



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.104/28.09.2006
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU ION
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr..... din 24.08.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../25.08.2006, cu privire la contestația formulată de dl. **IONESCU ION**, CNP, str....., nr....., bloc, sc....., ap....., Constanța.

Obiectul contestației îl reprezintă obligația de plată în cuantum de lei constând în impozit pe venit rezultată din Decizia de impunere anuală pentru anul 2000 emisă de A.F.P. Constanța sub nr...../11.07.2006.

Contestația a fost introdusă de contribuabil, fiind îndeplinite prevederile art.176(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere anuală contestată a fost emisă în data de 11.07.2006, iar contestația a fost înregistrată la organul fiscal sub nr...../22.08.2006.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.176 și 179(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../22.08.2006, contribuabilul IONESCU ION contestă impozitul pe venit în sumă de lei rezultat din Decizia de impunere anuală nr...../11.07.2006, motivând că era prescris dreptul organului fiscal de a stabili în sarcina sa impozit pe venitul anual global.

II. Din Decizia de impunere anuală pentru anul 2000 emisă de A.F.P. Constanța în data de 11.07.2006 sub nr....., a reieșit că în anul 2000 contribuabilul IONESCU ION a realizat un venit net de natură salarială în sumă de lei, pentru care cuantumul deducerilor personale acordate a fost de lei. A rezultat astfel un venit global impozabil în sumă de lei pentru care impozitul pe venit datorat este în sumă de lei. Întrucât s-a stabilit că totalul obligațiilor în contul impozitului anual este în cuantum de lei, a rezultat o diferență de plată în sumă de lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei și motivațiile petentului, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este legalitatea stabilirii în sarcina contribuabilului a impozitului pe venit în sumă de lei, prin Decizia de impunere anuală nr..... din 11.07.2006 emisă de A.F.P.Constanța.

În fapt, din Decizia de impunere anuală nr...../11.07.2006 emisă de A.F.P. Constanța pe numele contribuabilului IONESCU ION a rezultat că, pentru venitul anual global impozabil realizat în anul 2000 în sumă de lei, impozitul datorat este în cuantum de lei. Deoarece în cursul anului 2000 obligațiile stabilite privind plățile anticipate sunt în sumă de lei a rezultat o diferență de impozit pe venit de plată în cuantum de lei.

Potentul contestă acest debit susținând că, organul fiscal, în mod eronat a procedat la stabilirea obligației de plată în condițiile în care acest drept era prescris.

În drept, aplicabile speței sunt dispozițiile art.81, alin.4 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, referitoare la depunerea declarațiilor fiscale și la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale, potrivit cărora:

"Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale, prin estimarea bazei de impunere(...). 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",

coroborat cu prevederile 59 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit modificat prin O.U.G. nr.77/2001, potrivit cărora:

(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 31 martie a anului următor celui de realizare a venitului, cu excepția

declarațiilor pentru anul 2000, pentru care termenul de depunere este 31 iulie 2001.

(2) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare categorie de venit și pe fiecare loc de realizare a acestuia și se depun la organul fiscal unde se află sursa de venit.

(3) Prin organ fiscal competent se înțelege organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul sau alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz.

(4) Contribuabilii care realizează venituri dintr-o singură sursă, sub formă de salarii, la funcția de bază, pe întregul an fiscal și pentru care angajatorul a efectuat operațiunile prevăzute la art.27, nu au obligația să depună declarație de venit global. De asemenea, contribuabilii care realizează venituri a căror impunere este finală nu au obligația să depună declarația specială pentru aceste venituri."

Deasemenea, în ceea ce privește determinarea venitului anual impozabil, aferent anului 2000, **art.12 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, stipulează:**

"(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 2 alin. (1) lit. a) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de **deducere personală de bază și deduceri personale suplimentare**, acordate, pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

(2) Deducerea personală de bază începând cu luna ianuarie 2000 este fixată la suma de 800.000 lei pe lună.

(3) **Deducerea personală suplimentară** se calculează în funcție de deducerea personală de bază, astfel:

a) 0,6 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru soția/soțul aflată/aflat în întreținere;

b) 0,35 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru fiecare din primii doi copii și 0,20 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru fiecare din următorii copii aflați în întreținere;

(...)"

Din coroborarea textelor legale citate mai sus, rezultă că, contribuabilii care realizează venituri care se supun globalizării (venituri din activități independente, venituri din salarii, venituri din cedarea folosinței bunurilor) au obligația să completeze și să depună la organul fiscal în raza căruia își au domiciliul, o declarație de venit global, excepție făcând doar cei care realizează venituri **dintr-o singură sursă, sub formă de salarii** și pentru care angajatorul a efectuat regularizarea, aceștia neavând obligația depunerii declarației de venit global.

Pentru determinarea venitului anual impozabil, aferent anului 2000, contribuabilii au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de deducere personală de bază și **deduceri personale suplimentare**, acordate, pentru fiecare lună a perioadei impozabile

În speță, în cursul anului 2000 d-nul IONESCU ION a obținut venituri din salarii atât la funcția de bază deținută în cadrul Federației Sindicatelor Libere cât și în afara funcției de bază la angajatorul U....., având astfel obligația de a întocmi și depune la organul fiscal de domiciliu Declarația de venit global.

În temeiul art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul A.F.P. Constanța, în baza celor două fișe fiscale existente în baza de date, au stabilit din oficiu impozitul pe venitul anual global datorat, prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr.....

Prin decizia de impunere, organul fiscal nu a acordat contribuabilului deducerile personale suplimentare, așa cum de altfel se menționează și în referatul întocmit de acesta, deduceri ce figurează în fișa fiscală l acordate de angajatorul de la funcția de bază, pentru persoanele aflate în întreținere.

Față de cele menționate se reține că, organul fiscal a stabilit eronat impozitul pe venit în sumă de lei, **fără a lua în calcul deducerile personale suplimentare de care contribuabilul a beneficiat pentru anul 2000.**

În această situație, urmează a se desființa Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr..... din data de 11.07.2006, urmând ca organul fiscal să procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere anuală pe anul 2000, în conformitate cu cele mai sus precizate.

Referitor la perioada de prescriere invocată în contestație, se reține:

În conformitate cu art.199 alin.(3) din Codul de procedură fiscală *"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"*.

Astfel, pentru anul fiscal 2000, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale este reglementată de O.G. nr.70/1997 privind controlul fiscal, conform căreia termenul de prescripție este de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2000, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale a început să curgă la data de 31.07.2001 (termenul de depunere a declarației pe venit global pe anul 2000) și se împlinește la data de 31.07.2006.

Față de cele precizate, se reține că, motivația petentului privind expirarea termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale, este neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art.180 și 186(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E:

Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr..... din data de 11.07.2006, pentru suma de lei, emisă de Administrația Finanțelor Publice Constanța, urmând ca organul fiscal să procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere, în baza precizărilor din cuprinsul prezentei.

Urmare celor de mai sus, în termen de 30 de zile de la data primirii prezentei, se va întocmi o nouă decizie de impunere anuală, iar rezultatul se va transmite și Serviciului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța.

Definitivă în sistemul căilor de atac, în conformitate cu prevederile art.188 alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

**Șef serviciu
Soluționare Contestații
EMILIA CRÂNGUȘ**

M.L./5ex