

DECIZIA nr. 263 din 2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de X,
cu domiciliul in Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. de catre Administratia Finantelor Publice sector 3 cu privire la contestatia formulata de contribuabilul, transmisa prin posta in data de, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. .

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul 2001, inregistrata sub nr. si comunicata in data de, prin care s-a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.207 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 este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul.

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

I. Prin contestatia inregistrata petentul solicita sa se constate ca s-a prescrist dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale pentru anul 2001, in baza prevederilor din Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, in vigoare la data nasterii obligatiei fiscale.

Acesta sustine ca, potrivit prevederilor O.G. nr. 73/1999 si O.G. nr. 11/1996, scadenta impozitului pe venit datorat bugetului general consolidat este incepand cu 01.01.2002.

Totodata, petentul solicita prezentarea modalitatii de calcul a diferentei de impozit anual de regularizat in plus si a algoritmului folosit in vederea formularii unei argumentatii corespunzatoare.

Fata de cele aratate, domnul solicita anulara deciziei nr. si exonerarea de plata sumei de lei.

II. Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3 au emis Decizia de impunere din oficiu pe anul 2001, inregistrata sub nr. prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului obligatia de plata in suma de lei, in baza art. 81 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect si in cadrul termenului de prescriere, diferenta de impozit in plus pentru anul 2001 in suma de lei, in conditiile in care nu au fost avute in vedere deducerile suplimentare acordate de angajator si mentionate in fisa fiscala FF1 emisa de acesta.

In fapt, in baza situatiei existente in evidentele Administratiei Finantelor Publice sector 3, organul de impunere a constatat ca, in anul 2001, contribuabilul a obtinut urmatoarele venituri:

FF1 intocmita de S.C. :

Cod angajat;

Nume si prenume:

Conform cap. V, din FF1:

- venit net . = lei ;

- impozit calculat si retinut = lei ;

Din fisa fiscala anexata la dosarul cauzei rezulta ca angajatorul a efectuat regularizarea impozitului, rezultand un impozit de restituit in suma de lei.

FF2 intocmita de:

Cod angajat;

Nume si prenume:

- venit net . = lei;

- impozit calculat si retinut = lei.

In baza datelor existente in aceste fise fiscale, prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2001, inregistrata sub nr. , a fost determinat impozitul de plata, de catre Administratia Finantelor Publice sector 3, astfel:

- venit anual global..... lei;

- deduceri 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.

Decizia de impunere anuala pentru anul 2001 a fost emisa in anul si comunicata prin posta la data de **.05.2007**, asa cum rezulta din confirmarea de primire nr. emisa de oficiul postal nr. .

In drept, 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 O.U.G. nr. 113/1999:

"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."

În conformitate cu dispozitiile art.62 alin.(1) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare:

"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 31 martie a anului urmator celui de realizare a venitului. "

Prin O.U.G. nr. 53/2002, aprobata prin Legea nr. 463/2002 s-a modificat termenul de depunere a declaratiilor de venit pe anul 2001, astfel:

"*Articol unic. - Termenul de depunere a declaratiei de venit global si a declaratiilor speciale pe anul 2001, prevazut la art. 62 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 435 din 3 august 2001, cu modificarile si completarile ulterioare, se proroga pâna la data de 31 mai 2002.*"

În consecinta, pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2001, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale a inceput sa curga la data de 31 mai 2002 si se implineste la data de 31 mai 2007.

Intrucat, în cazul în speta, organul fiscal a emis decizia de impunere pentru anul 2001 sub nr. de înregistrare, prin care a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata în suma de lei, fiind comunicata contribuabilului în data de.05.2007, rezulta ca dreptul organului fiscal de a stabili diferenta de impozit pe venit de plata ca urmare a datelor detinute cu privire la veniturile obtinute de contestator, nu era prescris la data cand i-a fost comunicata decizia de impunere contestata.

Fata de normele legale invocate, nu poate fi retinut în solutionarea favorabila a cauzei argumentul petentului în ceea ce priveste data de la care incepe sa curga termenul de prescriptie, intrucat, în cazul în speta, sunt aplicabile prevederile art. 21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, astfel cum a fost modificata de O.U.G. nr. 113/1999.

Totodata, prevederile O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, invocate de petent în sustinerea cauzei, nu pot fi retinute si nu au nicio relevanta în solutionarea cauzei intrucat acest act normativ a reglementat numai prescriptia dreptului organelor fiscale de a cere executarea silita, nu si prescriptia dreptului de a stabili diferente de impozite si taxe.

Prin urmare, nu se pot retine în solutionarea favorabila a cauzei sustinerile petentului cu privire la prescrierea dreptului organelor fiscale de a stabili diferenta de impozit pe venit în suma de lei, aceasta exceptie de fond urmand a fi înlaturata.

În ceea ce priveste analiza pe fond a contestatiei, referitor la modalitatea de calcul a diferentei de impozit anual de regularizat stabilita în plus, din dosarul cauzei se retin urmatoarele:

-din fisa fiscala 1 (pentru venituri din salarii la functia de baza - FF1) pentru anul 2001, intocmita de angajatorul **S.C.** rezulta ca salariatul a obtinut venituri nete din salarii in suma de lei pentru care i s-a retinut la sursa un impozit in suma de lei, i s-a restituit un impozit in suma de lei si i s-au acordat deduceri personale in valoare totala de lei si deduceri personale suplimentare valoare de lei;

- din fisa fiscala 2 (pentru venituri altele decat cele de la functia de baza -FF2) pentru anul 2001, intocmita de angajatorul rezulta ca petentul a obtinut venituri nete din incheierea unei conventii civile de prestari servicii in suma de lei pentru care i s-a retinut la sursa un impozit in suma de lei.

Referitor la deducerile personale suplimentare, la art. 12 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit se prevede:

"(1) Contribuabilii (...) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub forma de deducere personala de baza si deduceri personale suplimentare, acordate, pentru fiecare luna a perioadei impozabile.

(...)

(3) Deducerea personala suplimentara se calculeaza în functie de deducerea personala de baza, astfel:

(...)

c) 0,20 înmulțit cu deducerea personala de baza pentru fiecare alt membru de familie aflat în întreținere " .

Prin Decizia nr. 2 din 5 mai 2000 privind aprobarea solutiilor referitoare la aplicarea unitara a prevederilor O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aprobata prin O.M.F. nr. 629/2000 s-au facut urmatoarele precizari in ceea ce priveste aplicarea art. 12 din ordonanta, si anume:

"B4. Deducerile personale suplimentare se acorda contribuabilului pe baza declaratiei pe care a depus-o, însoțita în mod obligatoriu de declaratia pe propria raspundere a persoanei aflate în întreținere. (...) Pentru declaratiile depuse până la data intrării în vigoare a prezentului ordin, care nu cuprind toate informatiile solicitate, angajatorii vor solicita angajatilor completarea cu informatiile necesare. Contribuabilul are obligatia sa prezinte si documentele prevazute în normele metodologice care atesta gradul de rudenie între contribuabil si persoana aflată în întreținere, precum si documente privind veniturile persoanei aflate în întreținere în situatia în care aceasta din urma realizeaza un venit. De asemenea, dupa caz, se vor anexa si documentele care atesta gradul de invaliditate sau de handicap al persoanei aflate în întreținere, prin certificatul emis de Comisia de expertiza medicala sau prin decizia de pensionare pentru cazurile de invaliditate.(...)

C4. În functie de venitul lunar al persoanei întreținute angajatorul va proceda dupa cum urmeaza:

a) în situatia în care persoana aflată în întreținere, pentru care contribuabilul - angajatul - beneficiaza de deducerea personala suplimentara, obtine în cursul anului un venit lunar mai mare decât plafonul lunar, angajatorul va înceta acordarea deducerii personale suplimentare pentru persoana aflată în întreținere, începând cu luna urmatoare celei în care a fost realizat venitul;

*b) în situatia în care contribuabilul solicita acordarea deducerii suplimentare pentru persoana aflată în întreținere ca urmare a situarii veniturii lunare al acesteia din urma sub plafonul lunar, angajatorul va începe acordarea deducerii personale suplimentare pentru persoana în întreținere o data cu plata drepturilor lunare aferente lunii în care angajatul a depus solicitarea. **Situatia definitiva a deducerilor personale suplimentare se va stabili o***

data cu determinarea venitului anual impozabil si cu calculul impozitului anual, caz în care se face si regularizarea”.

De asemenea, potrivit art.26 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit:

“(3) Fisa fiscala va fi completata de platitorul de venituri cu datele personale ale contribuabilului, mentiunile referitoare la deducerile personale, veniturile din salarii obtinute si impozitul retinut si virat în cursul anului, precum si rezultatul regularizarii impozitului platit pe venitul anual sub forma de salarii. Pâna la completarea fisei fiscale cu datele personale necesare acordarii deducerilor personale suplimentare, salariatii vor beneficia de deducerea personala de baza, urmând ca angajatorii sa efectueze regularizarea veniturilor salariale.

(...)

(6) Datele personale din fisele fiscale se vor completa pe baza de documente justificative. Deducerile personale suplimentare pentru persoanele aflate în întreținere se acorda pe baza de declaratie pe propria raspundere a contribuabilului, însoțita de documente justificative”.

Având în vedere prevederile legale mentionate mai sus se retine ca prin fisa fiscala pentru venituri din salarii la functia de baza - FF1, angajatorul acorda deducerile personale, respectiv deducerile personale suplimentare pentru persoanele aflate în întreținere pe baza documentelor justificative.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca la emiterea deciziei de impunere anuala pe anul 2001 organul fiscal a luat în considerare numai deducerile personale în suma de lei si nu a acordat deducerile personale suplimentare cuvenite contribuabilului, desi prin Fisa fiscala 1 emisa de angajator au fost acordate deduceri personale suplimentare pentru trei persoane aflate în întreținere în suma totala de lei, în perioada ianuarie - decembrie 2001.

În referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul de impunere precizeaza ca *“Decizia de impunere din oficiu pe anul 2001 nr. a fost emisa eronat intrucat nu s-au acordat deducerile suplimentare pentru persoanele aflate în întreținere.”*

Fata de cele prezentate **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziei de impunere din oficiu pentru anul 2001 nr. , urmând a se reanaliza situatia fiscala a contribuabilului în ceea ce priveste acordarea deducerilor personale suplimentare.

În speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.7 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:

"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."

La reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, organul fiscal va avea în vedere cele retinute prin prezenta si prevederile art 7 din Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza ca: *"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".

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.62 alin.(1) din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, O.U.G. nr. 53/2002 aprobata prin Legea nr. 463/2002, art.12 si art. 26 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, Decizia nr. 2 din 5 mai 2000 privind aprobarea solutiilor referitoare la aplicarea unitara a prevederilor O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aprobata prin O.M.F. nr. 629/2000, art. 213 alin. (1), art.216 alin. (3) si art.231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct.12.7 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

DECIDE:

Desfiinteaza Decizia de impunere din oficiu pe anul 2001 nr. , prin care organul fiscal a stabilit in sarcina domnului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.