

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA Nr.144
din 2007

privind solutionarea contestatiei formulata de _____, inregistrata la D.G.F.P.
Judetul Braila sub nr.____/____2007

Ministerul Economiei si Finantelor-Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Orasului Ianca prin adresa nr.____/____2007, inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2007, privind contestatia formulata de ____ impotriva Deciziei de impunere din oficiu nr.____/____2007, emisa de organul fiscal teritorial.

_____ are domiciliul in orasul ____, ____, nr.____, judetul Braila si CNP _____.

Obiectul contestatiei il reprezinta impozitul pe venit stabilit suplimentar prin decizia de impunere din oficiu nr.____/____2007, in suma de ____ lei.

Decizia de impunere din oficiu nr.____/____2007 a fost comunicata contestatorului prin posta cu recomandata nr. ____/____2007, confirmata de primire in data de ____2007, iar contestatia a fost inregistrata la organul al carui act este atacat sub nr.____/____2007, fiind astfel respectat termenul legal prevazut la art.177(1) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand indeplinite conditiile de procedura prevazute la art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita cu solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.____/____2007 si la directia teritoriala sub nr.____/____2007, contestatorul intelege sa conteste decizia de impunere din oficiu nr. ____/____2007, motivand ca dupa sase ani i s-a adus la cunostinta ca datoreaza impozit pe anul 2001 si ca nu este de acord cu plata impozitului calculat de organul fiscal teritorial.

II. Prin decizia de impunere din oficiu pe anul 2001 nr.____/____2007, organul fiscal teritorial a calculat in sarcina contestatorului impozit pe venit suplimentar in suma de ____ lei, in temeiul art.81(4) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si ale art.90 din Legea nr.571/2003, avand la baza referatul privind estimarea bazei de impunere nr._____/____2007.

III. D.G.F.P. Judetul Braila avand in vedere sustinerile contestatorului in raport de constatările organului fiscal, actele si lucrarile dosarului cauzei, precum si reglementarile legale aplicabile spetei, retine urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii de catre D.G.F.P. Judetul Braila este daca temeiul legal invocat de organul fiscal teritorial este aplicabil spetei.

In fapt, in anul 2001 contestatorul a fost angajat la _____, iar societatea a depus la organul fiscal teritorial fisa fiscala 1, fara a efectua regularizarea impozitului pe veniturile din salarii.

Cu notificarea nr._____/____2007, s-a adus la cunostinta contribuabilului ca potrivit evidentelor organului fiscal teritorial a obtinut venituri din salarii pe anul 2001 si are obligatia depunerii declaratiei privind veniturile realizate.

Intrucat contribuabilul nu a depus declaratia de venit global pe anul 2001, organul fiscal teritorial a procedat la emiterea deciziei de impunere din oficiu nr._____/____2007, calculand o diferenta de impozit pe veniturile din salarii regularizat in suma de _____lei, in temeiul art.81(4) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art.90 din Legea nr.571/2003.

In drept, potrivit prevederilor art. 183(1) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

"ART. 183

Solutionarea contestatiei

(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii."

Motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal atacat, adica prevederile art.81(4) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.90 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal dispun:

-art.81(4) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

"(4) Nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat. 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. In cazul contribuabililor care au obligatia declararii bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligatiei fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 66. Impunerea din oficiu nu se face in cazul contribuabililor inactivi sau al celor din evidenta speciala, atat timp cat se gasesc in aceasta situatie."

- art.90 din Legea nr.571/2003,

"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 venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv.

(2) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentand pana la 1% din impozitul pe venitul anual datorat pentru sponsorizarea entitatilor nonprofit care functioneaza in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociatii si fundatii, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Obligatia calcularii, retinerii si virarii sumei reprezentand pana la 1% din impozitul pe venitul anual datorat revine angajatorului sau organului fiscal competent, dupa caz.

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (2) si (3) se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice.

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere, in intervalul si in forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie, privind colectarea creantelor bugetare."

Analizand continutul prevederilor legale ce au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal atacat, organul de solutionare constata ca acestea nu pot fi coroborate, deoarece reglementeaza doua stari fiscale diferite, prevederile art.81(4) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, putand fi aplicate in cazul nedepunerii declaratiei fiscale, situatie in care organul fiscal teritorial are dreptul sa stabileasca din oficiu impozitul datorat bugetului general consolidat, iar prevederile art.90 din Legea nr.571/2003 putand fi aplicate in cazul depunerii declaratiei de venit global, pe baza careia organul fiscal teritorial stabileste diferentele de impozit ramase de achitat, emitand in acest sens o decizie de impunere anuala.

In plus, prevederile art.90 din Legea nr.571/2003, nu pot fi aplicabile spelei, deoarece au intrat in vigoare la data de 01.01.2004 si nu produc efecte juridice retroactive, adica nu pot fi aplicabile veniturilor realizate de contribuabil in anul 2001.

Pentru anul fiscal 2001, modul de determinare, declarare si plata a impozitului pe veniturile din salarii erau reglementate de O.G.nr.73/1999, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit prevederilor art.27 din O.G.nr.73/1999, cu modificarile si completarile ulterioare,

"ART. 27

(1) Platitorii de venituri din salarii, cu exceptia celor prevazuti la alin. (2), au obligatia sa determine venitul anual impozabil din salarii, sa calculeze impozitul anual, precum si sa efectueze regularizarea sumelor ce reprezinta diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si impozitul calculat si retinut lunar anticipat in cursul anului fiscal, pentru persoanele fizice care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) au fost angajatii permanenti ai platitorului in cursul anului;

b) nu au alte surse de venit care se cuprind in venitul anual global impozabil.

(2) Platitorii de venituri din salarii care la data de 31 decembrie a anului fiscal au un numar de angajati permanenti mai mic de 10 persoane inclusiv pot efectua calculul venitului si impozitului anual si regularizarea acestuia.

(3) In cazul angajatilor pentru care angajatorii nu efectueaza regularizarea anuala a impozitului pe salarii, determinarea venitului anual impozabil din salarii, calculul impozitului anual, precum si regularizarea sumelor ce reprezinta diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si impozitul calculat si retinut lunar anticipat se pot efectua, pe baza de cerere, de catre organul fiscal competent.

(4) Operatiunile prevazute a fi efectuate de catre angajator si, respectiv, de organul fiscal, pentru persoanele fizice care obtin venituri din salarii, se realizeaza pana in ultima zi a lunii februarie a anului fiscal urmator."

In aplicarea acestor prevederi legale, la pct.1 din H.G.nr.1066/1999, se dispune:

"Norme metodologice

1. Pentru angajatii care obtin venituri din salarii numai la functia de baza, impozitul anual pe veniturile din salarii se calculeaza prin aplicarea baremului mediu anual, prevazut la art. 8 din ordonanta, asupra bazei de impozitare anuala determinata ca diferenta intre venitul net anual si suma deducerilor personale acordate in acel an.

2. In vederea calcularii impozitului anual si a efectuarii regularizarilor, angajatorii vor proceda astfel:

- fisele fiscale 1 (FF1) pentru care angajatorul nu este obligat sa efectueze calculul anual al impozitului si regularizarea acestuia, precum si fisele fiscale 2 (FF2) vor fi transmise pana la data de 31 ianuarie a anului urmator unitatii fiscale in a carei raza teritoriala angajatorul isi are sediul sau domiciliul, dupa caz, sau unde este luat in evidenta fiscala, in vederea efectuarii regularizarii anuale a impozitului;

- pentru cazurile in care angajatorii au obligatia sa efectueze, pe baza fiselor fiscale 1 (FF1), calculul impozitului anual si regularizarea sumelor rezultate, acestia vor efectua, pana la data de 31 ianuarie a anului urmator, calculul impozitului anual si vor stabili diferentele dintre impozitul anual calculat potrivit pct. 1 si suma impozitului calculat si retinut lunar pentru anul respectiv.

Impozitul rest de plata sau de restituit, rezultat in urma recalcularii anuale, se va regulariza cu angajatul si va fi consemnat in fisa fiscala pana la data de 28 februarie a anului urmator celui de realizare a venitului.

3. Angajatii permanenti care au realizat si alte venituri de natura celor care se globalizeaza (venituri din salarii, altele decat cele de la functia de baza, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor) sunt obligati sa instiinteze in scris angajatorul despre acest fapt in perioada 1-15 ianuarie a anului urmator celui pentru care se face regularizarea. Sunt angajati permanenti, in sensul ordonantei, persoanele fizice care pe intreaga perioada a anului fiscal si-au desfasurat activitatea la un singur angajator.

4. Angajatorii care la data de 31 decembrie a anului au mai puțin de 10 salariați permanenți inclusiv nu sunt obligați, dar pot efectua regularizarea anuală."

Din aceste reglementări legale rezultă că regularizarea impozitului pe veniturile din salarii se poate efectua de către angajator, în situația în care contribuabilul a fost angajat permanent în cursul anului și nu are alte surse de venit, sau de către organul fiscal teritorial, la cerere.

De asemenea, rezultă că, angajatorii care au mai puțin de 10 salariați permanenți, nu au obligația, dar pot regulariza impozitul anual.

Analizând actele și lucrările dosarului cauzei, în speta fișa fiscală 1, organul de soluționare constată că pentru anul 2001, contribuabilul nu avea obligația de a depune declarație de venit global, în condițiile în care acesta a obținut venituri doar de la funcția de bază și a fost salariatul permanent al angajatorului, care avea obligația de a efectua regularizarea impozitului.

Opinia organului de soluționare este formată și de prevederile art.59 din O.G.nr.73/1999, modificat și completat de pct.1 din O.U.G.nr.46/2001, care dispune:

"1. Articolul 59 va avea următorul cuprins:

Art. 59. - (1) Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent o declarație de venit global, precum și declarații speciale până la data de 31 martie a anului următor celui de realizare a venitului, cu excepția declarațiilor pentru anul 2000, pentru care termenul de depunere este 31 mai 2001.

(2) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare categorie de venit și pe fiecare loc de realizare a acestuia și se depun la organul fiscal unde se află sursa de venit.

(3) Prin organ fiscal competent se înțelege organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul sau alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz.

(4) Contribuabilii care realizează venituri dintr-o singură sursă, sub forma 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. De asemenea, contribuabilii care realizează venituri a căror impunere este finală nu au obligația să depună declarația specială pentru aceste venituri."

Intrucât, organul fiscal teritorial a aplicat un temei legal eronat în actul administrativ fiscal atacat, precum și faptul că, din documentele depuse la dosar nu rezultă obligația contestatorului de a depune declarație de venit global, având în vedere că veniturile realizate în anul 2001 sunt cele din fișa fiscală 1, organul de soluționare nu se poate pronunța pe fondul cauzei și va aplica prevederile art.186(3) din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare care dispun:

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

La reverificare, organul fiscal teritorial trebuie să țină cont de considerentele deciziei de soluționare, în sensul că trebuie să facă dovada că în anul

2001 contestatorul a obtinut si alte venituri decat cele de la functia de baza, precum si sa faca aplicarea corecta a temeiului de drept aplicabil spetei.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept retinute, se va desfiinta decizia de impunere din oficiu pe anul 2001 nr.____/____2007, urmand sa se incheie un alt act administrativ fiscal care sa aiba in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a), art.183(1), art.186(3) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.59 din O.G.nr.73/1999, modificat si completat de pct.1 din O.U.G.nr.46/2001, art.27 din O.G.nr.73/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.1 din H.G.nr.1066/1999, se

D E C I D E :

Desfiintarea deciziei de impunere din oficiu pe anul 2001 nr.____/____2007, prin care s-a stabilit in sarcina persoanei fizice ____ un impozit pe venit in plus in suma de ____ lei, urmand ca organul fiscal teritorial sa incheie un alt act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitiva in calea administrativa de atac conform prevederilor art.180(2) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si poate fi atacata la Tribunalul Braila in termen de sase luni de la comunicare, conform art.188(2) din acelasi act normativ.