



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

DECIZIA nr.79/31.08.2006
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU IOANA
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 Finanelor Publice Constanța prin adresa nr..... din 04.08.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../04.08.2006, cu privire la contestația formulată de d-na **IONESCU IOANA**, CNP, domiciliată în Constanța, Bd. nr....., bl....., sc....., ap....., et.....

Obiectul contestației îl reprezintă obligația de plată în cuantum de lei constând în impozit pe venit, rezultată din Decizia de impunere anuală pentru anul 2000 emisă de A.F.P. Constanța, sub nr...../11.07.2006.

Contestația a fost introdusă de contribuabilă, 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 emisă în data de 11.07.2006, iar contestația a fost înaintată prin poștă în data de 31.07.2006 (conform plicului anexat la dosarul cauzei) fiind înregistrată la organul fiscal sub nr...../01.08.2006.

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 Finanelor 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...../01.08.2006, contribuabila IONESCU IOANA contestă

debitul de plată rezultat din Decizia de impunere anuală nr..... din 11.07.2006 emisă de A.F.P. Constanța, invocând următoarele motive:

1. Suma este prescrisă;
2. O.G. nr.92/2003, art.81, alin.(4) nu este aplicabilă pentru perioada de impunere (anul 2000).

II. În baza art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr..... din data de 11.07.2006 s-a stabilit din oficiu impozitul pe venitul global datorat de contribuabila IONESCU IOANA.

La determinarea impozitului datorat s-a luat în calcul venitul net din salarii la funcția de bază în sumă de lei declarat prin fișa fiscală FF1 neregularizată, de angajatorul R..... S.R.L. unde contribuabila a fost angajată începând cu data de 14 februarie 2000, din care s-a scăzut deducerea personală de bază în sumă de lei, rezultând un venit anual global impozabil în cuantum de lei.

Din impozitul pe venit în cuantum de lei corespunzător acestui venit global impozabil s-a scăzut impozitul în sumă de lei reținut prin stopaj la sursă de angajator, 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 petentei, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă emiterea din oficiu a Deciziei de impunere anuală pentru anul 2000 de către organul fiscal din cadrul A.F.P. Constanța s-a efectuat în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare.

În fapt, din Decizia de impunere anuală nr...../11.07.2006 emisă de A.F.P. Constanța din oficiu a rezultat că, pentru venitul anual global impozabil în sumă de lei realizat în anul 2000, contribuabila IONESCU IOANA mai datorează o diferență de impozit în cuantum de lei.

Petenta contestă acest debit susținând că, pe de o parte este prescris iar pe de altă parte, că art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală nu este aplicabil pentru perioada de impunere (anul 2000).

În drept, la art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, referitor la depunerea declarațiilor fiscale și la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale, se 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 conformitate cu dispozițiile art.59 alin.(4) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, modificat prin O.U.G. nr.77/2001 :

"Contribuabilii care realizează venituri dintr-o singură sursă, sub formă de salarii, la funcția de bază, pe întregul an fiscal și pentru care angajatorul a efectuat operațiunile prevăzute la art.27, nu au obligația să depună declarație de venit global. (...)",

iar potrivit dispozițiilor art.12 din același act normativ:

"(1) Contribuabilii prevăzuți la art.2 alin.(1) lit.a) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de deducere personală de bază și deduceri personale suplimentare, acordate, pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

(3) Deducerea personală suplimentară se calculează în funcție de deducerea personală de bază, astfel(...):

b) 0,35 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru fiecare din primii doi copii și 0,20 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru fiecare din următorii copii aflați în întreținere; (...)".

Conform dispozițiilor legale citate, se reține că stabilirea din oficiu a obligației 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 petenta nu a depus declarația de venit global până la termenul limită de 31 iulie 2001, deși avea această obligație deoarece nu a realizat venituri din salarii de la funcția de bază (R..... S.R.L.) pe întregul an fiscal iar angajatorul nu a efectuat operațiunea de regularizare.

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 anual global.

Sușinerile petentei referitoare la prescrierea debitului și la neaplicarea dispozițiilor art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală pentru perioada de impunere (anul 2000), nu sunt întemeiate pentru următoarele considerente:

Conform prevederilor art.84 din Legea nr.73/1999 privind impozitul pe venit:

"Prevederile referitoare la întocmirea și depunerea declarațiilor, plata obligațiilor bugetare, soluționarea obiecțiilor, contestațiilor și plângerilor, controlul fiscal, executarea creanțelor bugetare, precum și cele referitoare la evaziunea fiscală sunt aplicabile și impozitului pe venit".

În acest context, pentru anul 2000 prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale era reglementată de O.G. nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (abrogată prin O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală) unde, la art.21 se preciza că dreptul organului fiscal de a stabili diferențe de impozite se prescrie în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă.

În conformitate cu prevederile art.199 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2004:

"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",

ceea ce presupune că, pentru impozitul pe venit aferent anului 2000, termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili impozite și taxe a început să curgă la data de 31 iulie 2001 și s-a împlinit la data de 31 iulie 2006, ulterior datei emiterii Deciziei de impunere nr..... din 11.07.2006.

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.**

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, se va desființa în totalitate actul atacat, urmând a se emite o nouă decizie de impunere, cu respectarea strictă a prevederilor art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003.

La emiterea noului act administrativ fiscal, organul fiscal va avea în vedere acordarea deducerilor personale suplimentare prevăzute la art.12 din O.G. nr.73/1999 la care au dreptul contribuabilii-persoane fizice române cu domiciliul în România, care realizează venituri atât din România cât și din

străinătate, întrucât din fișa fiscală FF1 depusă de angajator rezultă că petenta avea în întreținere un copil.

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 impozitul pe venit aferent anului 2000, emisă de Administrația Finanțelor Publice Constanța sub nr..... din data de 11.07.2006, pe numele contribuabilei IONESCU IOANA, pentru suma de lei impozit pe venit și emiterea unei noi decizii în conformitate cu cele precizate în cuprinsul prezentei.

Un exemplar al Deciziei de impunere va fi transmis Serviciului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța în termen de 30 de zile de la primirea prezentei.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art.187 alin.(2) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și ale art.11 alin. (1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C.S./4 ex.