



## **Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de Administrare  
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
cod poștal 410 519, Z  
Tel : 0259 433 056  
Fax : 0259 435 209

**DECIZIA Nr. .... din .....2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**Persoana fizică X din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de persoana fizică X din Z împotriva Deciziei de impunere anuală nr. Z pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere anuală nr. Z pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând diferențe de impozit pe venitul anual global de regularizat stabilite în plus.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, republicat.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. Z pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 întocmită de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, persoana fizică X aduce următoarele argumente:

- arată că își rezervă dreptul de a contesta plata diferenței de impozit pe anul 2003 comunicată prin Decizia de impunere nr. Z, având data poștei Z;

- consideră că această calculare a diferenței de impozit, precum și informarea sa despre situația creată, este făcută cu întârziere, neavând la bază un temei legal;

- susține că în conformitate cu art. 91 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, termenul în care trebuia calculată diferența de impozit pe anul 2003, a expirat în Z (5 ani din luna ianuarie a următorului an la care se face referire).

II. Prin Decizia de impunere anuală nr. Z pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au stabilit din oficiu că pentru veniturile realizate în anul 2003, persoana fizică X are de plată un impozit pe venit în sumă de Z lei.

III. Având în vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Persoana fizică X are domiciliul în Z, str. Z nr. Z, bl. Z, ap. Z, județul Bihor, având CNP Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au emis Decizia de impunere anuală nr. Z în cadrul termenului de prescripție și dacă persoana fizică X datorează bugetului de stat diferența de impozit pe venit în suma de Z lei stabilită în plus pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2003.**

În fapt, persoana fizică X nu a depus la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z declarația de venit global pe anul 2003, motiv pentru care organele fiscale au procedat în baza documentelor de la dosarul fiscal la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale și au emis Decizia de impunere anuală nr. Z pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art. 231 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede ca:

“Art. 231. - 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.”

Totodata, la art. 21 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 70/ 1997 privind controlul fiscal, se precizeaza ca:

“Art. 21. 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 intarziere pentru neplata in 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) in termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva;”, care se coroboreaza cu prevederile art. 62(1) din Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit, aplicabile in anul 2003, unde se specifica:

“Art. 62 - (1) Contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent o declaratie de venit global, precum si declaratii speciale, pana la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului.”.

Potrivit dispozitiilor legale de mai sus, dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozit pe venit pentru anul 2003 se prescrie intr-o perioada de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei de venit global pentru anul 2003, respectiv de la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului.

Ca atare, rezulta ca organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au emis Decizia de impunere anuală nr. Z in cadrul termenului legal de prescriptie.

**Iar, referitor la modul de calcul al impozitului pe venit**, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au luat in calcul pentru persoana fizică X pe anul 2003 venituri din salarii în sumă de Z lei si au emis Decizia de impunere anuală nr. Z stabilind o diferență de impozit pe venit în plus în sumă de Z lei (Z lei impozit anual datorat - Z lei obligații stabilite privind plățile anticipate), pentru care termenul de plată este de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

In materie de impozitare, s-a facut aplicarea prevederilor art. 65(1) devenit art. 67(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

“(1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare.

Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.”,

si completate cu cele ale Normelor metodologice de aplicare ale acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.050/ 2004, care la pct. 65.1 lit. d) si pct. 65.2 prevede ca:

“65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc in situatii cum sunt:

a) contribuabilul nu depune declaratii fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corecta a bazei de impunere;

[...]

**65.2. Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale**, luand in considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, **precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante, iar, in lipsa acestora, organul fiscal va avea in vedere datele si informatiile detinute de acestea despre contribuabili** cu activitati similare.”

Pe cale de consecință, potrivit considerentelor arătate în prezenta decizie de soluționare și întrucât persoana fizică X nu a adus argumente care să contrazică constatările organelor fiscale sau privind modul de calcul a diferenței de impozit pe venit stabilită în plus în sumă de Z lei și nici nu a depus documente din care să rezulte că a făcut plata impozitului pe venit datorat, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privește afirmația contestatoarei potrivit căreia “termenul în care trebuia calculată diferența de impozit pe anul 2003 a expirat în Z”, precizăm că aceasta nu se justifică și nu se susține deoarece așa cum am arătat anterior organele fiscale s-au încadrat în termenul de prescripție acesta expirând la data de 15 mai 2009 luând în considerare prevederile art. 231 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căreia “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” și ale art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 70/ 1997, citate mai sus.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

**DECIDE**

Respingerea contestației formulată de persoana fizică X ca neîntemeiată pentru diferența de impozit pe venit stabilită în plus în sumă de Z lei pe anul 2003.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator