

D E C I Z I E nr. 399/218/05.10.2005

I. Prin contestatia formulata dl. contesta suma de lei ce se compune din:

- lei TVA, dobinzi si penalitati aferente pe perioada 01.02.2000 - 15.03.2000

- lei dobinzi pentru neplata in termen a impozitului pe venit anticipat

Petentul sustine ca este persoana fizica autorizata ca si avocat, nu desfasoara activitate economica, comerciala deci nu se poate identifica cu o persoana juridica inregistrata la ORG, iar natura activitatii este una speciala fiind reglementata de Legea nr.51/1995 privind organizarea si exercitarea profesiei de avocat. Fiind o lege speciala, are prioritate fata de OUG nr.215/1999, OUG nr.17/2000 si NM 401/2000 la care se face referire in Raportul de inspectie fiscala, iar in ierarhia actelor normative are autoritate obligatorie legea speciala in raport cu OUG si NM.

Considera ca dispozitiile art.2/2 si art.17 lit.a, invocate la cap. TVA din Raportul de inspectie fiscala sunt neconstitutionale, iar dupa abrogare legea nu ultraactiveaza, mai mult opereaza prescriptia in conformitate cu art.83 din Codul de procedura fiscala, iar instiintarea de compensare din data de 21.12.2004, aplicata voluntar la data de 07.01.2005 il dispenseaza de orice obligatie fiscala.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 13.07.2005 s-a stabilit in sarcina petentului suma de lei reprezentind TVA, dobinzi si penalitati de intirziere pentru neplata acestuia in termen precum si dobinzi pentru neplata in termen a impozitului pe venit stabilit anticipat.

Referitor la TVA, prin Raportul de inspectie fiscal s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de 1.349.000 lei pentru perioada 02.02.2000- 15.03.2000, prin aplicarea prevederilor OUG nr. 215/1999 si OUG nr.17/2000.

Referitor la perioada prescriptiei, conform art. 83 din OG nr. 92/2003, republicata, dreptul organului fiscal de a stabili obligatiile fiscale se prescrie in termen de 5 ani.

Termenul de prescriptie in cazul de fata incepe sa curga de la data de 01.01.2001.

Referitor la dobinzile calculate pentru neplata in termen a impozitului stabilit anticipat s-au constatat intirzieri la plata acestuia.

Conform Deciziei de impunere anuale pentru veniturile pe anul 2003 a rezultat de restituit contribuabilului suma de lei din care s-a compensat in contul impozitului pentru plati anticipate pe anul 2004 suma delei, conform instiintarii decompensare din data de 21.12.2004 emisa de catre AFP.....

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre organele de control, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca :

- referitor la TVA

In conformitate cu prevederile HG nr. 512/11.09.1998 cu privire la aprobarea Normelor de aplicare a OG nr. 3/1992 privind TVA, art. 6, activitatea de avocatura este scutita de TVA :

“a) (...)

b) (...)

c) liber-profesionistii autorizati, care asi exercita activitatea an mod individual, precum si persoanele fizice si asociatiile familiale autorizate sa desfasoare activitati economice pe baza liberei initiative;

Norme:

4.4. Prin liber-profesionisti autorizati, care asi exercita activitatea an mod individual, se antelege toti acei liber-profesionisti, inclusiv membrii unor profesii liberale, cum ar fi: medicii, arhitectii, avocatii, notarii, care asi exercita profesia an mod individual sau an forme de asociere care nu dau nastere unei persoane juridice.”

OUG nr. 215/29.12.1999 privind modificarea si completarea unor reglementari referitoare la TVA, care intra in vigoare incepind cu data de 01.01.2000, modifica art.6 din OG nr. 3/1992, astfel ca incepind cu aceasta data nu mai sunt scutite de TVA livrarile de bunuri si prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata efectuata in tara de liber profesionistii autorizati care isi desfasoara activitatea in mod individual.

Avind in vedere ca prin efectul legii acesti contribuabili si-au modificat conditiile de exercitare a activitatii, ulterior inregistrarii fiscale, in sensul trecerii de la scutirea de impozitare, la impozitare, acestia erau obligati sa se declare platitori de TVA conform prevederilor art. 25, lit. a din OG nr. 3/1992, prin depunerea la organul fiscal a unei declaratii de inregistrare in termen de 15 zile de la data la care a intervenit modificarea, respectiv 01.01.2000, urmind a fi luati in evidenta ca platitori de TVA incepind cu data de 01.02.2000. OUG nr. 17/15.03.2000, publicata in MO nr. 113/15.03.2000, prin art. 37 stipuleaza ca se abroga OG nr.3/1992 privind TVA cu completarile si modificarile ulterioare, deci si OG nr.215/1999.

Acelasi act normativ stipuleaza in cap. 6, ca sunt scutite de TVA prestarile de servicii din activitatea efectuata in tara de “*avocati si notari, indiferent de forma de exercitare a profesiei*”, dar acest act normativ intra in vigoare in 15.03.2000, pentru perioada 01.01.2000-15.03.2000, fiind in vigoare OUG nr.215/29.12.1999.

Avind in vedere cele mentionate rezulta ca organul de control in mod legal a stabilit in sarcina contribuabilului pentru perioada 01.02.2000- 15.03.2000 debitul in suma de

- TVA lei
- Dobinzi lei
- Penalizati lei

motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

- referitor la dobinzi si penalitati aferente impozitului pe venit anticipat

Asa cum rezulta si din Raportul de inspectie fiscala pe perioada anilor 2000-2004 au fost calculate dobinzi si penalitati de intirziere in suma de lei pentru neplata la termen a impozitului pe venit anticipat stabilit prin deciziile de impunere .

Au fost aplicate prevederile OG nr. 11/1999, art.13, OG nr.26/2001, art.13, OG nr.61/2002, art.13 si OG nr.92/2003, republicata, art. 114,115 si 120 care prevede :

ART. 114

“ Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de antarzriere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de antarzriere.

ART. 115

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, ancepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120

Penalitati de antarzriere

(1) Plata cu antariere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de antariere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de antariere, anepond cu data de antai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de antariere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Avind in vedere cele precizate rezulta ca organul de control din cadrul AFP..... in mod legal a stabilit obligatia fiscala in suma de 4.199.276 lei reprezentind dobinzi si penalitati motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OUG nr.215/1999, coroborate cu art.174, art.175 si art.186 din OG.92/2003, republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. 48519/05.10.2005 se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de pentru suma de lei reprezentind:
- lei TVA, dobinzi si penalitati aferente pe perioada 01.02.2000 - 15.03.2000
- lei dobinzi pentru neplata in termen a impozitului pe venit anticipat .