



DECIZIA nr.166/30.06.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Reghin, prin adresa nr..../29.04.2009, înregistrată sub nr..../05.05.2009, asupra contestației formulate de **dl. M**, împotriva Deciziei de impunere anuală nr..../30.03.2009 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, comunicată petentului la data de 03.04.2009, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Reghin sub nr..../28.04.2009, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei** reprezentând impozit pe venit.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Reghin sub nr..../28.04.2009, petentul solicită a se reveni asupra deciziei și a se analiza din nou situația, în condițiile în care obligația de plată în sumă de ... lei rezultată din diferența de impozitare pe anul 2003, a fost stabilită după 6 ani.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în baza art.65 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia de impunere anuală nr..../30.03.2009 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emisă de Administrația Finanțelor Publice Reghin, în sarcina **d-lui M**, au fost stabilite diferențe de impozit anual de regularizat de plată în sumă totală de ... lei.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, susținerile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative invocate în speță, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia de impunere anuală nr.../30.03.2009 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Reghin, au stabilit în sarcina **d-lui M** diferențe de impozit anual de regularizat de plată în sumă totală de ... lei.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, comunicat cu adresa nr.../29.04.2009, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../05.05.2009, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Reghin precizează faptul că "Decizia de impunere anuală nr.../30.03.2009 a fost stabilită din oficiu, fiind emisă ca urmare a nedeunerii declarației de venit global pentru veniturile realizate în anul 2003."

În drept, la art.62 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute următoarele:

"(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.

(2) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare categorie de venit și pe fiecare loc de realizare a acestuia.

[...]

(4) Contribuabilii care realizează venituri dintr-o singură sursă, sub formă de salarii, la funcția de bază, pe întregul an fiscal, pentru care angajatorul a efectuat operațiunile prevăzute la art. 27, nu au obligația să depună declarațiile de venit global. [...]"

La dosarul contestației sunt anexate următoarele documente:

- Fișa fiscală 1 pentru venituri din salarii la funcția de bază pentru anul 2003;
- Fișa fiscală 2 pentru venituri altele decât cele de la funcția de bază pentru anul 2003.

Astfel, se reține că petentul a realizat în cursul anului 2003 venituri din salarii, atât la funcția de bază cât și altele decât cele la funcția de bază, situație în care dl. M avea obligația depunerii declarației de venit global pentru anul 2003 până la data de 15 mai a anului 2004, pentru fiecare categorie de venit realizat în parte.

Pentru anul fiscal 2003 obligațiile declarative cu privire la impozitul pe venit au fost reglementate de art.62 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, republicată, mai sus citat, potrivit căruia termenul de depunere a declarațiilor de venit pe anul 2003 este **15 mai 2004**.

La art.21 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, este prevăzut:

"(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată."

La art.191 alin.(3) din actul normativ anterior menționat, se stipulează:

"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."

Potrivit acestor prevederi, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale datorate se calculează după normele legale în vigoare la data când s-a născut dreptul organului de control la acțiune. Norma legală în vigoare la data la care a început să curgă prescripția extinctivă pentru creanțele născute ulterior datei de 01.01.2004 este actul normativ anterior menționat, care la art.83 precizează:

"(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 21, dacă legea nu dispune altfel.[...]."

Având în vedere cele mai sus arătate, se reține că, dreptul organelor fiscale de a stabili diferențe de impozit pe venit pentru anul 2003 se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, adică de la **01.01.2005**, astfel că dreptul organului fiscal de a stabili impozit pe venit pe anul 2003, la data emiterii deciziei de impunere anuală contestată în speță, respectiv 30.03.2009, nu era prescris, termenul de prescripție împlinindu-se la data de 31.12.2009.

Prin urmare, susținerea petentului potrivit căreia diferența de impozitare pe anul 2003 în sumă de ... lei a fost stabilită după 6 ani, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

În consecință, contestația *d-lui* M formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr..../30.03.2009 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, urmează a se **respinge ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *dl. M*, împotriva Deciziei de impunere anuală nr..../30.03.2009 pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,