

DECIZIA NR.192

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre X domiciliat în municipiul, inregistrata la noi sub nr. .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, in Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2000 , nr., privind virarea la bugetul statului a sumei de ...lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

I. Petentul X contesta suma stabilita prin decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2000 inregistrata sub nr. si comunicata în data de 26.06.2006 motivand urmatoarele:

În anul 2000 obligatiile fiscale referitoare la impozitul pe salarii au fost retinute si varsate la buget de catre angajator , respectiv SC Y SA. Brasov , asa cum rezulta din fisa fiscala FF1 .

Potentul mentioneaza si faptul ca in anul 2000 a beneficiat de deduceri suplimentare ca urmare a faptului ca a avut în intretinere un copil , student in acea perioada , motiv pentru care anexeaza Foaia Matricola seria AB nr. 109.

Potentul sustine ca decizia de impunere este lovita de nulitate absoluta deoarece a fost comunicata fara sa fie semnata de persoanele autorizate si fara sa poarte stampila institutiei

Totodata, potentul invoca prescriptia dreptului organului fiscal de a mai stabili obligatii fiscale mentionând în sustinere prevederile art. 14 din Legea 526/2004, art. 3 din Decretul 167/1958 si art. 80. din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala .Contestatarul mentioneaza faptul ca decizia de impunere a fost emisa ca urmare a Notei de Constatate nr din 2.11.2004 dar i-a fost comunicata în data de .26.06.2006

II. În urma analizei fisei fiscale FF1 si fisei fiscale FF2 depusa de angajatorul SCY S.A. Brasov , organul fiscal teritorial a constatat ca contribuabilul avea obligatia depunerii Declaratiei de venit global pentru anul 2000, pana la data de 31.07.2001 , in baza art. 59 din H.G. 1066/1999 privind aprobarea notelor metodologice pentru aplicarea O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit.

In baza art.62, alin . 2 din Ordonanta Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, organele fiscale teritoriale au emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2000 , nr., prin care s-a stabilit un impozit anual de plata in suma de ...lei.Decizia a fost comunicata petentului in data de 26.06.2006.

III. Având în vedere constatările organului de impunere fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Petentul X , domiciliat în municipiulsustine că decizia de impunere este nulă având în vedere că a fost comunicată fără să fie semnată de persoanele autorizate și fără să poarte stampila instituției .

Totodată, petentul invocă prescripția dreptului organului fiscal de a mai stabili obligații fiscale menționând în susținere prevederile art. 14 din Legea 526/2004, art. 3 din Decretul 167/1958 și art. 80. din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală potrivit căruia dreptul organului fiscal de a mai stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani menționând faptul că decizia de impunere a fost emisă în data de 17.11.2004 dar i-a fost comunicată în data de 26.06.2006

De asemenea petentul menționează și faptul că în anul 2000 a beneficiat de deduceri suplimentare ca urmare a faptului că a avut în întreținere un copil , student în acea perioadă , motiv pentru care anexează Foaiă Matricolă seria AB nr. 109.

În baza art.62, alin . 2 din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, organele fiscale teritoriale au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 cu numărul de înregistrare nr. nr.... și comunicată în data de 26.06.2006, prin care s-a stabilit un impozit anual de plată în suma de... lei.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brasov este de a stabili dacă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 , nr. comunicată petentului în data de 26.06.2006 este legală , este emisă în termen , este corect calculată și pe cale de consecință dacă petentul datorează diferența de impozit anual, stabilită, în suma de... lei.

1.În ceea ce privește nulitatea actului administrativ (Decizia de impunere nr. nr....) pe motiv că lipsește semnătura persoanelor împuternicite de organul fiscal și stampila instituției precizăm:

În drept, cauzei supuse soluționării îi sunt aplicabile prevederile art. 43. alin (3) și alin (4) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată care specifică:

“(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 finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3)”.

Totodată art.1 din Ordinul 1430 din 27 sept.2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, precizează:

“ART. 1

Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de administrare a impozitului pe venitul global, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:

- Decizia de impunere anuală, cod 14.13.02.13/a;”

Având în vedere prevederile legale menționate, aplicabile în speta, se constată că nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației motivatia petentului cu privire la modul de emitere a Deciziei de impunere nr.....

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere nr..... a fost emisă prin intermediul mijloacelor informatice conform mențiunii de pe înscris al codului 14.13.02.13/a, situată în partea stângă jos

Prin urmare, decizia contestată emisă prin intermediul mijloacelor informatice fără semnatura și stampila organului emitent îndeplinește cerințele legale aplicabile actelor administrative, urmând a se respinge ca neintemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

2.Referitor la termenul legal de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili diferențe de impozite

În drept art. 199, alin (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

“(3) 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.”

Pentru anul 2000, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligațiile fiscale este reglementată de O.G. 70/1997 privind controlul fiscal care precizează:

“ART. 21

Dreptul organelor fiscale de a stabili diferențe de impozite și majorări de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum și de a constata contravenții și a aplica amenzi și penalități pentru faptele a căror constatare și sancționare sunt, potrivit legii, de competența organelor fiscale, pentru o perioadă impozabilă, se prescrie după cum urmează:

a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă;

Totodată O.U.G. 77/2001 pentru modificarea art. 59 a O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, stabilește termenul de depunere a declarației pentru anul 2000 precizând:

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 iulie 2001.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2000, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligațiile fiscale a început să curgă de la data de 31.07.2001 și se împlineste la data de 31.07.2006, după 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține faptul că Decizia de impunere nr. emisă de organul fiscal teritorial pe baza datelor din FF1 și FF2 comunicate de către angajatorul SCY SA. Brașov a fost comunicată petentului în data de 26.06.2006, respectiv în cadrul termenului legal de a stabili obligațiile fiscale.

Afirmatia petentului conform careia pentru anul 2000 *obligatiile fiscale au fost retinute si virate la buget de catre angajator* nu poate fi avuta în vedere la solutionarea favorabila a contestatiei întrucât contestatorul a realizat venituri din mai multe surse . Astfel conform fisei fiscale FF1 , in anul 2000 , petentul a realizat un venit in suma de.. lei iar din fisa fiscala FF2 depusa de angajatorul Y SA Brasov rezulta ca petentul a mai realizat un venit in suma de.. lei in luna ianuarie 2000 in baza unei conventii civile .

În drept art.62. alin (1) din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit cu modificarile ulterioare , precizează:

“ART. 62

(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declarației de venit global, depusă de contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.”

In consecinta avand in vedere cele prezentate,se retine ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2000 , nr..... emisa de organul fiscal este comunicata in cadrul termenului legal de a stabili obligatii fiscale , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestația si pentru acest capat de cerere .

3. Referitor la modul de calcul al impozitului pe venitul global pentru anul 2000.

În speta sunt aplicabile prevederile pct. 1 si pct. 8, anexa 1 din ORDIN Nr. 59/ 2003 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor nr. 2.690/1998 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și de depunere a declarațiilor de impozite și taxe, care precizeaza :

“E. PROCEDURA STABILIRII DIN OFICIU A IMPOZITULUI PE VENIT LA PERSOANELE FIZICE

1. Organul fiscal competent are dreptul de a stabili din oficiu impozitul pe venitul anual global, respectiv impozitul pe venitul anual, aferent fiecărui loc de realizare a fiecărei categorii de venituri, în cazul în care contribuabilul nu depune declarația de venit în termen de 15 zile de la primirea înștiințării prin care organul fiscal îi notifică depășirea termenului legal de depunere a declarației.”

“8. Pe baza constatărilor făcute organul fiscal stabilește venitul anual global impozabil.

Venitul anual global se stabilește prin însumarea veniturilor nete din activități independente, din salarii, din cedarea folosinței bunurilor, din țară și din străinătate.

Venitul anual global impozabil se stabilește ca diferență între venitul anual global și deducerile personale de bază. În măsura în care, pentru contribuabilul respectiv, în fișa fiscală 1 sunt consemnate și deduceri personale suplimentare, acestea sunt luate în considerare de organul fiscal.

Pe baza venitului anual global impozabil astfel stabilit organul fiscal calculează impozitul datorat prin aplicarea cotelor de impunere prevăzute de legislația în vigoare, pentru anul fiscal pentru care se face impunerea din oficiu.”

Din documentele anexate la dosarul cauzei se retine faptul ca organul fiscal a stabilit din oficiu impozitul pe venitul anual global pentru anul 2000 prin insumarea veniturilor nete din salarii obtinute de petent.

Potrivit fisei fiscale FF1 a beneficiat de deduceri personale suplimentare pentru perioada ianuarie 2000-august 2000 , in suma de... lei .

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2000 , nr...., organul fiscal nu a luat in considerare aceste deduceri personale suplimentare.

Petenta contesta decizia de impunere si depune in sustinere copia foii matricole pentru fiul A. .

Ca urmare avand in vedere prevederile legale enuntate si intrucat la stabilirea impozitului pe venitul global anual organul fiscal nu a luat in considerare deducerile personale suplimentare in suma delei urmeaza a se desfiinta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2000 , nr..... comunicata în data de 23.06.2006.

În drept art. 186, alin (3) din Codul de procedura fiscala, republicat cu modificarile ulterioare precizeaza:

“Art. 186(3)

Solutii asupra contestatiei

(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.”

Pe cale de consecinta urmeaza a se desfiinta Decizia. nr....

Organul fiscal competent urmeaza sa emita o noua decizie referitoare impozitul pe venitul global anual realizat de petent in anul 2000 , decizie care sa ia in considerare deducerile personale suplimentare consemnate in fisa fiscala FF1.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.186 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE :

1.Desfiintarea Deciziei nr.... pentru suma de ... lei reprezentând diferenta de impozit anual de plata pentru anul 2000 , urmând ca organele de inspectie fiscala sa emita o noua decizie referitoare la impozitul pe venitul global anual realizat de petent in anul 2000 avându-se in vedere prevederile aplicabile in speta si considerentele mentionate in continutul deciziei.