



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

DECIZIA nr.97/26.09.2006

privind soluționarea contestației formulate de
Dl 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 Finanelor Publice Constanța prin adresa nr...../24.08.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../25.08.2006, cu privire la contestația formulată de **Dl. IONESCU ION**, persoană fizică, cu domiciliul în localitatea Constanța, str..... nr....., Ap....., Sc....., CNP.....

Obiectul contestației îl reprezintă decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr...../06.07.2006 din care rezultă obligația de plată în sumă de lei reprezentând impozit pe venit.

Contestația a fost formulată de contribuabil, fiind îndeplinite prevederile art.176 alin.(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(4) din același act normativ respectiv, 3 luni de la data comunicării, deoarece actul administrativ atacat nu conține următoarele elemente: posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

Astfel, decizia de impunere anuală contestată a fost emisă în data de 06.07.2006, iar contestația a fost înregistrată la organul fiscal în data de 23.08.2006.

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 Finanelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin cererea înregistrată la Administrația Finanelor Publice Constanța sub nr...../23.08.2006, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../25.08.2006, domnul IONESCU ION a formulat

contestație împotriva **Deciziei de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2000 nr...../06.07.2006**, emisă din oficiu de către A.F.P. Constanța, din care rezultă debitul de plată în cuantum de lei, invocând faptul că a lipsit din localitate în perioada în care avea obligația de a depune declarația fiscală și în consecință solicită analiza sumelor din decizia de impunere contestată.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2000 nr...../06.07.2006, emisă din oficiu de către A.F.P. Constanța, în baza art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit impozitul pe venitul global datorat de dl IONESCU ION pentru anul 2000.

Potrivit informațiilor aflate în baza de date a Administrației Finanțelor Publice Constanța, dl IONESCU ION figurează în anul 2000 cu venituri din salarii la funcția de bază - **FF1**, cod angajator, denumire angajator UM, cu un venit net în sumă de lei, **fișă fiscală neregularizată, FF1** cod angajator, denumire angajator UM, cu un venit net în sumă de lei, **fișă fiscală neregularizată, FF1**, cod, denumire angajator UM, cu un venit net în sumă de lei, **fișă fiscală neregularizată, FF2**, cod angajator denumire angajator SC A..... SRL, cu un venit net în sumă de lei.

La determinarea impozitului datorat s-a luat în calcul venitul net din salarii realizat atât la funcția de bază cât și veniturile realizate în afara funcției de bază în sumă totală de (..... lei) din care s-au scăzut deducerile personale de bază (..... lei) rezultând un venit anual global impozabil în sumă de lei.

Impozitul anual datorat este în sumă de lei din care s-a scăzut impozitul reprezentând plățile anticipate în sumă de lei reținut de angajator prin FF1 și FF2, rezultând o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de lei.

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

Speța supusă soluționării este dacă suma de lei, reprezentând diferență de impozit pe venitul global, stabilită prin Decizia de impunere anuală nr..... pentru veniturile realizate pe anul 2000 de dl IONESCU ION, a fost stabilită corect de organul fiscal.

În fapt, organele fiscale din cadrul A.F.P. Constanța, în temeiul art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit din oficiu impozitul pe venitul anual global datorat de dl IONESCU ION, prin emiterea Deciziei de

impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr...../06.07.2006.

Prin decizie, pentru venitul anual global impozabil în sumă de lei, a rezultat o diferență de impozit de plată în contul impozitului pe venitul anual în sumă de lei.

Petenta contestă diferența de impozit de plată stabilită, motivând faptul că a lipsit din localitate și în consecință solicită reanalizarea sumelor înscrise în decizia de impunere atacată.

În drept, aplicabilele speței sunt dispozițiile art.27 și 59 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit și dispozițiile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

"ART. 27 din O.G. nr.73/1999:

(1) Plătitorii de venituri din salarii, cu excepția celor prevăzuți la alin. (2), au obligația să determine venitul anual impozabil din salarii, să calculeze impozitul anual, precum și să efectueze regularizarea sumelor ce reprezintă diferența dintre impozitul calculat la nivelul anului și impozitul calculat și reținut lunar anticipat în cursul anului fiscal, pentru persoanele fizice care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) au fost angajații permanenți ai plătitorului în cursul anului;

b) nu au alte surse de venit care se cuprind în venitul anual global impozabil.

(2) Plătitorii de venituri din salarii care la data de 31 decembrie a anului fiscal au un număr de angajați permanenți mai mic de 10 persoane inclusiv pot efectua calculul venitului și impozitului anual și regularizarea acestuia.

(3) În cazul angajaților pentru care angajatorii nu efectuează regularizarea anuală a impozitului pe salarii, determinarea venitului anual impozabil din salarii, calculul impozitului anual, precum și regularizarea sumelor ce reprezintă diferența dintre impozitul calculat la nivelul anului și impozitul calculat și reținut lunar anticipat se pot efectua, **pe bază de cerere**, de către organul fiscal competent.

(4) Operațiunile prevăzute a fi efectuate de către angajator și, respectiv, de organul fiscal, pentru persoanele fizice care obțin venituri din salarii, se realizează până în ultima zi a lunii februarie a anului fiscal următor.

"ART. 59 din O.G. nr.73/1999, modificat prin O.U.G. nr. 77/2001:

(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."

ART. 81(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală

" Depunerea declarațiilor fiscale

(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale prin estimarea bazei de impunere potrivit art. 66. 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."

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:

" ART. 12

(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 din salarii, din mai multe surse, atât de la funcția de bază, cât și din afara funcției de bază pentru care angajatorul nu efectuează operațiunea de regularizare a impozitului, au obligația să completeze și să depună la organul fiscal în raza căruia își au domiciliul, o

declarație de venit global, iar stabilirea din oficiu a obligației fiscale se efectuează de către organul fiscal numai în situația în care contribuabilul nu a depus declarația fiscală, în condițiile în care avea această obligație.

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 dl IONESCU ION a obținut venituri din salarii la funcția de bază deținută la mai mulți angajatori, precum și în afara funcției de bază, motiv pentru care angajatorii nu au efectuat regularizarea impozitului pe venitul din salarii, situație în care contribuabilul 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 fișelor 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...../06.07.2006. Analizând decizia de impunere se reține că, deși angajatul a avut în întreținere doi copii pentru care angajatorii au acordat deducerea personală suplimentară, aceasta nu a fost inclusă la deduceri personale de către organul fiscal la emiterea deciziei de impunere anuală.

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 06.07.2006, urmând ca organul fiscal să procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere anuală pentru anul 2000, în conformitate cu cele mai sus precizate.

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...../06.07.2006, **pentru suma de lei reprezentând impozit pe venit, emisă de Administrația Finanțelor Publice Constanța pentru dl IONESCU ION, 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**

**D.G./4Ex.
26.09.2006**