

D E C I Z I E nr. 138/13.05.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de dna
inregistrata la D.G.F.P. .

I. Dna contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii din data de 08.01.2009 prin care s-au stabilit accesorii in suma de lei aferente debitelor neachitate la termen.

In fapt, la data de 24.07.2007 a primit Somatia nr. care se refera la suma de lei.

Sustine ca in cursul anului 2007 a achitat suma de lei, in anul 2008 suma de lei, iar in anul 2009 suma de lei.

La data de 28.01.2008 a primit somatia nr. referitoare la suma de lei.

Considera ca accesoriile reprezentind majorari si penalitati calculate asupra unor debite sunt nedatorate deoarece:

- pina la data de 01.05.2008 a functionat in cadrul Cabinetului individual de avocat CIF iar incepind cu data de 01.05.2008 in cadrul Societatii civile profesionale de avocati si asociatii, CIF la data de 22.05.2008 a depus la organul fiscal un in scris prin care aduce la cunostinta aceasta modificare si prin care a solicitat control fiscal pentru sistarea activitatii cabinetului .

- impozitele anticipate sunt stabilite in paralel atit pentru cabinetul care si-a incetat activitatea incepind cu 01.05.2008 cit si pentru Societatea nou infiintata la data de 01.05.2008.

- in conformitate cu Legea nr. 51/1995 privind profesia de avocat, un avocat nu poate functiona simultan in mai multe forme de exercitare a profesiei simultan.

- in Decizia de impunere privind platile anticipate datata 22.01.2009 apare ca data a incetarii activitatii pentru Cabinet data de 01.05.2008 iar scadenta platilor 15.03.2008 (cind cabinetul mai functiona), dar si 15.06.2008, 15.09.2008 si 15.12.2008 cind deja activitatea era incheiata.

Avind in vedere cele precizate solicita admiterea contestaiei si recalcularea obligatiilor fiscale.

II. In evidenta fiscala de la AFPM petenta figureaza la data de 27.02.2009 cu urmatoarele debite neachitate:

- impozit pe venit pe anul 2007	= lei
- impozit pe venit pe anul 2008	= lei

din care :

- impozit pe venit din asociere	= lei
- impozit pe venit estimat pt. avocat individual	= lei
- majorari de intirziere	= lei

- impozit pe venit anual = lei
- majorari impozit pe venit anual = lei.

In cursul anului 2008 petenta este impusa in conformitate cu art. 82 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 la venitul efectiv realizat din anul precedent de lei pe perioada 01.01.2008-01.05.2008 pentru activitatea de cabinet individual si pentru activitatea de cabinete asociate pe perioada 01.05.2008-31.12.2008 cu venitul estimat de lei.

In conformitate cu art. 81 alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, petentul avea obligatia sa depuna odata cu declaratia privind venitul realizat pe anul 2007 si declaratia estimativa pe anul 2008 cu venitul efectiv realizat pe perioada 01.01.2008- 01.05.2008 fapt pentru care nu a fost emisa o alta decizie de impunere privind platile anticipate pe anul 2008.

La data de 20.02.2009 petenta inregistreaza sub nr.la AFPM declaratia de venit anual pe anul 2008.

A fost emisa decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr. cu diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus de lei, care urmeaza sa fie compensata cu impozitul pe venit pe anul 2008.

Deoarece petenta nu si-a achitat debitele la termenele stabilite in conformitate cu art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala au fost calculate majorari de intirziere.

III. Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca dna a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa la data de 08.01.2009 prin care s-au stabilit accesorii in suma de lei aferente debitelor neachitate la termen.

In evidenta fiscala de la AFPM petenta figureaza la data de 27.02.2009 cu urmatoarele debite neachitate:

- impozit pe venit din profesii libere pe anul 2007 = lei
 - impozit pe venit din profesii libere pe anul 2008 = lei din
- care :

- impozit pe venit din profesii libere din asociere = lei
- impozit pe venit estimat pt.avocat individual = lei
- majorari de intirziere = lei
- impozit pe venit anual = lei
- majorari impozit pe venit anual = lei

Pentru anul 2008 a fost emisa Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr. la venitul efectiv realizat din anul precedent de lei pe perioada 01.01.2008- 01.05.2008 pentru activitatea de Cabinet individual asa cum precizeaza art. 82 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. In cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent.”

Petenta a depus la AFPM Declaratia privind venitul efectiv realizat pe anul 2007, inregistrata sub nr. dar nu a depus odata cu aceasta declaratie si Declaratia estimativa pe anul 2008 pe perioada 01.01.2008-01.05.2008 asa cum prevede art. 81 alin.3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(3) Contribuabilii care, in anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decat anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior depun, odata cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia estimativa de venit.”

Petenta nu a respectat prevederile legale de mai sus motiv pentru care nu a fost emisa o noua decizie de impunere privind platile anticipate pe anul 2008.

In baza Declaratiei de venit anual pe anul 2008 inregistrata la AFPM sub nr. a fost emisa Decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr. pentru activitatea individuala de avocat prin care s-a stabilit un impozit de restituit in suma de lei, ce urmeaza sa fie compensat cu impozitul din activitati independente pe anul 2008.

Petenta nu si-a achitat la termen impozitul pe venit iar plata cu intirziere a impozitului datorat genereaza majorari de intirziere potrivit prevederilor art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere”.

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se specifica:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Avind in vedere faptul ca accesoriile urmeaza principalul iar debitul este datorat, petenta datoreaza accesoriile in suma de lei aferente debitelor neachitate, masura fiind una accesorie conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale, prin urmare aceste majorari au fost calculate in mod legal de catre organul fiscal.

Avind in vedere cele precizate mai sus rezulta ca organul fiscal din cadrul AFPM , in mod legal a stabilit obligatia de plata in suma de lei lei reprezentind majorari de intirziere, motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr.

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dna impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii din data de 08.01.2009 prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei reprezentind majorari de intirziere.

- prezenta decizie se comunica la : - Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.