



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 37 / 2010

privind solutionarea contestatiei formulata de

.....

impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2008 nr..../....2010 emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov – Administratia finantelor publice a orasului Voluntari

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Biroul solutionare contestatii a fost sesizata, prin adresa nr..../....2010, cu privire la contestatia formulata de, CNP: ..., domiciliat in ..., judetul Ilfov, impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2008 nr..../....2010 emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov – Administratia finantelor publice a orasului Voluntari.

Obiectul contestatiei il constituie **suma de ... lei**, reprezentand diferenta de impozit pe veniturile obtinute in baza unui contract de comision sau mandat comercial.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual si imputernicit Cabinet de avocat "...";
- contestatia se refera la obligatiile de plata stabilite prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2008 nr..../....2010 emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov – Administratia finantelor publice a orasului Voluntari.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia

generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de

I. In sustinerea contestatiei formulate, petentul precizeaza urmatoarele:

“ decizia criticata, ... este nelegala si netemeinica avand in vedere faptul ca, subsemnatul nu am efectuat si nu efectuez activitati comerciale pe baza de contract de mandat sau de comision .

Criticam decizia/deciziile pe urmatoarele considerente:

Lipsa prevederilor privind : semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii; stampila organului fiscal emitent; dreptul de a o contesta in 15 sau 30 zile si autoritatea/instanta competenta, astfel cum impun normele ..., determina, prin aplicarea disp. art.46 din Legea nr.92/2003 nulitatea absoluta a deciziei/deciziilor de impunere contestate, nulitate pe care solicitam a o constata.

Precizam faptul ca, prin simpla precizare a faptului ca “in baza art.81 din Og nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a Referatului privind estimarea bazei de impunere nr.... se stabileste impozitul pe venitul net anual impozabil dupa cum urmeaza” nu se creaza dreptul de a se calcula si impune obligatii fiscale, ...

Precizez faptul ca, in anii anteriori, prin fals, o functionara de la ..., a intocmit in numele mai multor persoane acte ce reprezinta venituri, situatie care, dupa cum constat, nu numai ca nu a fost rezolvata de catre conducerea ..., dar mai creaza probleme si in prezent ...”.

II. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de ..., transmis organului de solutionare cu adresa nr.../...2010, organul fiscal emitent al actului atacat propune respingerea contestatiei motivand urmatoarele:

“ ...in data de2009 a fost transmisa catre contribuabil “Notificare privind nedepunerea in termenul legal a declaratiei fiscale” avand confirmare de primire in data2009.

La baza emiterii deciziei de impunere emisa de organul fiscal au stat informatiile transferate in sistem de Administratia Finantelor Publice a sectorului 6, unde societatea ... – Societate de administrare a fondurilor de pensii private S.A., CUI ... a depus Declaratia 205.

Din declaratie rezulta un venit de ... ron realizat de contribuabilul ..., in baza unui contract de mandat sau comision, in urma caruia organul fiscal a stabilit obligatia fiscala, in conformitate cu art.67 alin.(1) si art.49 alin.(2) din OG 92/2003.”.

III. Luand in considerare sustinerile organului fiscal, argumentele invocate de petent in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data emiterii actelor contestate, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza impozitul stabilit prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2008, in conditiile in care, la baza emiterii deciziei au stat informatiile transmise in sistem de catre Administratia finantelor publice a sectorului 6, iar contribuabilul a fost informat prin notificarea din2009 cu privire la nedepunerea in termenul legal a declaratiei fiscale, fara a se prezenta la organul fiscal pentru clarificarea situatiei sale fiscale.

In fapt, la data de2009, Administratia finantelor publice a sectorului 6 a transferat in sistemul informatic datele cu privire la veniturile obtinute in anul 2008 de contribuabilul ..., in baza contractului de comision incheiat cu S.C. ... S.A. - Societate de administrare a fondurilor de pensii private. Conform Declaratiei (205) informative privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa, pe beneficiari de venit, depusa de S.C. ... S.A., petentul a obtinut in anul 2008 venituri impozabile in suma ... lei, din care i s-a retinut impozit prin retinere la sursa in suma de .. lei (10%).

Pentru veniturile obtinute in baza contractului de comision, contestatorul trebuia sa depuna la organul fiscal în a căruia rază teritorială își are domiciliul fiscal, in vederea recalcularii impozitului datorat, Declaratia 200 privind veniturile realizate pe anul 2008, motiv pentru care Administratia finantelor publice a orasului Voluntari a transmis petentului, la data de ...2009, "Notificare privind nedepunerea in termenul legal a declaratiei fiscale".

Datorita faptului ca petentul nu a raspuns la notificarea organului fiscal, la data de2010 s-a intocmit Referatul privind estimarea bazei de impunere, in baza caruia s-a emis Decizia de impunere din oficiu pe anul 2008, decizie comunicata petentului si contestata.

Sustinerile petentului referitoare la nulitatea deciziei contestate, precum si la dreptul organului fiscal de a estima baza de impunere nu au baza legala, intrucat in cauza de fata sunt aplicabile prevederile art.43 alin.(3) si (4), art.46 si art.67 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.1 din Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr. 1504/2007 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative si prevederile pct.1.si 2 din Anexa 1 la Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1393/2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice și a modelului și conținutului formularelor "Decizie de impunere din oficiu".

Referitor la sustinerea petentului ca " *in anii anteriori, prin fals, o functionara de la ..., a intocmit in numele mai multor persoane acte ce reprezinta venituri*", se retine faptul ca aceasta problema se poate rezolva de contribuabil numai pe cale amiabila cu societatea in cauza, sau prin sesizarea organelor de cercetare abilitate, nefiind de competenta organelor fiscale.

Avand in vedere cele prezentate, documentele anexate la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data emiterii actului administrativ fiscal atacat, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata.

In drept, in cauza de fata sunt incidente prevederile art.43 alin.(3) si (4), art.46 si art.67 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

ART. 43

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

[...]

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3).

[...]

ART. 46

Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.

[...]

ART. 67

Estimarea bazei de impunere

(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.”

In cauza de fata sunt incidente, de asemenea, si prevederile art.1 din Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr. 1504/2007 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, care prevede :

„ART. I

Articolul 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 900 din 4 octombrie 2004, se

modifică și se completează după cum urmează:

"ART. 1

(1) Următoarele acte administrative fiscale emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de administrare a impozitului pe venit și de gestiune a declarațiilor fiscale, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:

- Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, cod 14.13.02.13/a;

[...]

- Decizie de impunere din oficiu, cod 14.13.02.13/o;

[...]

(2) Notificările privind nerespectarea regimului de depunere a declarațiilor fiscale, emise prin intermediul mijloacelor informatice, transmise contribuabililor în procesul de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent."

Totodata, pct.1.si 2. din Anexa 1 la Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1393/2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice și a modelului și conținutului formularelor "Decizie de impunere din oficiu", prevad urmatoarele :

„ PROCEDURA

privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice

1. Organul fiscal competent are dreptul de a stabili din oficiu impozitul pe venitul net anual impozabil, pe fiecare sursă și categorie de venit, în situația în care contribuabilul nu depune declarația de venit la termenul prevăzut de lege.

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.

Organul fiscal competent este:

a) organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal, pentru persoanele fizice cu domiciliul fiscal în România;

[...]

2. Impunerea din oficiu a obligațiilor fiscale se face prin estimarea bazei de impunere. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, urmărindu-se stabilirea unei baze de impunere estimată cât mai apropiată de cea reală.

La estimarea bazei de impunere se vor avea în vedere toate documentele și informațiile relevante pentru impunere aflate la dispoziția organului fiscal, primite de la alte organe fiscale, de la plătitorii de venit sau direct de la contribuabili, precum și din alte surse, cum ar fi:

a) documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului, referitoare la perioade de raportare privind anul în curs sau anii anteriori, după caz:

a.1) declarații fiscale:

- a.1.1) declarații estimative;*
- a.1.2) declarații speciale sau declarații de venit global din anii precedenți;*
- a.1.3) contracte de închiriere/subînchiriere/arendare;*
- a.1.4) declarații informative depuse de plătitorii de venituri;...”*

Fata de considerentele prezentate in cuprinsul deciziei, in baza art.43 alin.(3) si (4), art.46 si art.67 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de ..., impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2008 nr.../....2010 emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov – Administratia finantelor publice a orasului Voluntari, pentru **suma de ... lei**, reprezentand diferenta de impozit pe veniturile obtinute in baza unui contract de comision sau mandat comercial.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,