



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.101/27.09.2006
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU ION
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr...../31.08.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../04.09.2006, cu privire la contestația formulată de dl. **IONESCU ION**, CNP, domiciliat în Constanța, str....., nr....., bl....., ap.....

Obiectul contestației îl reprezintă impozitul pe venit stabilit prin Decizia de impunere pe anul 2000 nr...../11.07.2006, în cuantum de lei.

Contestația a fost introdusă de contribuabil, fiind îndeplinite prevederile art.176(1), lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere anuală contestată a fost transmisă prin poștă la data de 20.07.2006 (conform confirmare de primire anexată la dosar), iar contestația a fost înaintată prin poștă în data de 18.08.2006 (conform plicului anexat la dosarul cauzei), fiind înregistrată la organul fiscal sub nr...../22.08.2006.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../22.08.2006, contribuabilul IONESCU ION contesta debitul în suma de lei reprezentând diferență impozit pe venit de plată aferent anului 2000, rezultat din Decizia de impunere anuală

nr....., emisă în data de 11.07.2006, invocând următoarele motive:

1.Veniturile realizate din activitatea pe o perioadă determinată au fost impozitate la sursă, motiv pentru care nu mai datorează un impozit suplimentar la bugetul de stat;

2.Pentru activitatea desfășurată în calitate de expert contabil, contribuabilul a depus la AFP Constanța Declarația specială privind veniturile din activități independente - profesii liberale, pe anul 2000 înregistrată sub nr...../20.04.2001. Pentru aceste venituri, petentul a achitat trimestrial în anul 2000 impozitul aferent.

3.Potentul sesizează faptul că nu a primit de la organul fiscal alte comunicări sau notificări cu privire la obligațiile fiscale aferente anului 2000;

4.Deasemenea, în opinia contribuabilului se impune examinat termenul de prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale;

Față de motivele invocate, contribuabilul solicită admiterea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere anuală pe anul 2000 emisă sub nr..... din 11.07.2006.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2000 nr....., emisă în data de 11.07.2006 în baza art.62 alin.(2) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, s-a stabilit că dl.IONESCU ION datorează o diferență de impozit de plată pentru anul 2000 în sumă de lei.

La determinarea impozitului datorat s-au luat în calcul venitul net din salarii în sumă de lei (compus din venitul la funcția de bază în sumă de 9801 lei declarat prin fișa fiscală FF1 regularizată de angajatorul S..... SA unde contribuabilul a avut funcția de bază și venituri - altele decât cele de la funcția de bază în sumă de lei) și venitul din activități independente - profesii liberale, în sumă de lei, rezultând un venit anual global în sumă totală de lei. La stabilirea venitului anual global impozabil (în sumă de lei) s-a scăzut deducerea personală de bază în sumă de lei și s-a stabilit un impozit anual total în cuantum de lei.

Din acest impozit s-a scăzut impozitul în sumă de lei reținut prin stopaj la sursă de angajatori, rezultând o diferență de impozit pe venit de plată în cuantum de lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei și motivațiile petentului, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă diferența de impozit pe venitul global în sumă de lei, stabilită în sarcina contribuabilului prin Decizia de impunere pentru anul 2000 nr..... din 11.07.2006, a fost corect determinată.

În fapt, din Decizia de impunere anuală nr..... din 11.07.2006, emisă de A.F.P. Constanța a rezultat că, pentru

venitul anual global impozabil în sumă de lei realizat în anul 2000, contribuabilul IONESCU ION mai datorează o diferență de impozit în cuantum de lei.

Petentul contestă acest debit susținând că, impozitul aferent venitului net din salarii obținut în anul 2000 a fost achitat prin reținere la sursă de către angajatori, precum și că impozitul aferent venitului realizat din activități independente a fost achitat anticipat, respectiv în tranșe trimestriale în perioada anului 2000.

Petentul sesizează că organul fiscal nu i-a comunicat nimic cu privire la obligațiile fiscale aferente anului 2000, precum și că termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale ar putea fi expirat.

În drept, aplicabile speței sunt dispozițiile O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit precum și H.G. 1066/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea O.G. nr.73/1999 potrivit cărora:

Art.4(1) din ordonanță:

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

- a) venituri din activități independente;*
- b) venituri din salarii;*
- c) venituri din cedarea folosinței bunurilor;*
- d) venituri din dividende și dobânzi;*
- e) alte venituri.*

Normele metodologice:

"Veniturile din activități independente, din salarii și din cedarea folosinței bunurilor sunt venituri care se supun procedurii de globalizare și de determinare a impozitului pe venitul anual global.

Veniturile din dividende și dobânzi și cele cuprinse în categoria "alte venituri", se supun impozitării pe fiecare loc de realizare în cadrul acestor categorii de venituri, impozitul fiind final".

Veniturile din salarii sunt definite prin art.22 din ordonanță ca fiind *"toate veniturile în bani și/sau în natură, obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate, în baza unui contract individual de muncă,...]*, iar la art.23, lit.e) se precizează că veniturile realizate din încadrarea în muncă urmare încheierii unei convenții civile de prestări de servicii, sunt venituri asimilate salariilor în vederea impunerii.

Art.56 din ordonanță:

"Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevăzute la art.4, alin.(1) lit a)-c), determinate conform prevederilor cap.II din prezenta ordonanță, [...].

În conformitate cu dispozițiile art.59 din ordonanță:

"(1) Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal în raza căruia își au domiciliul o declarație de venit global, precum și declarații speciale, în mod eșalonat până la 31 martie a anului următor celui de realizare a venitului".

Normele metodologice:

"1.Declarația de venit global este documentul prin care contribuabilii declară veniturile obținute în anul fiscal de raportare, în vederea calculării de către organul fiscal a venitului anual global impozabil și a impozitului pe venitul anual global.

2.Declarația de venit global se depune de către contribuabilii, persoane fizice române cu domiciliul în România, care obțin, atât din România, cât și din străinătate, venituri care, potrivit [art. 56](#) din ordonanță, se globalizează.

3. Nu depun declarație de venit global contribuabilii care:

a) obțin venituri dintr-o singură sursă, sub formă de salarii, de la funcția de bază, pentru activități desfășurate în România;

Cu privire la determinarea impozitului pe venitul anual global, prin decizia de impunere emisă de organul fiscal, art.62 (3) din ordonanță, prevede:

"În această decizie, organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat, a plăților anticipate cu titlu de impozit, a reținerilor la sursă și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri".

Iar art.63(1), precizează:

"Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor, sunt obligați să efectueze plăți anticipate cu titlu de impozit, în baza deciziei de impunere emisă de organul fiscal competent, exceptând cazul reținerilor la sursă"

Potrivit art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală referitor la depunerea declarațiilor fiscale și la stabilirea din oficiu a obligațiilor sismale de precizează:

"Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale, prin estimarea bazei de impunere(...). Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale".

În concluzie, din coroborarea textelor de lege rezultă că veniturile realizate în afara funcției de bază sunt venituri salariale, care ca și veniturile din activități independente, se

supun procedurii de globalizare și de determinare a impozitului pe venitul anual global, iar impozitul reținut la sursă reprezintă plăți anticipate cu titlu de impozit.

Totodată conform dispozițiilor legale citate, se reține că stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale se efectuează de către organul fiscal numai în situația în care contribuabilul nu a depus declarația fiscală, în condițiile în care avea această obligație.

În speță, din analiza documentelor existente la dosarul contestației se reține că petentul nu a depus declarația de venit global până la termenul limită de 31 iulie 2001, deși avea această obligație deoarece a realizat venituri din mai multe surse supuse globalizării.

În această situație, devin incidente prevederile art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venitul global.

Astfel, A.F.P. Constanța a emis decizia de impunere contestată, în baza următoarelor documente existente în baza de date pe CNP contribuabil IONESCU ION:

→ FF1 întocmită de S..... SA, pentru venitul net realizat din salarii la funcția de bază în sumă de lei,

→ FF2 întocmită de T..... CONSTANȚA pentru venituri, altele decât cele de la funcția de bază, în sumă de lei.

→ Declarația specială privind veniturile din activități independente - profesii liberale - depusă de contribuabil la A.F.P. Constanța sub nr...../22.04.2001, pentru venit net în sumă de lei.

Venitul anual global stabilit în decizie (înscriș la rd.8), în cuantum total de lei reprezintă suma veniturilor realizate în anul 2000 de către persoana fizică IONESCU ION, din care s-au scăzut deducerile personale acordate în sumă de lei, rezultând venitul anual global impozabil în sumă de lei pentru care contribuabilul datorează un impozit pe venitul anual global, suma de lei.

Se constată că organul fiscal a procedat în conformitate cu prevederile legale aplicabile speței, în vederea stabilirii atât a venitului anual global impozabil, cât și a impozitului aferent.

Referitor la obligațiile stabilite privind plățile anticipate, în sumă de lei, se constată că această sumă se compune din impozitul calculat și reținut conform FF1 în sumă de lei și impozitul calculat și reținut în sumă de lei, conform FF2, fișe fiscale anexate la dosar, fără a se ține seama de plățile anticipate efectuate de contribuabil în sumă totală de lei pentru veniturile realizate din activități independente.

Astfel, rezultă că diferența de impozit de plată în sumă de lei, stabilită prin decizia contestată, nu este corect determinată, motiv pentru care, urmează să se decidă **desființarea** acesteia, în vederea emiterii unei noi decizii de impunere anuală în care se vor avea în vedere toate plățile anticipate efectuate de contribuabil aferente veniturilor realizate în anul 2000.

În conformitate cu prevederile art.81 alin(4) din O.G. nr.92/2003, nedepunerea declarațiilor de venit dă dreptul organelor fiscale să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale prin estimarea bazei de impozitare, **numai după împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului cu privire la depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale.**

În speță, se reține că organul fiscal din cadrul A.F.P. Constanța a procedat la emiterea din oficiu a Deciziei de impunere nr..... din 11.07.2006 fără a face dovada înștiințării contribuabilului cu privire la depășirea termenului legal de depunere.

În această situație se constată că nu a fost respectată condiția imperativă de procedură prevăzută în Codul de procedură fiscală, privitoare la emiterea din oficiu a deciziilor de impunere, motiv pentru care urmează ca emiterea noii decizii de impunere să se efectueze cu respectarea strictă a prevederilor art.81(4) din O.G. nr.92/2003.

Referitor la perioada de prescriere, se reține:

În conformitate cu art.199 alin.(3) din Codul de procedură fiscală "termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă".

Astfel, pentru anul fiscal 2000, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale este reglementată de O.G. nr.70/1997 privind controlul fiscal, conform căreia termenul de prescripție este de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2000, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale a început să curgă la data de 31.07.2001 (termenul de depunere a declarației pe venit global pe anul 2000) și se împlinește la data de 31.07.2006.

Față de cele precizate, se reține că, sesizarea petentului privind expirarea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale, este neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 180 și 186 alin.(3) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000, nr..... din data de 11.07.2006, emisă

**de A.F.P. Constanța pentru suma de lei reprezentând
impozit pe venit.**

Urmare acestei soluții, A.F.P. Constanța va proceda la emiterea unei noi decizii de impunere pentru anul 2000, ținând cont de precizările din considerentele prezentei decizii, act administrativ fiscal ce va fi transmis și Serviciului Soluționare Contestații în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei.

În conformitate cu dispozițiile art.180 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.188 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

P.F./4 ex
27.09.2006