



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

---

---

**DECIZIA nr.96/26.09.2006**  
**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...../03.08.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../04.08.2006, cu privire la contestația formulată de dl.IONESCU ION, CNP ....., domiciliat în Constanța, str..... nr....., bl....., ap....., sc.....

**Obiectul contestației îl reprezintă impozitul pe venit stabilit prin Decizia de impunere pentru anul 2000 nr...../06.07.2006, în cuantum de ..... lei.**

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(4) din același act normativ.

Termenul de soluționare a contestației prevăzut de alin.(1), art.199 din Codul fiscal republicat, a fost prelungit în conformitate cu alin.(2) al aceluiași articol, potrivit căruia,

*“În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”*

Astfel, urmare adresei Serviciului Soluționare Contestații nr...../23.08.2006, în data de 07.09.2006 S.A.F. - A.C.F. Constanța a înaintat un exemplar din Procesul verbal încheiat la D....., înregistrat la D.G.F.P. Constanța sub nr...../07.09.2006.

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...../01.08.2006,** contribuabilul IONESCU ION contestă debitul în sumă de ..... lei reprezentând diferență impozit pe venit de plată aferent anului 2000, rezultat din *Decizia de impunere anuală nr.....,* emisă în data de 06.07.2006.

Motivele invocate de către petentă în susținerea contestației sunt următoarele:

1.Sumele înscrise la rândurile 6,8 și 11 din decizia de impunere contestată nu corespund cu cele din FF 1 întocmită și depusă de către angajator la organul fiscal.

2.În anul 2000 a realizat numai venituri de natură salarială.

3.Decizia de impunere anuală nr...../06.07.2006 nu este semnată și ștampilată de persoanele responsabile.

Pentru motivele invocate, prin cererea formulată petenta solicită recalcularea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000, iar în condițiile în care se constată că diferența de plată în sumă de ..... lei a fost eronat calculată să se dispună anularea deciziei de impunere contestată.

**II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2000 nr....., emisă în data de 06.07.2006** în baza art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările ulterioare, s-a stabilit că dl.IONESCU ION datorează o diferență de impozit de plată pentru anul 2000 în sumă de ..... lei.

Venitul impozabil luat în calcul pentru determinarea impozitului pe venit l-a reprezentat venitul net din salarii în cuantum de ..... lei, rezultat din fișele fiscale FF1 depuse de angajatorii unde contribuabilul a activat în cursul anului 2000, respectiv de D..... (..... lei), precum și C..... Constanța (..... lei), fișe "duplicat", listate din baza de date a A.F.P. Constanța.

**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 dacă diferența de impozit pe venitul global în sumă de ..... lei, stabilită în sarcina contribuabilului prin Decizia de impunere pentru anul 2000 nr..... din 06.07.2006, a fost corect determinată.**

**În fapt,** urmare a nedepunerii declarației de venit global pentru anul 2000 și în temeiul prevederilor art.81(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, organele fiscale din cadrul A.F.P. Constanța au emis Decizia de impunere anuală nr..... din 06.07.2006, prin care, pentru venitul net din salarii în cuantum de ..... lei a fost stabilită o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de ..... lei.

Petenta contestă cuantumul impozitului pe venit rezultat ca obligație de plată motivînd că, în anul 2000 nu a realizat decât venituri de natură salarială, iar sumele înscrise la rd.6, 8 și 11 din Decizia de impunere anuală nu corespund cu cele din FF1 emisă de angajator. Totodată petentul contestă decizia de impunere pe motiv că nu este semnată și ștampilată de persoane responsabile.

**În drept**, aplicabile 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."

**"ART. 59 din O.G. nr.73/1999, modificat prin OUG.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 de lege citate mai sus rezultă că, pentru contribuabilii care realizează numai venituri de natură salarială de la funcția de bază dar nu au fost angajați pe întregul an la același angajator, nu se efectuează regularizarea de către angajatori și totodată au obligația să completeze și să depună la organul fiscal în raza căruia își au domiciliul, o declarație de venit global.

**În speță**, analizând datele din fișele fiscale existente în baza de date a organului fiscal, documente care au stat la baza emiterii din oficiu a deciziei de impunere pentru veniturile realizate în anul 2000 de către dl. IONESCU ION, precum și datele din fișa fiscală anexată de petent, s-a constatat că există neconcordanțe.

Pentru lămurirea situației, Serviciul Soluționare Contestații, prin adresa nr...../09.08.2006, a solicitat Administrației Finanțelor Publice Constanța - Biroul Fișe Fiscale, verificarea bazei de date privind fișele fiscale pentru venituri din salarii pentru anul 2000 depuse de angajatorul D..... Constanța.

Potrivit solicitării de mai sus, în data de 22.08.2006 A.F.P. Constanța comunică faptul că,

"dosarul privind fișele fiscale depuse de D..... Constanța [...] nu s-a regăsit în arhiva unității" întrucât,

"datorită unei inundații recente o parte din documentele din rastelul de depozitare al fișelor fiscale (litera D) au fost depreciate făcând imposibilă identificarea lor".

În această situație, s-a solicitat S.A.F. - A.C.F. Constanța efectuarea unei verificări la angajatorul D..... Constanța

privind fișele fiscale pentru veniturile din salarii realizate în anul 2000.

În urma controlului efectuat și finalizat prin Procesul verbal din 06.09.2006, înregistrat la D.G.F.P. Constanța sub nr...../07.09.2006, au rezultat următoarele:

- **unitatea a întocmit corect fișa fiscală pe anul 2000 pentru angajatul IONESCU ION, CNP .....**, (anexată în fotocopie xerox și certificată);
- fișa fiscală a unității corespunde cu fișa fiscală depusă de angajator la A.F.P. Constanța în anul 2001;
- prin compararea acesteia cu fișa fiscală existentă în baza de date a A.F.P. Constanța s-a constatat faptul că între ele există neconcordanțe.

Analizând FF1 anexată de organele de control la procesul verbal, rezultă că "nu s-a efectuat regularizarea", că angajatul "Nu are alte surse supuse impozitului pe venitul anual global" și a fost angajat al societății începând cu data de 01.05.2000.

**Se constată astfel că angajatorul D..... Constanța nu a efectuat regularizarea impozitului pe venit.**

Din analiza documentelor existente la dosar, se reține că în cursul anului 2000 dl.IONESCU ION a obținut venituri din salarii la funcția de bază deținută la D..... Constanța, angajator care a întocmit fișa fiscală FF1 neregularizată pentru veniturile realizate în perioada mai - decembrie 2000, precum și venituri din salarii de la funcția de bază deținută la C..... Constanța, conform fișei fiscale FF1 pentru veniturile realizate în perioada ian. - mai 2000.

Având în vedere cele menționate mai sus se reține că, petentul avea obligația de a întocmi și depune la organul fiscal de domiciliu Declarația de venit global pe anul 2000 până la data de 31.07.2001, conform prevederilor art.59, alin.(1) din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit cu modificările și completările ulterioare.

În condițiile în care contribuabilul nu a depus declarația fiscală, în temeiul dispozițiilor 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 FF1 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. Conform datelor din Decizia de impunere anuală emisă de organul fiscal venitul net din salarii (rd.6) este în cuantum de ..... lei (FF1 emisă de D..... Constanta ..... lei și FF1 emisă de C..... Constanța ..... lei), iar impozitul pe venitul anual global datorat este în sumă de ..... lei.

Conform datelor înscrise în FF1 anexată la dosar ca urmare a verificării efectuate la D..... Constanța de către inspectorii fiscali din cadrul S.A.F. - A.C.F. Constanța, rezultă că în perioada mai - dec.2000 salariatul IONESCU ION a realizat un venit

net în sumă de ..... lei, față de suma de ..... lei înscrisă în Decizia de impunere contestată.

În această situație se reține că venitul net înscris în Decizia de impunere anuală contestată, nu corespunde cu venitul net care rezultă din fișele fiscale întocmite de către angajatori și în consecință obligația de plată stabilită de organul fiscal este eronată.

Față de cele prezentate, pe cale de consecință, urmează a se desființa Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr...../06.07.2006, urmând ca organul fiscal să procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere anuală, în contextul celor mai sus precizate.

**În ceea ce privește sesizarea petentului potrivit căruia decizia de impunere atacată nu este semnată și ștampilată, se rețin următoarele:**

Dispozițiile art.43 alin.2 din Codul de procedură fiscală republicat, precizează care sunt elementele pe care trebuie să le cuprindă actul administrativ și anume:

**"a) denumirea organului fiscal emitent;**

**b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;**

**c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil;**

**d) obiectul actului administrativ fiscal;**

**g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;**

**h) ștampila organului fiscal emitent;**

**i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația..."**

Deasemenea, potrivit dispozițiilor alin.3 al aceluiași articol,

**"Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin.2 prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie" ,**

iar potrivit alin.4 al art.43,

**"prin ordin al ministrului finanțelor publice de stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin.3".**

În aplicarea dispozițiilor alin.3 și 4 ale art.43, a fost emis O.M.F.P. nr.1430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, unde, la art.1 se precizează :

**"următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de administrare a impozitului pe venitul global, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:**

- **Decizia de impunere anuală, cod 14.13.02.13/a. (...)"**.



În contextul prevederilor legale menționate se reține că, Decizia de impunere anuală emisă de A.F.P. Constanța întrunește condițiile de act administrativ-fiscal, motiv pentru care sesizarea petentei pentru acest capăt de cerere 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...../06.07.2006, 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**