

DECIZIA NR. 18

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, asupra contestatiei depuse de persoana fizica X, formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, prin care s-a stabilit in minus o diferenta de impozit pe venitul anual global .

Pentru exercitiul financiar 2004 contribuabilul –persoana fizica X a fost impus in baza declaratiei de venit global. Venitul net din activitati independente , determinat pe baza normelor de venit, a fost stabilit de organul fiscal, tinandu-se cont de Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente , comerciale si din profesii liberale , pe anul 2004.

Organul fiscal a considerat ca perioada lucrata intregul an calendaristic 2004, petentului, in urma scaderii deducerilor cuvenite din venitul net, revenindu-i un impozit pe venitul anului 2004 global datorat in suma de Y lei. Intrucat platile anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate nu au fost achitate de petent, organul fiscal a procedat la compensarea diferentei stabilite in minus prin decizia de impunere anuala 2004 cu creantele reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, prin Instiintarea de compensare transmisa contribuabilului .

Petentul nu isi insuseste punctul de vedere al organului fiscal exprimat prin decizia de impunere anuala , aducand urmatoarele argumente:

-solicita recalcularea venitului anual global din Decizia de impunere anuala , intrucat nu si-a desfasurat activitatea independenta in baza autorizatiei, decat 165 de zile din an. Pentru restul de 200 de zile contestatarul nu a obtinut venit datorita numeroaselor demersuri intreprinse la autoritati pentru rezolvarea petitiilor si contestatiilor anterioare. Petentul mentioneaza ca prin Declaratia de venit global nr. 302/24.01.2005 a declarat ca a lucrat numai 165 de zile, si a prezentat si motivele pentru care nu a lucrat restul de 200 de zile.

Contestatarul, prin contestatia formulata, precizeaza ca Decizia de impunere pentru anul 2004 si Instiintarea de compensare (prin care s-a compensat diferenta de impozit stabilita in minus, conform Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate in 2004 cu obligatiile datorate la bugetul de stat stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2004) sunt abuzive si ilegale intrucat organul fiscal nu a tinut cont de Declaratia de venit global nr. 302/24.01.2005, pe care petentul a scris-o „ cu mana lui”.

Petentul , prin punctele 2-6 din cuprinsul contestatiei formuleaza intrebari privind lamurirea unor masuri luate de organele fiscale, sau a unor acte administrative fiscale emise de acestea , prin care contestatarul se considera lezat in drepturile sale, incepand cu anul 1999.

Cauza supusa solutionarii este daca decizia de impunere anuala pe anul 2004 este intocmita corect, in conditiile in care petentul nu a depus declaratie de venit global conform legii, ci o petitie scrisa de mana, iar in continutul deciziei contestate se face trimitere la acest act ca la o declaratie de venit global, in baza careia s-a emis Decizia de impunere anuala si daca petentul poate beneficia de norma de venit corectata aferenta activitatii desfasurate , astfel incat sa reflecte perioada de an

calendaristic in care petentul sustine ca a desfasurat activitatea respectiva, respective 165 de zile.

In drept, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 90 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal:**

“ Stabilirea si plata impozitului pe venitul anual global

Art. 90 (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevazut la art. 43 alin. 2, respectiv alin. 4 , asupra veniturii anuale globale impozabile din anul fiscal respectiv.”

- **art. 89 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal:**

“ (1) Contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a si cei care indeplinesc conditiile de la art. 40 alin. 2, cu exceptia contribuabililor prevazuti la alin. 4 din prezentul articol, au obligatia de a depune o declaratie de venit global la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal.[...] pana la data de 15 mai inclusive a anului urmator celui de realizare a veniturii.”

- **art. 79 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :**

” Forma si continutul declaratiei fiscale

(1) Declaratia fiscala se intocmeste prin completarea unui formular pus la dispozitie gratuit de organul fiscal.

(2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru e prevazut de lege.

3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular , corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau imputernicit.

(4) Declaratia fiscala trebuie insotita de documentatia ceruta de prevederile legale.

(5) Pentru anumite categorii de obligatii fiscale, stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice, organul fiscal poate transmite contribuabililor formularele de declarare a impozitelor, taxelor , contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, instructiunile de completare a acestora, alte informatii utile, precum si plicurile preadrasate. In acest caz, contravaloarea corespondentei se suporta de catre organul fiscal.”

- **art. 1 din Ordinul nr. 261 din 10 martie 2005 privind stabilirea categoriilor de obligatii fiscale pentru care organul fiscal transmite contribuabililor prin posta , formularele de declaratii:**

„ Pentru indeplinirea obligatiei de declarare a veniturilor realizate in anul fiscal 2004, se aproba transmiterea prin posta de catre organul fiscal catre contribuabili, persoane fizice, a unui pachet informational continand urmatoarele:

a) formularul 200 „ Declaratie de venit global”, cod 14.13.01.13[...].”

Intrucat prin prevederile legale mentionate mai sus se specifica formularistica necesara declararii veniturii globale, fara sa se admita alte forme de declaratii, cum e cazul petentului un act scris de mana, petitia nr. 302 din 24.01.2005 nu poate fi considerata Declaratie de venit global, drept pentru care , organul fiscal conform legii trebuia sa intocmeasca Decizia de impunere anuala pe anul 2004 din oficiu, respectand prevederile

-art. 80 (4) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

„ (4) Nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale prin estimarea bazei de impunere potrivit art. 65. Stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se poate face inainte de implinirea unui termen de 15 zile de la instiintarea contribuabilului privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale.

Fata de cele prezentate, intrucat organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2004 in baza unui act scris de mana de catre petenta, considerandu-l declaratie de venit global, se desfiinteaza Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 si emiterea unei noi decizii cu respectarea prevederilor **art. 80 (4) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala** .

La emiterea noii decizii, organul fiscal va avea in vedere prevederile **pct. 61 din HG 44 din 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care stipuleaza:**

„ Pentru intreruperile temporare de activitate in cursul anului, datorate unor accidente, spitalizari si altor cauze obiective , inclusiv cele de forta majora, dovedite cu documente justificative, normele de venit se reduc proportional cu perioada nelucrata, la cererea contribuabililor. In situatia incetarii activitatii in cursul anului, respectiv a intreruperii temporare, persoanele fizice autorizate si asociatiile fara personalitate juridica sunt obligate sa depuna autorizatia de fuctionare si sa instiinteze in scris, in termen de 5 zile, organele fiscale in a caror raza teritoriala acestia isi desfasoara activitatea. In acest caz va anexa in copie, dovada din care sa rezulte depunerea autorizatiei.”