

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.224/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul **XXXX**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxxx/18.06.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 2, cu adresa nr.xxxx/17.06.2008, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxx/18.06.2008, asupra contestatiei formulata de **contribuabilul XXXX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 2, Sos. Xxxx Xxxx nr.xxxx, Bl. xxxxA, sc.4, et.9, ap.122.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. xxxx/10.06.2008, il constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. xxxx/14.03.2008, comunicata la data de **14.04.2008**, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **xxxx lei**.

Se mentioneaza ca impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. xxxx/14.03.2008, contestatorul a remis contestatie si prin posta la data de 06.06.2008, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxxx/09.06.2008.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.207 alin. (4) 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 prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de **contribuabilul XXXX**.

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

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata si inregistrata atat la Administratia Finantelor Publice sector 2 cat si la D.G.F.P.M.B. domnul **XXXX** invoca prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale pe anul 2002 precum si dreptul de a cere executarea silita, incepand cu data de 01.01.2008, prin curgerea termenului legal de 5 ani.

In sustinere contestatorul invoca prevederile art.88 alin.1 si 2 si art.127 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. xxxx/14.03.2008 Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de xxxx lei, in baza art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte daca, in raport cu prevederile legale, pentru anul 2002, organul de impunere a stabilit corect, legal si in cadrul termenului de prescriere, diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de xxxx lei, in conditiile in care contestatorul avea obligatia depunerii declaratiei de venit global pentru acest an intrucat a obtinut venituri care se supun globalizarii.

In fapt, din documentele existente la dosarul contestatiei, respectiv fisele fiscale emise de angajatori si transmise pe cale electronica si existente in evidenta organului fiscal, rezulta ca in anul 2002 domnul XXXX a realizat venituri din salarii obtinute atat de la functia de baza cat si alte venituri decat cele de la functia de baza, astfel:

- **FF1 intocmita de angajatorul XXXX:**
 - venit net = xxxx lei;
 - cheltuieli profesionale = xxxxlei;
 - impozit calculat si retinut = xxxx lei .
- **FF2 intocmita de angajatorul xxxx:**
 - venit baza de calcul = xxxx lei;
 - impozit calculat si retinut = xxxx lei.
- **FF2 intocmita de angajatorul XXXX:**
 - venit baza de calcul = xxxx lei;
 - impozit calculat si retinut = xxxx lei.

La data de 14.03.2008 organul fiscal a emis, in baza art.81 alin.(4), din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Decizia de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. xxxx, aceasta fiind comunicata la data de 14.04.2008, din care au rezultat urmatoarele:

- venit net din salarii..... lei;
- cheltuieli profesionale..... lei;
- venit anual global.....lei;
- deductii personale cuvenite.....lei;
- venit anual global impozabil.....lei;
- impozit pe venitul anual global datorat..... lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate.....lei;
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus.....lei.

In drept, in ceea ce priveste prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale, invocata de contestator in cuprinsul contestatiei, art.231 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca: **“termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga.”**

Astfel, art. 21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, astfel cum a fost modificata de de O.U.G. nr. 113/1999:

Art. 21. - *"Dreptul organelor de control fiscal sau, dupa caz, al serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale de a stabili diferente de impozite si majorari de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum si de a constata contraventii si a aplica amenzi si penalitati pentru faptele ale caror constatare si sanctionare sunt, potrivit legii, de competenta organelor de control fiscal sau, dupa caz, a serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, pentru o perioada impozabila, se prescrie dupa cum urmeaza:*

a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva:

b) *în termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plata a impozitului, în cazul în care legea nu prevede obligatia depunerii declaratiei;*

c) *în termen de 5 ani de la data comunicarii, catre contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale sau, dupa caz, de serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale în conditiile prevazute de lege.*

Cu privire la obligatiile declarative, art. 62 alin.(1) din O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit precizeaza:

"(1) Contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent o declaratie de venit global, precum si declaratii speciale, pâna la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului."

In consecinta, pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2002, ***prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale a inceput sa curga la data de 15 mai 2003, data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru anul 2002 si s-a implinit la data de 15 mai 2008, ulterior datei de 14.04.2008, data la care contestatarul a luat cunostinta de diferenta*** de impozit anual regularizat stabilit in plus pentru anul 2002 in suma de xxxx lei, stabilita prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. xxxx, comunicata la data de 14.04.2008.

Referitor la venitul anual global impozabil, aferent anului 2002, art.1 lit. b) din O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit, precizeaza ca acesta ***" reprezinta suma veniturilor nete realizate din activitati independente, din salarii, din cedarea folosintei bunurilor, precum si a veniturilor de aceeaasi natura realizate din strainatate, obtinute de persoanele fizice române, din care se scad pierderile fiscale reportate si deducerile personale"***.

Referitor la obligatiile declarative pct.1, 2, 3 si 7 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit aprobate prin H.G. nr.54/2003 precizeaza:

"1. Declaratia de venit global este documentul prin care contribuabilii declara veniturile obtinute în anul fiscal de raportare, în vederea calcularii de catre organul fiscal a venitului anual global impozabil si a impozitului pe venit anual global.

2. *Declaratia de venit global se depune de catre contribuabilii, persoane fizice române cu domiciliul în România, care obtin, atât din România, cât si din strainatate, venituri care, potrivit art. xxxx din ordonanta, se globalizeaza.*

3. *Nu depun declaratie de venit global:*

a) *contribuabilii care obtin venituri dintr-o singura sursa, sub forma de salarii, de la functia de baza, pe întregul an fiscal, pentru activitati desfasurate în România, în situatia în care angajatorul a efectuat operatiile de regularizare prevazute la art. 27 din ordonanta;(…).*

7. *Declaratiile speciale se depun de toti contribuabilii prevazuti la art. 2 alin. (1) din ordonanta, care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, precum si venituri din cedarea folosintei bunurilor. (...).*

Nu se depun declaratii speciale pentru urmatoarele categorii de venituri:

a) venituri sub forma de salarii si venituri asimilate salariilor.

Pentru aceste venituri informatiile sunt cuprinse în fisele fiscale, care au regim de declaratii de impozite si taxe si care se depun de platitorul de venit pâna în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul fiscal expirat, (...)"

Conform fiselor fiscale depuse de angajatori se constata ca domnul **XXXX** a obtinut in anul 2002 venituri din salarii realizate atat la functia de baza cat si în afara functiei de baza pentru care, conform prevederilor legale sus mentionate, **avea obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent o declaratie de venit global pâna la data de 15 mai 2003 al carui model si continut a fost aprobat prin** Anexa nr. 2/2003 din 30/01/2003 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 150/2003 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute de O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Potrivit art.4 din Ordinul nr. 1393/2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice si a modelului si continutului formularelor "Decizie de impunere din oficiu":

"Procedura de stabilire din oficiu a impozitului pe veniturile realizate pâna la data de 31 decembrie 2004 se aplica potrivit reglementarilor legale în vigoare pentru anul fiscal pentru care se face impunerea, cu exceptia dispozitiilor care contravin prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

La pct.1 din Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice, se stipuleaza:

"Organul fiscal competent are dreptul de a stabili din oficiu impozitul pe venitul net anual impozabil, pe fiecare sursa si categorie de venit, în situatia în care contribuabilul nu depune declaratia de venit la termenul prevazut de lege. (...)"

Fata de prevederile legale invocate se retine dreptul organului fiscal de a stabili din oficiu impozitul pe venit in situatia in care contribuabilul nu-si depune declaratia de venit, pentru anul 2002 realizand venituri atat la functia de baza cat si in afara functiei de baza avea obligatia depunerii declaratiei de venit.

Avad in vedere cele prezentate nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei argumentul contribuabilului în ceea ce priveste faptul ca la data de 01.01.2008 era prescrist dreptul organului fiscal de a stabili obligatii pentru anul 2002, intrucat, in cazul in speta, prescriptia s-a implinit la data de **15 mai 2008**, ulterior emiterii si comunicarii Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. xxxx din data de 14.03.2008 si **comunicata la data de 14.04.2008**, fapt pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Referitor la afirmatia contribuabilului precum ca este prescrist dreptul organului fiscal de a cere executarea silita a creantelor fiscale, acesta are posibilitatea ca potrivit art.168 alin.3 coroborat cu art.169 alin.1 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu

modificarile si completările ulterioare, sa introduca contestatie împotriva oricarui act de executare la instanta judecatoreasca competenta, în termen de 15 zile, sub sanctiunea decaderii, de la data când contestatorul a luat cunostinta de executarea ori de actul de executare pe care le contesta, din comunicarea somatiei sau din alta înstiintare primita ori, în lipsa acestora, cu ocazia efectuării executării silite sau în alt mod".

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.4 din Ordinul nr. 1393/2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice si a modelului si continutului formularelor "Decizie de impunere din oficiu", art.1 lit.b) si art.62 alin.(1) din O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit, pct.1, 2, 3 si 7 H.G. nr.54/2003, Anexa nr. 2/2003 din 30/01/2003 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 150/2003 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute de O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, art.168 alin.3, art.169 alin.1, art.199 art. 205 alin. (1), art.207 alin. (4) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completările ulterioare, art. 21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal

DECIDE

Art.1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **contribuabilul XXXX**, impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. xxxx/14.03.2008, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2, in ceea ce priveste diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **xxxx lei**.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabilului **XXXX**, cu domiciliul in Bucuresti, sector 2, Sos. XXXX XXXX nr.xxxx, Bl. xxxxA, sc.x, et.x, ap. si Administratiei Finantelor Publice sector 2.

Art.3. 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.