

DECIZIA nr. 216/14.06.2010  
privind solutionarea contestatiei formulata de domnul X,  
cu domiciliul in Bucuresti, Bd. x , nr.x, sector 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 catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x cu privire la contestatia formulata de domnul X.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de x si inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, inregistrata sub nr. x si comunicata in data de x, prin care s-a stabilit in sarcina contestatarului o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile 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 solutioneze contestatia formulata de domnul X.

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

I. Prin contestatia inregistrata, contestatarul solicita sa se constate in baza prevederilor art. 90 Cod fiscal si art. 91 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, ca s-a prescris dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale pentru anul 2004.

Pentru evitarea unei gresite incadrari in drept, arata ca exigibilitatea obligatiei de plata este independenta de procesul de stabilire a ei, astfel incat faptul generator nu este reprezentat de eventuala declarare a venitului realizat, ci chiar de intrarea in patrimoniul contribuabilului a acestui venit.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, inregistrata sub nr. x Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, in baza art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a declaratiei de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr. x.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatariile organelor fiscale, sustinerile contestatarului 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 contestatar cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili diferente de impozit pe venitul anual de regularizat pentru anul 2004, 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 01.01.2006.***

**In fapt**, in baza art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a declaratiei de venit global pe anul 2004 inregistrata sub nr. x Administritia Finantelor Publice sector x a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **x lei**.

Prin contestatia formulata contribuabilul sustine ca **suma de x lei** este prescrisa si ca implinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale este anterioara datei de comunicare a titlului de creanta fiscala atacat.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 23 alin. 1 si alin. 2 si art. 91 alin. 1 si 2 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Art. 23 - (1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.**

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

**"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 prevazut la alin. (1) **începe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel."**

Se retine ca, prevederile legale care reglementeaza 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 genereaza.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.83 alin.(1) si art.84 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

**"Art. 83. - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art. 40 alin. (2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin. (4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor. ."**

**" Art. 84. - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturilor nete anuale impozabile din anul fiscal respectiv.."**

Avand in vedere dispozitiile art.83 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza ca termenul de depunere a declaratiei de venit global pentru anul 2004 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 2004, respectiv, data la care se naste creanta fiscala, este data de 15.05.2005, iar termenul de prescriptie a dreptului Administratiei Finantelor Publice Sector x de a stabili in sarcina domnului X diferente de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2004, curge de la data de 01.01.2006.

In acest sens s-a pronuntat si Directia Generala Juridica din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala care prin adresa nr. 821235/10.09.2009 a concluzionat:

*" In considerarea dispozitiilor art.23 coroborat cu art.91 alin.(1) si alin.(2) Cod de procedura fiscala si avand in vedere ca in cazul impozitului datorat pentru veniturile realizate de persoanele fizice (...), baza de impunere este stabilita in anul urmator celui de realizare, prin declararea veniturilor de catre persoanele fizice, fiind in prezenta unui impozit anual, consideram ca termenul de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili impozitul anual datorat(...) Este cel reglementat de dispozitiile Codului de procedura fiscala, in cuprinsul art.91 (...)."*

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca argumentele contestatarului cu privire la efectul implinirii termenului de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale 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 incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a nascut creatia fiscala*).

In ceea ce priveste modalitatea de stabilire a diferentei de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2004 in suma de x lei, trebuie subliniat faptul ca domnul 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 contestatarului, plata sumei de x lei este legal solicitata de organul fiscal, urmare comunicarii Deciziei de impunere anuala pentru anul 2004 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 urmator celui în care s-a nascut baza de impunere, respectiv de la data de 01.01.2006 si se termina la data de 31.12.2010.

Se retine astfel ca organele de impunere au emis decizia de impunere pe anul 2004 inlauntrul termenului de prescriptie de 5 ani, si pe cale de consecinta dreptul organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale nu este prescrist.

Fata de cele prezentate contestatia domnului X se va respinge ca neintemeiata pentru suma de x lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.83 alin.(1) si art.84 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 23, art.91 alin.1 si art.216 alin. (1) lit. (a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

## DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X, impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x, pentru suma de **x lei** reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2004.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.