

DECIZIA nr.178/2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.X/06.06.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 2, cu adresa nr.X/01.06.2007, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.X/06.06.2007, asupra contestatiei formulata de contribuabila X cu domiciliul in Bucuresti, X.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr.X, il constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul 2001, emisa sub nr.X/23.04.2007, comunicata in data de 03.05.2007, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit in plus in suma de X lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1), art.177 alin. (1) si art.179 alin. (1), lit. (a) din Ordonanta Guvernului 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 contribuabila X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Petenta considera nelegala si netemeinica Decizia de impunere nr.X/23.04.2007 si arata ca in anul 2001 a fost angajata la S.C. X S.R.L. cu un contract de munca pe perioada nedeterminata realizand un venit net anual de X ROL asupra caruia opereaza o deducere personala de X ROL.

Cu privire la fisa fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, al carui duplicat i s-a eliberat de organul fiscal la cererea sa, petenta arata ca veniturile inscrise in aceasta fisa nu corespund cu cele efectiv realizate, iar cele inscrise au eroare de aditie.

Petenta precizeaza ca duplicatul FF1 eliberat de Administratia Finantelor Publice sector 2 nu are baza reala deoarece patronul S.C. X S.R.L. nu a depus fisa fiscala pentru anul 2001 si oricum aplicatia computerizata de prelucrare a datelor nu poate gresi la insumarea veniturilor.

Petenta mai arata ca Administratia Finantelor Publice sector 2 nu a respectat dispozitiile art.81 alin. (4) din Codul de Procedura Fiscala potrivit caruia stabilirea din oficiu a obligatiei fiscale nu se poate face inainte de implinirea unui termen de 15 zile de la instiintarea contribuabilului, text de lege imperativ, trecand direct la emiterea deciziei de impunere.

In concluzie, petenta solicita admiterea contestatiei si anulara in totalitate a deciziei de impunere nr.X/23.04.2007 care este nelegala si netemeinica, fiind exonerata de plata sumei de X lei cu titlu de impozit pe venit pe anul 2001, intrucat potrivit legii nu il datoreaza.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2001, Administratia Finantelor Publice sector 2 a emis sub nr.X/23.04.2007 prin care stabileste diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile petentului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Contribuabila X cu domiciliul in Bucuresti, X, in cursul anului 2001 a realizat venituri din salarii de la un singur angajator - S.C. X S.R.L.

Prin cauza supusa solutionarii, D.G.F.P.-M.B. este investita sa se pronunte daca petenta datoreaza pentru anul 2001 o diferenta de impozit anual stabilita in plus in suma de X lei, in conditiile in care petenta a depus odata cu contestatia formulata documente noi neavute in vedere de organul de impunere, in speta FF1 rectificativa nr.X/23.05.2007.

In fapt, conform referatului nr.X/25.02.2004 privind estimarea bazei de impunere, intocmit de organul fiscal in baza art.81 alin.(4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-a constatat ca doamna X a realizat un venit net din salarii in suma de X lei in baza documentului f.n./23.08.2002, cod inregistrare platitor X.

Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2001 emisa sub nr.X/23.04.2007, Administratia Finantelor Publice sector 2, in baza referatului privind estimarea bazei de impunere, a stabilit urmatoarele:

- venit net din salarii = X lei;
- venit anual global = X lei;
- deductii personale cuvenite = X lei;
- venit anual global impozabil = X lei;
- impozit pe venitul anual global datorat = X lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate = X lei;
- diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus = X lei.

Documentul care a stat la baza impunerii este FF1, preluata din baza de date a organului fiscal si aflata in copie la dosarul cauzei, din care rezulta ca este emisa de S.C. X S.R.L.

Fisa Fiscala 1 (pentru venituri din salarii la functia de baza - FF 1) este intocmita de angajatorul S.C. X S.R.L., cod fiscal 12226.

Conform fisei fiscale, cu privire la cap.II "date de identificare angajat" angajata X CNP X, nu are si alte surse supuse impozitului pe venitul anual global.

Din modul de completare a capitolului IV din fisa fiscala susmentionata, privind "calculul impozitului pe veniturile din salarii" rezulta ca in perioada ianuarie - decembrie 2001, salariata X a realizat un venit net de X lei (ROL) acesta fiind si venit-baza de calcul intrucat angajatorul nu i-a acordat salariatei deductii personale de baza.

Referitor la impozitul calculat si retinut, din modul de completare a fisei fiscale rezulta ca doamnei X, pentru venitul realizat in anul 2001, nu i s-a calculat si retinut impozit pe venit, iar cu privire la regularizarea sumelor ce reprezintă diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si impozitul calculat si retinut lunar anticipat în cursul anului fiscal nu se face nicio referire.

Tinand seama de afirmatia petentei in cuprinsul contestatiei nr.X/23.05.2007 referitoare la eroarea de aditie a sumelor inscrise ca realizate lunar, din verificarea modului de completare a acestora rezulta ca, desi nu exista deductii personale de baza sau deductii suplimentare, sumele inscrise lunar ca venit net nu corespund in nicio luna cu sumele inscrise lunar ca venit-baza de calcul, in schimb, desi sumele realizate lunar difera, totalul ambelor rubrici este acelasi, X lei (ROL).

Din adunarea sumelor inscrise la cele doua rubrici rezulta un venit net in suma de X lei (ROL) fata de totalul in scris in fisa fiscala de X lei (ROL) si un venit-baza de calcul in suma de X lei (ROL) fata de totalul in scris in fisa fiscala de X lei (ROL).

Referitor la regularizare, in aceasta fisa nu exista nicio precizare.

In drept, referitor la obligatiile plătitorilor de venituri art.27 din O.G.nr.73/1999 privind impozitul pe venit, precizeaza:

“(1) Plătitorii de venituri din salarii, cu exceptia celor prevăzuti la alin. (2), au obligatia să determine venitul anual impozabil din salarii, să calculeze impozitul anual, precum si să efectueze regularizarea sumelor ce reprezintă diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si impozitul calculat si retinut lunar anticipat în cursul anului fiscal, pentru persoanele fizice care îndeplinesc cumulativ următoarele conditii:

a) au fost angajatii permanenti ai plătitorului în cursul anului;

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

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

(3) În cazul angajatilor pentru care angajatorii nu efectuează regularizarea anuală a impozitului pe salarii, determinarea venitului anual impozabil din salarii, calculul impozitului anual, precum si regularizarea sumelor ce reprezintă diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si impozitul calculat si retinut lunar anticipat se pot efectua, pe bază de cerere, de către organul fiscal competent. (...).”

Asa cum se precizeaza la art.62 alin.(1) coroborat cu art.26 alin.(1) din O.G.nr.73/1999, “ **impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declaratiei de venit global**, depusa de contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în conditiile prezentei ordonante” iar “calculul impozitului pe veniturile din salarii se face pe baza informatiilor cuprinse”.

Se constata ca organul fiscal nu a stabilit impozitul pe venitul anual global pe anul 2001 in baza declaratiei de venit global depusa de contribuabila ci pe baza informatiilor din baza de date unde apare ca depusa de S.C. X S.R.L., cod fiscal 12226, o fisa fiscala cu erori de completare si erori de aditie.

Cu privire la aplicarea art.84 din O.G.nr.73/1999, Normele metodologice pentru aplicarea O.G. nr.73/1999, aprobate prin H.G.nr.1066/1999 la pct.8, fac urmatoarele precizari:

“În cazul nedepunerii declaratiei de venit global sau a declaratiilor speciale anuale, organul fiscal va transmite contribuabilului o înștiințare, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prin care îi va notifica depășirea termenului legal de depunere a declaratiei.

Dacă, în termen de 15 zile de la data primirii înștiințării, contribuabilul nu depune declaratia, organul fiscal competent va stabili din oficiu obligatia de plată.”

In acelasi sens prevede si art.81 alin.(4) din Codul de Procedură Fiscală al României aprobat prin O.G.nr.92/2003, republicata, folosit de organul fiscal ca baza legala de stabilire din oficiu a obligatiilor fiscale, potrivit caruia *“Nedepunerea declaratiei fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale prin estimarea bazei de impunere (...). Stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale”.*

De asemenea, in virtutea rolului activ, potrivit art.7 alin. (3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ***organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.***

Asa cum rezulta din documentele aflate la dosarul cauzei, ulterior emiterii deciziei de impunere contestate, au fost depuse documente noi neavute in vedere de organul de impunere, in speta Fisa Fiscala 1 (pentru venituri din salarii la functia de baza) pentru anul 2001, inregistrata la organul fiscal sub nr.X/23.05.2007, intocmita de acelasi angajator, S.C. X S.R.L., cod fiscal X, care difera total de cea in baza careia s-a stabilit impunerea din oficiu si asupra careia organul fiscal nu s-au pronuntat.

Potrivit art.183 din Codul de procedura fiscala, republicat, prevede:

"(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.

(...)

(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

Prin urmare, intrucat Administratia Finantelor Publice sector 2, nu s-a pronuntat asupra Fisei Fiscale 1 (pentru venituri din salarii la functia de baza) pentru anul 2001, inregistrata la organul fiscal sub nr.X/23.05.2007, Decizia de impunere din oficiu pe anul 2001 emisa sub nr.X/23.04.2007, prin care s-a stabilit in plus o diferenta de impozit anual de regularizat in suma de X lei, se va desfiinta, în baza **art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, care prevede:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinand seama de cele sus mentionate se remite cauza Administratiei Finantelor Publice Sector 2 in vederea reanalizarii situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile petentei, precum si de cele retinute prin prezenta, solicitand, daca este cazul, si alte documente.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.7, art.81 alin.(4), art.175 alin.(1), art.177 alin.(1), art.179 alin.(1) lit a), art.183 alin.(1) si alin.(4), art.186 alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art.26 alin.(1), art.27, art.62 alin.(1) din O.G.nr.73/1999 privind impozitul pe venit, pct.8 prin H.G.nr.1066/1999 privind Normele metodologice pentru aplicarea O.G. nr.73/1999

DECIDE

Art.1. Desfiinteaza Decizia de impunere din oficiu pe anul 2001, emisa sub nr.X/23.04.2007, comunicata in data de 03.05.2007, prin care organul fiscal a stabilit in sarcina contribuabilei X o diferenta de impozit in plus in suma de X lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 2 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale si de cele retinute prin prezenta decizie.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabilei X cu domiciliul in Bucuresti, X si Administratiei Finantelor Publice Sector 2, Bucuresti.

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.