



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

## **AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

*Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bistrita-Nasaud*

Biroul de solutionare a contestatiilor

---

Dosar Nr. 18.2005.

### **DECIZIA NR. 8/24.01.2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.R. , inregistrata la D.G.F.P.  
Bistrita-Nasaud sub nr. 22222/18.10.2004

Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita- Nasaud, a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice a municipiului Bistrita, in legatura cu contestatia depusa de S.R. privind suma de S lei reprezentand diferenta de impozit pe venitul anual global pe anul 2002.

Contestatia este formulata impotriva masurilor stabilite de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice Bistrita prin Decizia de impunere anuala nr.6300100942762/19.06.2004 (fila 5), act prin care s-a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit pe venitul anual global pe anul 2002 in cuantumul aratat mai sus.

Avand in vedere prevederile art.174, art.176 si art.178 alin 1 lit. a) din Codul de procedura fiscala- republicat-, constatam ca in speta Biroul de solutionare a contestatiilor este investit sa se pronunte asupra contestatiei.

Cu adresa nr. 22222/08.12.2004 (fila 11) s-a solicitat petentului transmiterea unor documente relevante in solutionarea cauzei, cele comunicate fiind anexate la dosar (fila 13).

In cauza a fost intocmit referatul de verificare.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea cererii.

Din analiza datelor si documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind urmatoarele:

1.Prin scrisoarea din data de 28 mai 2003 (fila 6) organul fiscal aduce la cunostinta contribuabilului ca a depasit termenul pentru depunerea declaratiei de venit global pe anul 2002. Conform evidentelor administratiei fiscale, in cursul anului 2002,

petentul a realizat venituri supuse impozitarii din mai multe surse de venit. Prin aceeași scrisoare contribuabilul este atenționat că în cazul nedeplinirii declarației în termen de 15 zile de la primire, urmează a se stabili din oficiu obligația de plată. Întrucât petentul nu s-a conformat celor solicitate, organul fiscal teritorial a întocmit Nota de constatare nr. 300101435/183.06.2004 (fila 14) privind stabilirea din oficiu a venitului net pe anul 2002 iar pe această bază a emis Decizia de impunere anuală nr. 6300100942762/19.06.2004 (fila 5) prin care s-a stabilit o diferență de impozit pe venitul anual global în cuantum de S lei.

La stabilirea diferenței de impozit pe venitul anual global s-au avut în vedere, așa cum rezultă din nota de constatare, prevederile art. 8(2) și 10(2) din O.G. nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Cap. E, pct. 7 din O.M.F.P. nr. 2690/1998, cu modificările și completările ulterioare.

Prin decizia de impunere se aduce la cunoștința petentului că are obligația de a achita diferența de impozit pe venit în termen de 60 zile de la data comunicării.

2. Întruco Deciziei de impunere nr. 6300100942762/19.06.2004 petentul depune contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Bistrița sub nr. 20325/27.09.2004 (fila 8) și la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 22222/18.10.2004 (fila nr. 10), pentru suma de S lei reprezentând diferența de impozit pe venitul anual global pe anul 2002, motivând că:

- a realizat în cursul aceluiași an, venituri din activități comerciale în cuantum de S 1 lei, urmare încheierii unui contract de comision cu S.C. Z. Bistrița;
- a neglijat depunerea declarației de venit global pe anul 2002, având în vedere cuantumul mic al venitului suplimentar realizat.

3. Examinând cauza prin prisma documentației de la dosar precum și prevederile legale incidente în speță se rețin următoarele:

O.G. nr. 68/1997 - republicată - , cu modificările și completările ulterioare, stabilește procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe.

Potrivit dispozițiilor art. 1 din ordonanța “ toți platitorii , persoane juridice sau fizice , române și străine , cărora le revin , potrivit legii , obligații fiscale către bugetul de stat și bugetele locale , trebuie să întocmească și să depună declarații sau deconturi de impunere , denumite ... declarații de impozite și taxe”.

În principiu, conform prevederilor art. 3 din O.G. nr. 68/1997-republicată-, cu modificările și completările ulterioare, " declarația de impozite și taxe întocmită pentru fiecare fel de impozit sau taxă se depune de platitor la termenul stabilit prin legea specială care reglementează impozitul sau taxa respectivă . "

Potrivit art. 62 alin 1) din O.U.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, așa cum a fost modificat prin O.G. nr. 36/30.01.2003, " contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent o declarație de venit global, precum și declarații speciale, pană la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului ".

Referitor la declarația de venit global, contribuabilii care au obligația depunerii acestora sunt cei care realizează venituri supuse globalizării, respectiv venituri din activități independente, din salarii și din cedarea folosinței bunurilor (art. 59 din O.G.

nr.7/2001). In legatura cu veniturile din salarii, precizam ca potrivit art.62 alin 4) din O.G. nr.16/20.02.2002 ‘ contribuabilii care realizeaza venituri dintr-o singura sursa, sub forma de salarii, la functia de baza, pe intregul an fiscal, pentru care angajatorul a efectuat operatiunile prevazute la art.27, nu au obligatia sa depuna declaratiile de venit global “. Prin urmare, nu depun declaratii de venit global acei contribuabili care au fost angajati permanenti ai platitorului in cursul anului, cu functie de baza si nu au alte surse de venit care se cuprind in venitul anual global impozabil.

In cazul concret analizat, in virtutea prevederilor anterior citate, contribuabilul avea obligatia depunerii declaratiei de venit global pentru anul 2002, normele legale nefacand nici o distinctie cu privire la cuantumul sumelor realizate din alte surse asa cum, in mod neintemeiat , arata contestatorul.

In aceste conditii, in conformitate cu prevederile art.10 alin 1) din O.G. nr.68/1997-republicata- , in cazul nedepunerii declaratiei de impozite si taxe organul fiscal competent are dreptul de a stabili din oficiu obligatia de plata.

Referitor la procedura stabilirii din oficiu a impozitului pe venit la persoane fizice, la cap. E. pct. 1 din Normele Metodologice pentru aplicarea prevederilor O.G. nr.68/1997, aprobate prin O.M.F. nr.2690/1998 si O.M.F.P. nr.59/23.01.2003, se precizeaza ca organul fiscal competent are dreptul de a stabili din oficiu impozitul pe venitul anual global, in cazul in care contribuabilul nu depune declaratia de venit in termen de 15 zile de la primirea instiintarii prin care organul fiscal ii notifica depasirea termenului legal de depunere a declaratiei. Potrivit pct.6 din aceleasi norme venitul net stabilit conform procedurii prevazute la pct.4 se majoreaza cu 20% . Impozitul stabilit, din oficiu de catre organul fiscal competent se corecteaza (pct.10 din norme), dupa cum urmeaza :

a) la data depunerii efective de catre contribuabili a declaratiei de venit global sau a celorlalte declaratii prevazute de lege ;

b) la data efectuarii unui control fiscal care se desfasoara pentru impozitul care a fost stabilit din oficiu".

Din documentele existente la dosar, constatam ca organul fiscal a efectuat demersurile prevazute la capitolul E pct.1 din normele precitate. In acest sens, prin scrisoarea din data de 28 mai 2003 (fila 6) petentul este atentionat ca a depasit termenul legal de depunere a declaratiei de venit global pe anul 2002. Din cuprinsul notificarii mai rezulta ca nedepunerea declaratiei in termen de 15 zile de la primire, conduce la stabilirea din oficiu a obligatiei de plata si calcularea de penalitati.

Intrucat, contribuabilul nu s-a conformat celor inscrise in notificare ,desi a luat la cunostiinta despre continutul acesteia (fila 2), organul fiscal a procedat potrivit pct.6 din norme, stabilind in sarcina acestuia un venit net majorat cu 20% . Asadar, raportat la starea reala de fapt, stabilirea obligatiei de plata a fost facuta cu respectarea dispozitiei legale.

Pe parcursul solutionarii contestatiei, urmare a demersurilor facute (scrisoarea din data de 8 decembrie 2004 -fila 11) petentul a depus la sediul Administratiei finantelor publice a municipiului Bistrita, declaratia de venit global pe anul 2002, inregistrata sub nr.310106/22.12.2004 (fila 13). Din aceasta rezulta ca datele privind baza de calcul

inscrise in Decizia de impunere nr.6300100942762 (fila 5), sunt identice celor cuprinse in declaratia contribuabilului, ceea ce face ca diferenta de impozit pe venit in cuantum de S lei stabilita din oficiu sa nu fie in totalitate datorata de contestator. In aceasta situatie potrivit pct.10 din Norme, urmeaza sa se corecteze impozitul tinand seama de venitul net stabilit conform procedurii de globalizare, fara aplicarea majorarilor prevazute de norme.

Pentru considerentele de mai sus, in temeiul art.179 din Codul de procedura fiscala - republicat-, coroborat cu art.185 alin (3) din acelasi cod, se

#### DECIDE :

Desfiintarea in totalitate a Deciziei nr.6300100942762/19.06.2004, prin care s-a stabilit in sarcina D-lui S.R , obligatia platii catre bugetul de stat a sumei de S lei, reprezentand diferente de impozit pe venitul global aferent anului 2002, si recalcularea eventualelor obligatii legale prin corectarea bazei de impozitare conform celor inscrise in considerentele deciziei.

Prezenta poate fi atacata in termen de 30 zile de la comunicare, la Tribunalul Judetean Bistrita- Nasaud,- Sectia de contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,  
L.S.

Adresa: Bistrita, Str. 1 Decembrie, nr. 6-8, jud. Bistrita-Nasaud, cod postal 420080 Telefon: 0263-210661;  
212623 Fax: 0263-216880 e-mail: [contestatii@finante.bistrita.astral.ro](mailto:contestatii@finante.bistrita.astral.ro)