



DECIZIA NR. ... din2008

privind modul de soluționare a contestației formulată de ... din Rm. Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub numărul ... din03.2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea cu adresa nr.... din03.2008 asupra contestației formulată de..., înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. Rm.Vâlcea sub nr.... din **...2008**, iar la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub numărul ... din03.2008 .

Contestația are ca obiect suma de **...lei** RON , stabilită prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, comunicate petentei la data de **...01.2008**, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, astfel :

- decizia nr..../....01.2008 pentru suma de ... lei ;
- decizia nr..../....01.2008 pentru suma delei ;
- decizia nr..../....01.2008 pentru suma de lei ;
- decizia nr..../....01.2008 pentru suma de lei ;

Contestația a fost formulată de la data de02.2008 conform ștampilei poștei de pe plicul anexat la dosarul cauzei și a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Vâlcea sub nr.... din02.2008 .

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de d-na, înregistrată sub nr.... **din03.2008**.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata urmatoarele:

A. Petenta contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, motivând următoarele :

Petenta arată că începând cu data de **.....01.2002**, calitatea sa de avocat a încetat, fiind numită procuror prin decretul nr..../....12.2001 al Președintelui României .

Petenta susține că în prezent funcționează ca procuror la nivelul Parchetului de pe lângă Judecătoria Brezoi, deținând și funcția de conducere .

Petenta susține că dat fiind faptul că a încetat activitatea de avocat și a comunicat în scris organului fiscal acest aspect în timp util, este abuzivă emiterea deciziilor de impunere pentru veniturile din profesii libere și comerciale, atâta timp cât lucrează într-o instituție bugetară și lunar efectuează viramente la impozitul pe veniturile din salarii .

Petenta întemeiează contestația pe dispozițiile art.205 și art.207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată .

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta următoarele :

D.E.P are domiciliul în Rm.Vâlcea, jud.Vâlcea.

Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii emise în data de01.2008 și comunicate petentei la data de01.2008, au fost calculate în sarcina sa, accesorii astfel :

- decizia nr.... - accesorii în sumă de lei aferente debitului de ... lei, pentru perioada09.2007-.....12.2007 ;

- decizia nr.... - accesorii în sumă de ... lei aferente debitului în sumă de ... lei, pentru perioada ...09.2007-.....12.2007 ;

- decizia nr.... - accesorii în sumă de....lei aferente debitului în sumă de ... lei, pentru perioada09.2007-...12.2007 ;

- decizia nr.... - accesorii în sumă de lei aferente debitului în sumă de ... lei, pentru perioada09.2007-....12.2007 .

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... **lei RON**, reprezentând accesorii aferente veniturilor din profesii libere și comerciale stabilită în sarcina **d-nei P D E** din Rm.Vâlcea, este legal datorată de aceasta .

În fapt, prin declaratia privind veniturile estimate pe anul 2000, nr. ../....03.2000, d-na A. D. E (actualmente P. D. E), a estimat ca va realiza in anul 2000 un venit brut pe cabinetul de avocatura in suma de lei rol.

Potrivit art.63 din OG 73/1999 privind impozitul pe venit, in baza declaratiei contribuabilului, s-a emis la data de03.2000 decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente din care rezulta ca la venitul estimat ii corespunde un impozit pe venit de lei, impartit in patru transe egale a cite lei, cu termen de plata pina la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie.

Similar, pentru anul 2001, prin declaratia nr. ../....08.2001, contribuabilul a estimat ca va realiza in anul 2001 un venit brut de 50.000.000 lei , cheltuieli estimate de 30.000.000 lei si un venit net de 20.000.000 lei, pentru care a fost emisa decizia de plati anticipate cu titlu de impozit pe venit nr....../....08.2001.

Prin decizia de plati anticipate, corespunzator venitului net estimat de contribuabil, s-a stabilit un impozit delei. Intrucit contribuabilul a declarat venitul anual estimat pe anul 2001 dupa expirarea primelor doua termene de plata aferente trimestrului 1 si 2 (15 martie, si 15 iunie) in temeiul dispozitiilor art. 63 alin (2) din OG 73/1999 , platile anticipate s-au stabilit de organul fiscal pentru termenele expirate in quantum egal cu impozitului aferent trim IV al anului precedent, care asa cum s-a aratat mai sus a fost de 2.325.000 lei .

Astfel cum la termenele de plata aferente trimestrului 1 si 2 contribuabilul avusese obligatia sa achite la 15.03.2001 suma de si la 15.06. 2001 inca lei, in total lei ce depasea astfel impozitul in suma de lei, la urmatoarele doua termene de plata, s-a stabilit un impozit in minus, in suma de ... lei, astfel incit per total impozitul pe venit anticipat datorat sa ramina neschimbat .

Din impozitul pe venit estimat pe anul 2000 in suma de ... lei rol si pe anul 2001 de ... lei rol, contribuabilul nu a efectuat nici o plata conform termenelor de plata mai sus mentionate, ceea ce a determinat calcularea de majorari de intirziere potrivit legii.

La data de 17.09.2001, sub nr. a fost emisa Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2000 din care rezulta un venit anual global impozabil in suma de lei cu un impozit pe venitul global global de lei.

Avind in vedere obligatiile *stabilite* in contul impozitului datorat pe anul 2000 in suma de lei (prin decizia de plati anticipate), s-a stabilit ca contribuabilul are de restituit de la bugetul statului suma de lei (aflata in contul de regularizari al impozitului pe anul 2000).

Diferenta de impozit pe venit global de restituit stabilita, a avut in vedere situatia in care o data stabilit impozitul pe venit prin decizia de plati anticipate, contribuabilul, in speta cabinetul avocatial, isi si achita de buna credinta obligatiile stabilite in contul acestuia, trimestrial, la termenele scadente, potrivit legii.,

Asadar, cum contribuabilul nu achitase nici o suma la bugetul de stat in contul impozitului pe venit anticipat, pe buna dreptate acesta nu avea dreptul sa i se restituie de la bugetul de stat suma de lei si drept urmare prin referatul nr. .../....**10.2001**, organele fiscale teritoriale de impunere au procedat la compensarea sumei in cauza aflat in contul de regularizari in contul de impozit pe venit din activitati independente din care : lei impozit pe venit si lei majorari.

Prin procesul verbal nr. .../....11.2002, intocmit de Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Ramnicu Valcea, existent la dosarul cauzei, a fost verificat Cabinetul Individual Avocat A. D pe perioada 01.01.2000-31.12.2001, intrucit incepind cu data de 01.01.2002 acesta isi incetase activitatea.

In procesul verbal intocmit au fost consemnate impunerile anticipate si faptul ca contribuabilul nu a efectuat nici o plata in contul impozitului pe venit din activitati independente, precum si ca la data de 02.10.2001, organele fiscale teritoriale au efectuat compensarea impozitului de restituit pe anul 2000, din contul de regularizari in contul impozitului pe venit.

Totodata acesta rezultind inca o data cele consemnate anterior si in plus :

Pentru anul 2000, contribuabilul a realizat un venit net de ... lei, fata de ... lei pentru care fusese emisa decizia de impunere anuala anterioara, rezultind o diferenta de impozit pe venit suplimentar pentru anul 2000 in suma de ... lei .

Pentru anul 2001, organele de inspectie fiscala au stabilit ca contribuabilul a realizat un venit net de ... lei, si intrucit decizia de impunere pe anul 2001 nu fusese emisa, acestea au mentionat ca urmeaza sa fie emisa functie de constatările efectuate.

Procesul verbal comunicat sub semnatura contribuabilului la data de11.2002 si impotriva acestuia nu a formulat contestatie.

La data de 30.11.2002, a fost decizia de impunere anuala nr.... pentru anul 2000, urmare controlului efectuat, rezultind un impozit pe venitul global datorat de... lei .

Fata de obligatiile privind platile anticipate in contul impozitului pe anul 2000 de...lei (care se presupune achitat), a rezultat o diferenta de impozit pe venit de restituit de ... lei, cu ... lei rol mai putin decit se stabilise prin decizia anterioara, ce constituie tocmai debitul suplimentar la impozitul pe venitul anual global datorat pe anul 2000 mai susmentionat.

Pentru anul 2001, a fost emisa decizia de impunere anuala nr. .../...11.2002, din care rezulta un impozit pe venitul anual global datorat de ... lei, care fata de obligatiile privind platile anticipate in contul impozitului pe anul 2001, in suma de ... lei , a rezultat o diferenta de impozit de plata de ... lei.

Cum insa contribuabilul nu achitase nici o suma din obligatiile privind platile anticipate in contul impozitului pe anul 2001, rezulta ca acesta are de plata nu numai

diferenta de impozit pe venitul anual global stabilita prin decizia de impunere in suma de ... lei, ci tot impozitul pe venitul anual global datorat pe anul 2001 de ... lei.

Recapitulind

A. Contribuabilul avea de achitat in contul impozitului pe venit din activitati independente suma de ... lei, in transe trimestriale, pina la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie ale anului fiscal 2000 si 2001.

Avind in vedere compensarea efectuata la data de 02.10.2002, a sumei de ...lei impozit pe venit din contul de regularizari pe anul 2000 cu impozitul pe venit din activitati independente pe anul 2000, rezulta un impozit pe venit din activitati independente ramas de plata in suma de ... lei .

B. Potrivit deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2000 si 2001, situatia diferentelor de impozit din contul de regularizari este urmatoarea :

-.... lei impozit de plata pe anul 2000 ;

-.... lei impozit de plata pe anul 2001.

Total lei.

Astfel aditionind sumele de la pct. A si B de mai sus, rezulta ca contribuabilul mai avea de achitat, la data controlului efectuat suma de lei, la care se adauga majorarile de intirziere pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe venit din activitati independente, pe transele prevazute de lege, mai susmentionate.

Diferentele de impozit de plata, stabilite pe anul 2000 si 2001, potrivit deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate in acesti doi ani fiscali, trebuiau achitate in termen de 60 de zile de la data comunicarii acestora, fapt consemnat in mod expres in acestea .

Potrivit situatiei analitice debite plăți solduri, editată la data de 21.03.2008, anexată la dosarul cauzei, rezultă că d-na P D E a efectuat urmatoarele plati in contul obligatiilor datorate :

- chitanta nr..../**....01.2003** suma de lei reprezentind diferenta de impozit pe venit anual, din care s-a stins suma de ... lei debit si lei majorari;

-chitanta nr./**....12.2006** prin care s-a achitat suma de ... lei ron, in contul diferentei de impozit pe venit anual , din care s-a stins suma de **...lei din debit** si.... din majorari de intirziere.

- cu chitanța nr..../**....12.2006** a efectuat un virament în sumă de ... lei Ron , din care cu ... lei au fost stinse majorari aferente neachitarii impozitului datorat si **...lei impozit** pe venit activitati independente trim I 2001.

- cu ordinul de plata .../**....04.2007**, s-au achitat ... lei din care ... lei impozit pe venit activitati independente trim I 2001 si ... lei majorari de intirziere.

Asadar, din sumele datorate de lei, contribuabilul a afectuat viramente per total de ... lei la data de**04.2007** ramindu-i neachitat un impozit de ... lei rol , la care se adauga si majorarile de intirziere.

La data de ...**01.2008**, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea a emis deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru suma totală de ... lei, calculate la debitul ramas neachitat in suma de ... lei, prin următoarele decizii :

- decizia nr.... - accesorii calculate pentru perioada**09.2007-....12.2007** în sumă de ...lei, aferente debitului rămas de achitat în sumă de ... lei;

- decizia nr.... - accesorii calculate pentru perioada 18.09.2007-31.12.2007 în sumă de ... lei aferente debitului rămas de achitat în sumă de... lei ;
- decizia nr.... - accesorii calculate pentru perioada 18.09.2007-31.12.2007, în sumă de... lei aferente debitului rămas neachitat în sumă de ... lei ;
-decizia nr.... - accesorii calculate pentru perioada 18.09.2007-31.12.2007, în sumă de ... lei aferente debitului în sumă de ... lei .

În drept, art.3 din Legea nr.210 din 04.07.2005 privind aprobarea OG 20/2005 pentru modificarea și completarea OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează :

“ART. 3 Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins :

ART. 115 Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează majorări de întârziere după cum urmează :

a) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv . În cazul plății prețului în rate, majorările de întârziere se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, majorările de întârziere sunt datorate de către cumpărător;

b) pentru impozitele, taxele și contribuțiile debitorului declarat insolubil, până la data încheierii procesului-verbal de constatare a insolabilității, inclusiv.

[...]

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Art. 119, alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, precizează :

“ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Din prevederile legale anterior precizate rezultă că începând cu data de 01 ianuarie 2006, în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal prevăzut de lege, aceștia datorează majorări de întârziere al căror nivel este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculate de la scadență și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.

Potrivit situației de fapt prezentată, rezultă că petenta avea de achitat către bugetul de stat impozit pe venituri din profesii libere și comerciale în sumă totală de... lei **Ron** si diferenta impozit pe venitul anual 2001 de 4 lei cu termene scadente astfel :

.... lei ron - trim III 2000 cu termen scadent 15.09.2000;

.... lei ron - trim IV 2000 cu termen scadent 15.12.2000;

.....lei ron -trimestrul 1 anul 2001 cu termen scadent 15. 03.2001

.... lei ron trimestrul 2 anul 2001 cu termen scadent 15 iunie 2001

...lei diferenta impozit venit global anual pe anul 2001 cu termen scadent 01.02.2003.

Pentru neachitarea la termenele scadente a impozitului pe venit in suma de .. lei organele fiscale au stabilit în sarcina petentei majorări de întârziere totale în sumă de ..., pe perioada 18.09.2007-31.12.2007 , pe un numar de 105 zile astfel :

Prin decizia nr.... au fost calculate accesorii pe cele 105 zile corespunzatoare perioadei 18.09.2007-31.12.2007, pentru impozitul în suma de ... lei ron aferent trimestrului 1 al anului 2001 cu termen scadent 15. 03.2001, în suma de.. lei astfel :

$$210 \times 0,1 \% \times 105 = 22,05 \text{ lei}$$

Prin decizia nr.3830103343069 au fost calculate accesorii pe cele 105 zile corespunzatoare perioadei 18.09.2007-31.12.2007, pentru impozitul în suma de 233 lei aferent trim IV 2000 cu termen scadent 15.12.2000 în sumă de... lei astfel :

$$233 \times 0,1 \% \times 105 = 24,46 \text{ lei}$$

Prin decizia nr.3830103343070 au fost calculate accesorii pe cele 105 zile corespunzatoare perioadei 18.09.2007-31.12.2007, pentru impozitul în suma de... lei aferent trim III 2000 cu termen scadent 15.09.2000, în sumă de ... lei astfel ;

$$45 \times 0,1 \% \times 105 = 5,25 \text{ lei}$$

Prin decizia nr.3830103343071 au fost calculate accesorii pe cele 105 zile corespunzatoare perioadei 18.09.2007-31.12.2007, pentru impozitul în suma de .. lei aferent trim 2 al anului 2001 cu termen scadent 15 iunie 2001 în sumă de ... lei astfel :

$$233 \times 0,1 \% \times 105 = 24,46 \text{ lei}$$

Din analiza fișei sintetice editată de Administrația Finanelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea la data de 18.03.2008, rezultă că nici până la data formulării contestației petenta nu a achitat suma de ... lei Ron, cu titlu de venituri din profesii libere și comerciale .

Referitor la susținerile petentei potrivit cărora începând cu data de 01.01.2002, calitatea sa de avocat a încetat, fiind numită procuror prin decretul Președintelui României nr.1102/28.12.2001 și drept urmare aceasta “ **consideră abuzivă emiterea vreunei decizii de impunere pentru veniturile din profesii libere și comerciale** “, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât accesoriile în sumă totală de ...lei sunt aferente impozitului datorat de aceasta pentru anii fiscali 2000 și 2001 și neachitat la bugetul statului potrivit dispozițiilor legale, cind a functionat pe cabinetul avocatial .

Petenta confunda impunerea cu obligatia achitarii sumelor datorate bugetului de stat, deoarece chiar daca cabinetul avocatial numai functioneaza si si-a incetat activitatea din anul 2002, aceasta nu il exonereaza de la plata impozitului pe veniturile obtinute din activitatea specific desfasurata in anul 2000 si 2001.

Mai mult decât atât, dacă se are în vedere faptul că majorările de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul conform principiul de drept “*accessorium sequitur principale* “ și având în vedere faptul că parte din impozitul pe venit datorat pe anii 2000 și 2001, conform celor mentionate anterior, nu a fost achitat acesta a generat în continuare în sarcina petentei accesorii de plată .

În referatul cu propunerile de soluționare a contestației nr.... din03.2008, întocmit de Administrația Finanelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea, sunt precizate următoarele :

“Rezultă că la data de 31.12.2007 debitorul a figurat în evidența fiscală cu obligație neachitată în sumă de ... lei debit plăți anticipate activități independente aferente perioadei 2000-2001 la care se adaugă accesorii în sumă de lei în care se regăsește și suma de lei care face obiectul contestației . “

În concluzie, organele de soluționare a contestației apreciază că în mod corect au fost stabilite în sarcina petentei accesorii de plată în sumă totală de ... lei, aferente debitorilor neachitate comunicate prin Procesul verbal nr.... din11.2002, necontestat de petenta.

Față de cele de mai sus și avind în vedere situația de fapt și de drept prezentată, se rețin ca legal datorate majorările de întârziere stabilite de organele de impunere

fiscală , astfel că susținerile petentei apar ca neîntemeiate pentru acest capăt de cerere

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.1 lit.a), art.210 și art.211 din OG 92/2003, rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală se :

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-na P. D. E** din Rm.Vâlcea pentru suma de **... lei**, reprezentând majorări de întârziere.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,