



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.7/2005

DECIZIA NR. 2/19.01.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de S.V , inregistrata la
D.G.F.P. Bistrita-Nasaud sub nr. 19162/31.08.2004.

Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice a municipiului Bistrita, in legatura cu contestatia depusa de S.V privind suma de S lei reprezentand diferenta de impozit pe venitul anual global realizat in anul 2001.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Bistrita prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2001, nr. 6300100608096/04.04.2003 (fila 5), act prin care s-a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit pe venitul anual global in cuantumul sus aratat.

Cu adresele nr.19162/18.09.2004, nr.22224/19.10.2004 si nr.19162/30.12.2004 (filele 11,13 si 16) s-a solicitata petentului cat si Administratiei finantelor publice a municipiului Bistrita, comunicarea sumei exacte contestate si explicatii referitoare la temeiul legal de neacordare la operatiunea de globalizare, a deducerilor suplimentare reflectate de angajator in fisa fiscala, cele comunicate fiind anexate la dosar (filele 14, 15 si 17).

Avand in vedere prevederile art. 174, art. 176 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.

In cauza a fost intocmit referatul de verificare.

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

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

1.Prin Decizia de impunere nr. 6300100608096/04.04.2003 (fila 5) emisa de catre Administratia finantelor publice a municipiului Bistrita s-a stabilit din oficiu obligatia de plata in cuantum de S lei, reprezentand diferenta de impozit pe venitul anual global pentru anul 2001. Documentele avute in vedere de organul fiscal au fost fisa fiscala FF1 (filele 3-4), fisa fiscala FF2 (fila 2) si Nota de constatare (fila 6) intocmita in baza art.8 si art.10 din O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si

de depunere a declaratiilor de impozite si taxe- republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

2.Impotriva deciziei de impunere (fila 5) petentul depune contestatia inregistrata la Administratia finantelor publice a municipiului Bistrita sub nr.21213/17.12.2003 (fila 7) si la registratura generala a D.G.F.P. Bistrita-Nasaud sub nr.19162/31.08.2004 (fila 8).

In cuprinsul cererii, petentul motiveaza faptul ca nu a primit fisa fiscala FF2 de la angajator, iar la stabilirea diferentei rezultate din globalizare, organul fiscal nu a luat in calcul deducerile personale suplimentare. Pe aceasta baza, contesta decizia de impunere nr.6300100608096/04.04.2003, din care rezulta o diferenta de plata in suma de S lei.

3.Examinand cauza , in raport cu documentele existente la dosar si a actelor normative in materie , se retin urmatoarele:

Potrivit art.10 alin (1) din O.G.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe in scopul stabilirii din oficiu a obligatiei de plata organul fiscal competent va transmite platitorului o instiintare, prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prin care va notifica depasirea termenului legal de depunere a declaratiei.

Conform normelor metodologice de aplicare a art.12 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, determinarea coeficientilor de deduceri personale suplimentare pentru fiecare contribuabil se efectueaza de catre angajatorii cu sediul in Romania pentru veniturile realizate la functia de baza (pct.1 lit a).

In conformitate cu dispozitiile de principiu regasite in art. 1 lit. b). din O.G. 73/1999, venitul anual global impozabil reprezinta suma veniturilor nete supuse globalizarii, din care se scad pierderile fiscale reportate si deducerile personale. Prin urmare, legea dispune imperativ ca din veniturile nete se scad si deducerile personale, prin acestea intelegandu-se, conform art.1 lit. f). din ordonanta, atat deducerile personale de baza cat si deducerile personale suplimentare. In mod corelativ, potrivit art. 12 din actul normativ, contribuabilii prevazuti la art. 2 alin (1) lit.a). au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub forma de deducere personala de baza si deducere personala suplimentara, acordata pentru fiecare luna a perioadei impozabile.

Raportat la prevederile actelor normative sus citate, in speta constatam ca procedura urmata de organul fiscal la stabilirea din oficiu a diferentelor de plata nu a respectat prevederile art.10 alin 1) din O.G. nr.68/1997 - republicata. Asa cum confirma si organul constatator, petentul nu a fost instiintat prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire ca a depasit termenul legal de depunere a declaratiei de venit global pe anul 2001, 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.

Pe de alta parte , procedand la verificarea fiselor fiscale depuse de angajatori in baza carora s-a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2001, constatam ca la stabilirea bazei de impozitare a veniturii globale anuale, organul fiscal nu a tinut seama de coeficientii de deducere calculati de angajatorul principal si inscrisi in fisa fiscala FF1. In aceasta situatie, organul fiscal nu a respectat dispozitiile de principiu regasite la art.1 lit a) si art.12 din O.G. nr.73/1999. Daca avem in vedere ca informatiile

care stau la baza calcularii impozitului pe veniturile din salarii, inclusiv cele referitoare la deducerile personale, sunt cuprinse in fisele fiscale, documente care au regim de declaratii de impozite si taxe, si cum pentru legalitatea si justificarea acestor deduceri raspunderea revine angajatorului (art.26 din ordonanta), apreciem ca nu exista nici un motiv ca organul fiscal sa excluda din calculul bazei de impozitare deducerile personale suplimentare stabilite de unitatea la care contestatorul a fost salariat. Dimpotriva, in conformitate cu prevederile art. 27 alin. (3), din O.G. 73/1999, sumele reprezentand deduceri personale cuvenite dar neacordate in cursul anului fiscal de angajator, se regularizeaza cu ocazia stabilirii impozitului anual global (cerere la care se refera fraza finala a art. 27 alin.(3) din ordonanta).

Intrucat la stabilirea din oficiu a impozitului pe venitul anual global baza de impozitare a fost incorect stabilita si tinand seama de considerentele expuse anterior urmeaza ca decizia nr. 6300100608096/04.04.2003 sa fie desfiintata iar organul fiscal, in conformitate cu art. 62 alin. (4), sa emita o noua decizie de impunere in care sa fie corectata baza de impozitare prin luarea in considerare a deducerilor personale suplimentare inscrise in fisa fiscala FF1 intocmita de angajator.

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 :

Desfiintarea in totalitate a deciziei 6300100608096/04.04.2003, prin care s-a stabilit in sarcina d-lui S.V , obligatia platii catre bugetul de stat a sumei de S lei reprezentand diferenta de impozit pe venitul global aferent anului 2001, si recalcularea eventualelor obligatii legale prin corectarea bazei de impozitare conform celor inscrise in considerentele deciziei.

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

DIRECTOR EXECUTIV,
LS.

