

DECIZIA NR.265

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre X domiciliat în municipiul Brasov

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, in Nota de constatare pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de întârziere nr./28.07.2006 privind virarea la bugetul statului a sumei de..

Suma contestata se compune din :

- dobanzi aferente diferentei de impozit pe venitul global pentru anul 2000;
- penalitati aferente diferentei de impozit pe venitul global pentru anul 2000.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petentul X contesta suma de ... lei stabilita prin Nota de constatare pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de întârziere nr./28.07.2006 reprezentând dobanzi si penalitati pentru neachitarea la termen a diferentei de impozit pe venitul anual global pentru anul 2000 , motivând urmatoarele:

Potentul mentioneaza ca urmare a valorificarii Procesului verbal nr./04.06.2004 s-a stabilit diferenta de impozit pe venitul anual global aferenta anului 2000 prin emiterea Deciziei de impunere anuala pe anul 2000 cu nr din data de 28.07.2006 .

Totodata petentul sustine ca procesul -verbal nr./04.06.2004 nu stabilea obligatii de plata motiv pentru care , atata timp cat nu a avut cunostinta de existenta acestei diferente , considera ca nejustificata calcularea dobanzilor si penalitatilor.

În sustinerea contestatiei petentul anexeaza copii dupa urmatoarele documente: Decizia de impunere initiala pentru anul 2000 nr./13.03.2002; Procesul verbal nr./04.06.2004; Decizia de impunere finala pentru anul 2000 nr. .../28.07.2006; Nota de constatare pentru calculul dobanzilor si penalitatilor nr.2006.

II. În urma analizei informatiilor din evidenta fiscala si a declaratiei de venit global pe anul 2000 depusa de petent sub nr. /13.04.2001, organul fiscal competent emite Decizia de impunere anuala pentru anul 2000 nr./13.03.2002 in conformitate cu prevederile art. 62,

alin 2 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, decizie din care a rezultat o diferenta de plata în suma de... lei (ron) .

Administratia Finantelor Publice Codlea transmite , la data de 14.06.2004, organului fiscal competent , Procesul verbal nr./04.06.2004 prin care s-a modificat baza de impunere aferenta anului 2000 la un venit net de lei fata delei venitul net declarat de petent.

Avand în vedere Procesul verbal de control nr./04.06.2004 ,organul fiscal teritorial emite Decizia de impunere anuala nr./28.07.2006 in baza art.62, alin . 2 din Ordonanta Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit de plata pentru anul 2000 în suma de ... lei.

Totodata în temeiul art. 116, alin 2, lit a din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si art. 84, norma 181 din H.G 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal emite si Nota de constatare pentru calculul dobânzilor si penalitatilor de întârziere nr./28.07.2006 prin care s-au stabilit dobânzi în suma de ... lei si penalitati în suma de .. lei reprezentand accesorii calculate la diferenta de impozit datorat pentru anul 2000 pentru perioada 28.07.2002-04.06.2004

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

În fapt petentul X , domiciliat în municipiul Brasov, a depus la organul fiscal Declaratia de venit global pentru anul 2000 nr. /13.04.2001 unde a declarat un venit net din profesii liberale in suma de lei .Pe baza acestei declaratii in temeiul art. 62, alin 2 din O.G. 73/1999 , organul fiscal emite Decizia de impunere anuala nr. /13.03.2002 din care a rezultat o diferenta de plata in suma de lei cu termen de plata 60 de zile de la data comunicarii respectiv data de 28.07.2002

Urmare a controlului efectuat la P.F. X , organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Codlea au intocmit Procesul verbal nr...../04.06.2004 prin care s-a modificat baza de impunere aferenta anului 2000 la un venit net de lei fata de lei venitul net declarat de petent prin Declaratia de venit global pe anul 2000 nr./13.04.2001.

Avand in vedere procesul verbal nr./04.06.2004 organul fiscal teritorial emite Decizia de impunere anuala nr./28.07.2006 in baza art.62, alin . 2 din Ordonanta Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit de plata pentru anul 2000 în suma de ... lei.

Totodata în temeiul art. 116, alin 2, lit a din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si art. 84, norma 181 din H.G 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal emite si Nota de constatare pentru calculul dobânzilor si penalitatilor de întârziere nr. 10895/28.07.2006 prin care s-au stabilit dobânzi în suma de ... lei si penalitati în suma de .. lei reprezentand accesorii calculate la diferenta de impozit pentru anul 2000 pentru perioada 28.07.2002-04.06.2004.

Potentul nu a contestat Proceul verbal de control nr./04.06.2004 sau diferenta de impozit de plata pentru anul 2000 în suma de ... lei stabilita prin Decizia de impunere anuala nr./28.07.2006 , acesta contesta insa dobanzile si penalitatile stabilite de organul fiscal prin Nota de constatare nr.../28.07.2006.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov este de a stabili daca petentul datoreaza dobânzi în suma de ... lei , penalitati de intarziere in suma de .. lei pentru perioada 28.07.2002- 04.06.2004 stabilite de organul fiscal prin Nota de constatare nr...../28.07.2006 , in conditiile in care urmare a controlului efectuat s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit suplimentar in valoare de ... lei, necontestata de catre petent.

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art. 23 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata care specifica:

“ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

Pentru perioada 28.07.2002-31.12.2002 dobânzile și penalitatile aferente diferentelor de impozite au fost stabilite in baza art. 13 și 13¹ din O.G. 26/2001 iar pentru perioada 01.01.2003-31.12.2003 in baza art 13 alin (2) și art.14 O.G 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare , care precizeaza:

“ART. 13

(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.”

“ART. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”

Referitor la dobanzile si penalitatile aferente diferentelor de impozite pentru anul 2004 art.116 alin(2) și art 120 alin (1) din OG. 92/2003 Codul de procedura fiscala republicata , precizeaza:

“ART. 116

Dobânzi

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

a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;”

“ART. 120

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Potrivit prevederilor legale mai sus menționate, pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile și penalitățile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.

Totodată se reține faptul că obligația fiscală se naște în momentul în care se constituie baza de impunere care le generează iar acesta constituie momentul de la care rezultă obligații de plată accesorii. Astfel prin Procesul verbal nr./04.06.2004 s-a modificat baza de impunere pentru anul 2000 de la un venit net în suma de lei declarat de petent prin Declarația de venit global nr. /13.04.2001, la un venit net de lei.

Din documentele anexate la doarul cauzei se reține că data scadenței deciziei inițiale, față de care s-a stabilit diferența de impozit, este 60 de zile de la data comunicării. Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr./13.03.2002, respectiv data de 28.07.2002, aceasta fiind data de la care s-au stabilit că datorate accesoriile urmări a modificării bazei de impunere.

Afirmatia petentului conform căreia prin Procesul verbal nr...../04.06.2004 nu s-au stabilit diferențe de impozit și că nu a avut cunoștința de existența acestei diferențe nu poate fi avută în vedere la soluționarea favorabilă a contestației întrucât prin modificarea bazei de impunere se constituie și o diferență de impozit pentru care, în conformitate cu articolele de lege mai sus enunțate, petentul datorează dobânzi și penalități.

Prin adresa nr. din data de 05.10.2006 biroul de soluționare a contestațiilor din D.G.F.P Brașov a solicitat petentului să prezinte motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal în baza art.176 alin c) și d) din O.G. nr. 92/2003, republicată. Până la data soluționării contestației petentul nu a transmis cele solicitate.

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate și faptul că petentul nu a contestat venitul net suplimentar pe anul 2000 stabilit prin procesul verbal nr...../04.06.2004 și totodată, impozitul pe venit stabilit suplimentar prin decizia de impunere pe anul 2000 mai sus menționată, se constată că în mod neîntemeiat aceasta contestă accesoriile aferente impozitului pe venit calculate în mod legal de organul fiscal de la data scadenței impozitului pe venit pe anul 2000 respectiv 28.07.2002 și până la data de 04.06.2004.

Astfel, urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru dobânzile în valoare de ... lei și penalitățile în valoare de .. lei aferente impozitului pe venit în valoare de ... lei stabilit suplimentar prin Decizia de impunere pe anul 2000, nr...../28.07.2006, înșusit de petenta, potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.186 din OG.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE :

Respingerea contestației formulată de către d-nul X înregistrată la D.G.F.P. Brașov cu nr..

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV