

## DECIZIA NR. 2

**Petentul contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2000 si Raportul de inspectie fiscala, pentru urmatoarele motive:**

Petentul considera ca motivul pentru care a fost impus la norma de venit pentru anul 2000 - lipsa cererii de optiune ce trebuia depusa pana la finele anului 1999 - este prescris in conformitate cu dispozitiile art.127 din Codul de procedura fiscala, republicat, care prevede ca termenul de prescriere este de 5 ani.

Deoarece, cererea de optiune trebuia depusa in anul 1999 iar obligatia fiscala a inceput cu 1 ianuarie 2000, petentul considera ca s-a depasit termenul de prescriere al masurii de impunere pe baza de norma de venit, ramanand valabila impunerea in sistem real practicata de contribuabil, cum dealtfel a declarat si platit din anul 1996.

**Prin raportul de inspectie fiscala referitor la aspectele contestate, organele de control ale Administratiei Finantelor Publice au consemnat urmatoarele:**

### **Pentru exercitiul financiar 2000**

Conform prevederilor art.20 al.(2) din OG 73/1999, contribuabilul poate opta pentru detriminarea venitului net in sistem real "pe baza de cerere adresata organului fiscal competent inaintea inceperii anului fiscal urmator , optiune obligatorie pentru contribuabil pe o perioada de cel putin doi ani."

Contribuabilul nu depune nici o cerere in acest sens pentru anul 2000, la organul fiscal competent.

Urmare acestui aspect organul de inspectie fiscala a stabilit pentru anul 2000 un venit net, conform punctului 99 din H.C.J. nr.303/04.02.2000 (pentru activitatea de meditati in municipiul Galati).

Contribuabilul depune DVG pentru exercitiul financiar 2000 care cuprinde si veniturile din salarii conform prevederilor art.59 al.(1) din OG 73/1999 sub nr.7793/23.05.2001.

In baza acestei declaratii si in conformitate cu prevederile art.62 al.(2) din OG 73/1999, organul fiscal a emis decizia de impunere anuala prin care se stabileste o diferenta de impozit anual de regularizat in plus, suma pe care contribuabilul o achita cu chitanta .

Comparand rezultatul financiar declarat de contribuabil (din profesii liberale) cu rezultatul financiar determinat conform prevederilor legale de organul de control (pe baza normelor de venit) se constata o diferenta ce se datoreaza neaplicarii corecte a prevederilor legale pentru determinarea venitului net de catre contribuabil.

Astfel organul de inspectie fiscala a emis decizia de impunere anuala rectificativa prin care se stabileste o diferenta de impozit anual de regularizat la care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

**Cauza supusa solutionarii** se refera la faptul daca activitatea desfasurata de catre petent poate fi impusa in sistem real, pe baza datelor din evidenta contabila a contribuabilului si nu la norma de venit cum a procedat organul fiscal, in conditiile in care

petentul nu a facut declaratia de optiune in baza careia trebuia calculat impozitul pe venit pentru anul 2000.

**In fapt**, contribuabilul fost autorizat pentru activitate de prestari servicii - meditatii matematica, pentru care a aplicat impunerea in sistem real, impunerea veniturilor pentru anul 2000 fiind facuta de catre organul fiscal pe baza normelor de venit, in conformitate cu prevederile art.17 alin.(1) din OG 73/1999 privind impozitul pe venit, care a intrat in vigoare de la 01.01.2000.

Prin adresa Oficiul Juridic din cadrul D.G.F.P. Galati, ca raspuns la solicitarea organului de solutionare a contestatiei, isi exprima punctul de vedere fata de speta prezentata, mentionand urmatoarele:

“Intrucat petentul trebuia sa exprime optiunea pentru a fi impus in anul 2000 in luna decembrie 1999 si pana la data inspectiei fiscale, octombrie 2005 s-au depasit 5 ani - perioada de prescriptie - consideram ca impunerea la norma de venit pentru lipsa depunerii optiunii in anul 1999 este prescrisa.

Mai mult, OG 73/1999 a intrat in vigoare de la 01.01.2000.”

In aceasta ordine de idei, organul fiscal nu mai poate invoca lipsa cererii cuprinzand optiunea pentru sistemul real depusa la organul fiscal, pentru impunerea veniturilor realizate in anul 2000 pe baza de norme de venit, cu atat mai mult cu cat OG 73/1999 privind impozitul pe venit intra in vigoare de la 01.01.2000.

In consecinta , Raportul de inspectie fiscala urmeaza a se desfiinta partial, respectiv pentru capitolul reprezentand anul fiscal 2000 si implicit Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2000, in vederea impunerii veniturilor in sistem real.

**In drept** , sunt aplicabile prevederile art.84 alin.(1) , art. 89 alin.(1) art.186 alin.(3) din OG 92 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care stipuleaza :

**Art. 84**

*„(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.”*

**Art. 89**

*„Obiectul, termenul si momentul de la care începe să curgă termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale*

*(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu exceptia cazului în care legea dispune altfel.”*

**Art.186**

*(3) „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 .”*

Tinand cont de cele retinute si in temeiul prevederilor legale mai sus enumerate , coroborate cu art. 176 (1), lit. e), art. 177(1) art.179 (1) lit.a) si art.186 (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala , se dispune Desfiintarea partiala a Raportul de inspectie fiscala pentru capitolul reprezentand anul fiscal 2000 si implicit a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2000.