in baza prevederilor art. 59 alin.(1), art. 81 alineatele (1), (2) , (3) si (4), art. 199 alin. (3) din OG nr. 92/2003, art. 176, 178, 179, 180, 181, 182, 184 si 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ale art. 1 din OMF nr. 1372/18.10.2000 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute de OG nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, ale art. 4, alin. (1) literele a), b), art. 62 alin. (1), (2) si (3) din OG nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, HG nr. 1066/1999 de aprobare a normelor metodologice de aplicare a OG nr. 77/2001 pentru modificarea art. 59 din OG nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, precum si ale prevederilor pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de doamna X fiind neintemeiata, respectiv pentru suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit de plata pentru veniturile realizate in anul 2000.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Mircea Muntean

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe