

DECIZIA NR. 78/ .04.2012

privind solutionarea contestatiei formulate de Dl. XXXXXX

CIF XXXX, domiciliat in localitatea XXX, str. XXXX, nr. XX, jud XXX

Directia Generala a Finantelor Publice XXX a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 cu solutionarea contestatiei formulate de Dl. XXXX , impotriva Deciziei de impunere nr XXX09.02.2012 si a Raportului de Inspecție Fiscala nr. XXX din data de 09.02.2012 intocmite de Activitatea de Inspecție Fiscala XXX

Contestatia a fost depusa prin avocat, in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R, fiind inregistrata la Activitatea de Inspecție Fiscala sub nr XX/13.03.2012, iar la DGFP XXX cu nr XXX/15.03.2012. La dosarul contestatiei a fost depusa imputernicirea avocatiala. Decizia de impunere a fost comunicata contribuabilului prin posta cu confirmare de primire in data de 16.02.2012.

Suma total contestata este de XXX lei si reprezinta ;

- XXXX lei impozit pe venit stabilit suplimentar
- XXXX lei majorari de intarziere impozit pe venit
- XXX lei penalitati impozit pe venit

I Prin contestatia depusa , petenta sollicita:

- anulara in totalitate a Deciziei de impunere nr. XXX/09.02.2012 si a Raportului de Inspecție Fiscala nr. XXX/09.02.2012 si inlaturarea obligatiei de plata a sumelor indicate in cuprinsul acestor acte, suma reprezentand plata de impozit pe veniturile platite de persoana impozabila, cu retinere la sursa.

Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- inspectia fiscala vizeaza aceeași perioada si aceleasi obligatii fiscale pentru care contribuabilul a mai fost supus unei inspectii ce s-a finalizat prin decizia de impunere nr. XXXX/27.09.2010
- actele administrative fiscale contestate nu stabilesc cu claritate persoana care a facut obiectul inspectiei.
- “ consideram nelegal modul de stabilire prin estimare a unor impozite ce ar decurge din conventii “

- inspectorii fiscali nu au reusit sa incadreze veniturile din conventii in categoria veniturilor impozabile, fiind necesara aplicarea dreptului de apreciere , deoarece acestor venituri nu le sunt aplicabile prevederile art. 78 din Codul Fiscal.
- au fost incalcate prevederile art.88 si art.114 din Codul de procedura fiscala conform carora pentru accesorii se emite decizie separata, majorarile si dobanzile incepand sa curga dupa 60 de zile, cand obligatia de plata devine scadenta.

II. Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei si raportul de inspectie fiscala ce sta la baza emiterii acesteia, organul fiscal mentioneaza urmatoarele;

- persoana impozabila a incheiat cu proprietarii apartamentelor din mai multe blocuri cu locuinte un numar de douazeci conventii pentru obtinerea dreptului de construire mansarde pe terasele blocurilor respective.

- transmiterea drepturilor si obligatiilor asupra teraselor acoperis in scopul construirii de mansarde cu apartamente a fost conditionata de obligatia persoanelor fizice dobanditoare de a achita proprietarilor fiecarui apartament sume de bani, asa cum rezulta din conventiile incheiate.

- veniturile incasate de fiecare proprietar intra in categoria veniturilor realizate din alte surse, identificate ca fiind impozabile.

- pentru veniturile platite proprietarilor fiecarui apartament, persoana fizica XXXX in calitate de platitor de venituri avea obligatia retinerii la sursa a impozitului pe venit prin aplicarea cotei de 16% la momentul platii veniturilor si virarii acestuia pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

- platitorul de venit avea obligatia declararii impozitului retinut prin depunerea la organul fiscal competent a unei declaratii privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit.

In concluzie, impozitul pe venit stabilit suplimentar ca datorat de catre persoana impozabila XXX este in suma de **XXX lei**, aferent unei baze de impunere in suma de XXX lei, pentru care datoreaza majorari de intarziere/dobanzi in suma totala de **XXX lei** si penalitati de intarziere de **XXX lei**.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, documentele aflate la dosarul cauzei , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele;

- perioada supusa inspectiei este 01.01.2006- 31.12.2010

In fapt

Obiectivele inspectiei fiscale partiale au fost verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, stabilirea diferentelor, obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora, in conformitate cu prevederile art. 94, alin (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala , republicata. cu privire la inpozitul pe venitul din alte surse. Inspectia fiscala precedenta a avut ca obiect verificarea unui alt impozit sau taxa, respectiv a avut ca obiectiv verificarea taxei pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au stabilit obligatiile fiscale in baza declaratiilor pe proprie raspundere date de proprietarii apartamentelor care au incasat banii, conform conventiilor care au facut obiectul inspectiei fiscale.

Veniturile incasate de catre proprietarii fiecarui apartament, in baza conventiilor incheiate, intra in categoria veniturilor realizate din alte surse identificate ca fiind impozabile.

In drept sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art. 6 din OG 92/2003 „, Exercitarea dreptului de apreciere ”

„ Organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatarile complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza ”

- pct. 6.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003, care precizeaza :

“ In aprecierea unei situatii fiscale asupra careia urmeaza a lua o decizie, organul fiscal va determina starile de fapt relevante din punct de vedere fiscal prin utilizarea mijloacelor de proba prevazute de lege “

- art.11 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, alin. (1) :

“ La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reancadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei “

- art. 78 alin (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza :

“ Veniturile din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, prin normele elaborate de Ministerul Finantelor Publice, altele decat veniturile care sunt neimpozabile in conformitate cu prezentul titlu “

-art.78 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza :

“(1) Impozitul pe venit se calculeaza prin retinerea la sursa la momentul platii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut. “

“(2) impozitul calculat si retinut este impozit final “

“(3) impozitul astfel retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut “

- art. 93 alin (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza :

“ Platitorii de venituri, cu regim de retinere la sursa a impozitelor, au obligatia sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, pana la data de 30 iunie a anului fiscal curent pentru anul expirat “

- art.119 alin (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

“ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere “

- art.120¹ din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

“ (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale

(2) nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel :

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit.b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse “

In concluzie, organul de inspectie fiscala a calculat in mod justificat un impozit pe venit suplimentar in suma de XXXX lei.

Majorarile de intarziere au fost calculate ca masura accesorie in raport cu debitul.

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXX lei ce reprezinta ;

- XXX lei impozit pe venit stabilit suplimentar
- XXX lei majorari de intarziere impozit pe venit
- XXX lei penalitati impozit pe venit

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul XX in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

Ec XXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr XXXXX
SEF SERVICIU JURIDIC

