

DECIZIA nr. 223 din 2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de contribuabila X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...,

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

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. ..., comunicata la data de **31.03.2008**, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de ... lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.207 alin. (4) 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 prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

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

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata doamna X solicita anularea deciziei de impunere nr.... emisa in data de 18.03.2008 pe motiv ca la aceasta data, dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale era prescis.

De asemenea, doamna X mentioneaza ca temeiul de drept (art.81 alin.4) pentru emiterea deciziei de impunere contestata este eronat, intrucat nu se refera la emiterea Deciziei de impunere din oficiu.

In sustinere contestatara invoca prevederile art.23, art.24, art.91 alin.(1) si alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. ... Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei, in baza art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

Cauza supusa solutionarii este daca pentru anul 2002, organul de impunere a stabilit corect, legal si in cadrul termenului de prescriere, diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei, in conditiile in care contestatara avea obligatia depunerii declaratiei de venit global pentru acest an intrucat a obtinut venituri care se supun globalizarii.

In fapt, din documentele existente la dosarul contestatiei, respectiv fisele fiscale emise de angajatori si transmise pe cale electronica si existente in evidenta organului fiscal, rezulta ca in anul 2002 doamna X a realizat venituri din salarii obtinute atat de la functia de baza cat si alte venituri decat cele de la functia de baza, astfel:

- **FF1 intocmita de angajatorul Y:**
 - venit net = ... lei;
 - cheltuieli profesionale = ... lei;
 - impozit calculat si retinut = ... lei .
- **FF2 intocmita de angajatorul SC Z SA:**
 - venit baza de calcul = ... lei;
 - impozit calculat si retinut = ... lei.

La data de 21.01.2008 organul fiscal a emis notificarea nr.102573 prin care i s-a comunicat contribuabilei neindeplinirea obligatiilor declarative, notificare confirmata de primire in data de 23.02.2008.

La data de 18.03.2008 organul fiscal a emis din oficiu in baza dispozitiilor din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Decizia de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. ..., aceasta fiind comunicata la data de 31.03.2008, din care au rezultat urmatoarele:

- 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.

In drept, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale este reglementata de art.21 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum a fost modificata de de O.U.G. nr. 113/1999, intrucat art. 231 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede expres 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, potrivit art.21 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal:

"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 comunicării, către contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale sau, după caz, de serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale în condițiile prevăzute de lege."

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezulta că dreptul organelor fiscale de a stabili impozit pe venit pentru anul 2002 se prescrie în termen de 5 ani de la data expirării termenului de depunere a declarației.

Totodată, conform art.62 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, așa cum a fost modificată și completată de Legea nr. 232/2003 pentru aprobarea O.G. nr. 36/2003 privind corelarea unor dispoziții din legislația financiar-fiscală:

"Art. 62. - (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 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului."

În consecință, pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2002, **prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale a început să curgă la data de 15 mai 2003 și se împlineste la data de 15 mai 2008.**

Intrucât, în cazul în speta, organul fiscal a emis decizia de impunere pentru anul 2002 sub nr. de înregistrare ..., prin care a stabilit o diferență de impozit pe venit de plată în suma de ... lei, în data de 18.03.2008, **fiind comunicată contribuabilului în data de 31.03.2008**, rezulta că **dreptul organului fiscal de a stabili diferența de impozit pe venit de plată pentru anul 2002**, ca urmare a datelor detinute cu privire la veniturile obținute de contestatoare, **nu era prescris la data când i-a fost comunicată decizia de impunere contestată.**

Motivul invocat de contestatara precum că în temeiul art.91 din Codul de procedură fiscală este prescris dreptul organului fiscal de a stabili impozitul pe venit pe anul 2002 nu poate fi reținut întrucât aceasta face abstracție de dispozițiile art.231 din Codul de procedură fiscală care stipulează expres că termenele în curs se socotesc potrivit legii când a început să curgă, ori impozitul pe venit aferent anului 2002 avea un termen de prescripție în curs și va fi supus dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal.

Totodată, la art.83 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

"Nedepunerea declarației fiscale da dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. 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. În cazul contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67. Impunerea din oficiu nu se face în cazul contribuabililor inactivi sau al celor din evidența specială, atât timp cât se găsesc în această situație".

Potrivit art.4 din Ordinul 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":

"Procedura de stabilire din oficiu a impozitului pe veniturile realizate pînă la data de 31 decembrie 2004 se aplica potrivit reglementarilor legale în vigoare pentru anul fiscal pentru care se face impunerea, cu excepția dispozițiilor care contravin prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

La pct.1 din Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice, se stipulează:

"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."

Fata de prevederile legale anterior menționate și de documentele existente la dosarul contestației se reține, pe de-o parte, obligația contribuabililor de a completa și depune la organul fiscal competent, în termenul stabilit de lege, declarația de venit global cuprinzând veniturile realizate în anul fiscal de raportare, iar pe de altă parte, cea a organului fiscal de domiciliu de a stabili impozitul anual datorat pentru anul precedent și a diferențelor de impozit anual de achitat sau de restituit, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil.

Prin urmare, numai contribuabilii care realizează venituri *dintr-o singură sursă*, sub forma de salarii, nu sunt obligați să depună declarație de venit global. Or, în cazul în speta, din documentele aflate la dosarul cauzei și din informațiile existente în baza de date a organului fiscal rezultă că doamna X a obținut în anul 2002 venituri din salarii din două surse, respectiv Y și SC Z SA.

De altfel, în susținerea contestației, petenta nu aduce nici un argument care să probeze calculul eronat al impozitului pe venit aferent anului 2002 deși, potrivit Codului de procedura fiscală avea această posibilitate.

De asemenea, referitor la mențiunea contestației privind eroarea de încadrare în temeiul de drept a deciziei de impunere din oficiu contestată, respectiv art. 81 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât modelul și conținutul formularului *Decizie de impunere din oficiu* a fost aprobat prin Ordinul nr.1393/2006 publicat în Monitorul Oficial nr.758 la data de **06.09.2006**, iar în urma republicării O.G. nr.92/2003 în data de **31.07.2007** (Monitorul Oficial nr.513/31.07.2007), art. 81 a devenit art. 83.

Fata de cele mai sus prezentate, se constată că organul fiscal a emis, în mod corect și în conformitate cu prevederile legale, Decizia de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. ..., prin care a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în suma de ... lei.

Având în vedere și prevederile art.213 alin.(1) *"În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea*

contestatiei se face în limitele sesizarii”, contestatia doamnei X urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederile art.21 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum a fost modificata de de O.U.G. nr. 113/1999, art.62 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, asa cum a fost modificata si completata de Legea nr. 232/2003 pentru aprobarea O.G. nr. 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala, art.83 alin.(4), art.213 alin.(1) si art. 231 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge contestatia impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2002 nr. ..., prin care organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector ... au stabilit contribuabilei X o diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de ... lei.

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