

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 171 din 10 martie 2011

Cu adresa nr./.....2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr./.....2011, **Administrația Finanțelor Publice** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **d-na** domiciliată în, jud. Prahova, CNP, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din2010* și împotriva Titlului executoriu nr. din2010, acte emise de A.F.P.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând diferență de impozit pe venit constatată în minus, stabilită prin decizia de impunere anuală susmenționată.

De asemenea, se solicită anularea în parte a Titlului executoriu nr., anularea formelor de executare întreprinse în dosarul de executare nr./2006 și suspendarea executării silite până la soluționarea irevocabilă a contestației.

Prin contestație se susțin următoarele:

"[...] formulez în temeiul art.2 și7 din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ următoarea
PLÂNGERE PREALABILĂ

împotriva deciziei de impunere nr./.....2010, solicitând organului emitent:

- 1. revocarea în tot a deciziei de impunere nr./.....2010, fiind incorect întocmită, fără a se avea în vedere declarația rectificativă depusă la data de2010*
- 2. anularea în parte a titlului executoriu nr., numai cu privire la diferențele de impozit anual de regularizat pretins datorate*
- 3. anularea formelor de executare întreprinse de intimat în dosarul de executare/2006, încetarea însăși a executării silite*
- 4. în temeiul art.14 din Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ solicit suspendarea executării silite până la soluționarea irevocabilă a prezentei plângeri, pentru următoarele*

Motive:

În fapt: La data de2011 mi-au fost remise prin poștă titlul executoriu și somația de plată indicate în petitul prezentei, ambele emise de intimată în dosarul de executare silită nr./2006 [...], prin care se stabilește în sarcina mea obligația de plată a sumei totale de lei, din care lei cu titlu de majorări de întârziere la impozitul pe venitul anual rezultat din regularizare, venituri realizate din exercitarea profesiei liberale de avocat.

Apreciez că în mod eronat organul fiscal a reținut în sarcina mea obligația de plată a sumelor cu titlu de majorări de întârziere. [...].

Apreciez că nu datorez aceste majorări-diferențe de impozit anual rezultate din regularizare întrucât impozitul datorat pentru veniturile nete realizate în anul 2009 trebuia calculat la suma declarată în DECLARAȚIA RECTIFICATIVĂ NR./.....2010, adică la suma de lei, impozitul datorat după regularizare fiind lei și nu la suma de lei, așa cum s-a reținut în decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2009, decizia nr./.....2010. [...]."

a) Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din2010:

D-na desfășoară activitate de avocat prin intermediul Cabinetului de Avocat "....." cu sediul declarat în, Jud. Prahova, în baza actului de înființare nr./.....2005 emis de Baroul Județean Prahova, activitate generatoare de venituri din activități independente, așa cum sunt definite la art.46 "*Definirea veniturilor din activități independente*" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Venitul net din activitatea desfășurată se calculează ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării veniturilor, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, conform prevederilor art.48 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- Prin Declarația privind veniturile realizate pe anul 2009 înregistrată la A.F.P. sub nr./.....2010, d-na a declarat că a realizat în anul 2009 din activitatea de avocatură un venit net în sumă de lei, stabilit ca diferență între venitul brut în sumă de lei și cheltuielile deductibile în sumă de lei.

În baza acestei declarații, A.F.P. a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din2010 prin care, la venitul net obținut din profesii libere în sumă de lei (venit declarat de contribuabilă) s-a stabilit un impozit pe venitul net în sumă de lei (16%) care, diminuat cu plățile anticipate în sumă de lei, a condus la stabilirea unei diferențe de impozit anual de regularizat stabilită în plus (de plată) în sumă de lei.

Decizia de impunere nr./.....2010 a fost confirmată de primire de către contribuabilă în data de2010, termenul limită de plată a diferenței de impozit în sumă de lei fiind data de06.2010 (60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere anuală).

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2010, A.F.P. a calculat majorări de întârziere și dobânzi în sumă totală de lei pentru neachitarea la termenul legal de plată a diferenței de impozit de regularizat pentru anul 2009 în sumă de lei. Această decizie a fost comunicată prin publicitate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, data comunicării fiind10.2010.

- În data de08.2010, d-na a depus la A.F.P. Declarația rectificativă privind veniturile realizate pe anul 2009 nr. din08.2010, prin care a declarat un venit brut obținut din profesii liberale în sumă de lei (nemodificat față de declarația inițială), cheltuieli deductibile în sumă de lei (cu lei mai mult decât cheltuielile deductibile declarate inițial) și un venit net în sumă de lei, înscris eronat. Precizăm că venitul net se determină ca diferență între venitul brut (..... lei) și cheltuielile deductibile (..... lei), astfel că venitul net ce trebuia înscris în declarația rectificativă este în sumă de lei.

În baza acestei declarații, A.F.P. a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din2010 prin care, la un venit net anual impozabil în sumă de lei stabilit ca diferență între venitul net obținut din profesii libere în sumă de lei (..... lei venit brut declarat de contribuabilă - lei cheltuieli deductibile declarate) și pierderea fiscală reportată din anii precedenți compensată în anul de raportare în sumă de lei, a rezultat un impozit pe venitul net în sumă de lei (..... lei x 16%). Impozitul pe venitul net în sumă de lei a fost diminuat cu plățile anticipate în sumă de lei, rezultând astfel o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus (de plată) în sumă de lei.

Comparativ cu decizia de impunere anterioară nr./.....2010, prin care s-a stabilit în plus o diferență de impozit anual de regularizat în sumă de lei (rândul 18 lit.a), prin decizia curentă nr./.....2010, s-a stabilit în plus o diferență de impozit anual de regularizat în sumă de lei (rândul 18 lit.a), precum și o diferență de impozit constatată în minus, conform art.90 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei (..... lei - lei, rândul 19 lit.b) din decizie).

Decizia de impunere nr./.....2010 a fost confirmată de primire de către contribuabilă în data de08.2010, așa cum se dovedește cu semnătura contribuabilei aplicată pe copia confirmării de primire anexată în copie la dosarul contestației.

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2010, A.F.P. a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei pentru neachitarea la termenul legal de plată a diferenței de impozit de regularizat pentru anul 2009 în sumă de lei. Această decizie a fost comunicată prin poștă, fiind confirmată de primire la data de11.2010.

- În data de11.2010, contribuabila și-a achitat obligația de plată privind diferența de impozit pe venit în sumă de lei, cu chitanța nr./.....11.2010.

- Prin adresa depusă la poștă în data de01.2011, înregistrată la A.F.P. sub nr./.....01.2011, d-na contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din08.2010 susținând că "impozitul datorat pentru veniturile nete realizate în anul 2009 trebuia calculat la suma declarată în DECLARAȚIA RECTIFICATIVĂ NR./....08.2010, adică la suma de lei, impozitul datorat după regularizare fiind lei și nu la suma de lei, așa cum s-a reținut în decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2009, decizia nr./.....08.2010."

- Referitor la **comunicarea către contribuabilă a actului administrativ fiscal** și la **termenul de depunere a contestației**, legislația în vigoare prevede următoarele:

- **O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

"Art. 44. - Comunicarea actului administrativ fiscal [...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează: [...]

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, [...].

Art. 207. - Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii. [...].

Art. 217. - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

- **Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin **Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. nr. 519/2005**:

" 3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

1. Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere , cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul."

Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din08.2010 a fost comunicată de către organul fiscal teritorial prin poștă, cu scrisoarea recomandată AR nr./.....08.2010, fiind confirmată de primire în data de**08.2010**, așa cum rezultă din confirmarea de primire semnată de d-na, anexată în copie la dosarul contestației.

În aceste condiții, conform prevederilor art.44 alin.(2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, data de**08.2010** reprezintă data comunicării actului administrativ fiscal contestat.

Având în vedere prevederile legale invocate mai sus, rezultă că termenul legal de depunere a contestației de 30 de zile a început în data de08.2010, ziua următoare comunicării deciziei de impunere contestată care a fost data de08.2010, și s-a terminat în data de septembrie 2010 (joi).

Cu adresa transmisă prin poștă la data de01.2011, înregistrată la A.F.P. sub nr. din01.2011, d-na formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din08.2010.

Însă comunicarea către contribuabilă a deciziei contestate s-a făcut la data de**08.2010** prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, așa cum am arătat mai sus.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că data comunicării către d-na a titlului de creanță contestat, respectiv Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din08.2010, a fost data de08.2010, astfel încât contribuabila nu a respectat termenul legal de depunere a contestației de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, termenul maxim până la care trebuia depusă contestația fiind09.2010, iar contestația a fost depusă în data de01.2011, deci cu o întârziere de 137 zile, drept pentru care, pentru acest capăt de cerere se va respinge contestația ca nedepusă în termenul legal, fără a se proceda la analiza pe fond a acesteia, conform prevederilor art. 207 alin.(1) și art. 217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

b) Referitor la contestația formulată împotriva Titlului executoriu nr. din12.2010:

Prin adresa înregistrată la A.F.P. sub nr./.....01.2011, d-na solicită anularea în parte a titlului executoriu nr. din2010, anularea formelor de executare întreprinse în dosarul de executare nr./2009 și suspendarea executării silite până la soluționarea plângerii prealabile.

O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează următoarele:

“Art. 141. - Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silite

(1) Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.

Art. 172. - Contestația la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii. [...].

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.

Art. 215. - Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că titlul executoriu reprezintă un act de executare silită care poate fi contestat în temeiul art.174 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, la instanța judecătorească competentă. Anularea unui titlu executoriu poate fi dispusă doar de instanța judecătorească, în urma admiterii contestației formulate la executarea silită. De asemenea, tot instanța judecătorească este competentă să se pronunțe cu privire la suspendarea executării silite, conform prevederilor art.215 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Drept urmare, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, contestația formulată de d-na împotriva Titlului executoriu nr. din12.2010 **se va respinge ca inadmisibilă.**

Concluzionând analiza contestației formulate de d-na din, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca nedepusă în termenul legal, pentru suma totală de lei reprezentand diferență de impozit pe venit constatată în minus, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din08.2010.

2. Respingerea contestației ca inadmisibilă pentru capătul de cerere privind Titlul executoriu nr. din12.2010.

3. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,