

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 221 din 15 decembrie 2009

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr./....., **Activitatea de Inspectie Fiscala** din cadrul D.G.F.P. Prahova a inaintat dosarul contestatiei formulata de **P.F.A.** din, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. din si Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. din, intocmite de reprezentanti ai Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova.

Deciziile de impunere nr./..... au avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de si inregistrat la organul fiscal sub nr./.....

Contribuabilul, CNP, este domiciliat in, Jud. Prahova, desfasoara activitatea de "... - cod CAEN ... in baza Autorizatiei nr./..... eliberata de Primaria si detine codul unic de inregistrare fiscala nr. RO Conform Certificatului de inregistrare seria ... nr. emis de O.N.R.C. Prahova in data de, obiectul de activitate al P.F.A. il reprezinta "... - cod CAEN ... Precizam ca activitatea desfasurata de persoana fizica autorizata s-a desfasurat incepand cu data de2001 in baza Autorizatiei de functionare nr./.....2001 emisa de Primaria, autorizatie care a fost preschimbata in anul 2003 conform prevederilor Legii nr. 507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoane fizice.

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de **..... lei** reprezentand:

- lei - diferenta impozit pe venit aferenta anilor 2004 si 2006;
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit datorat pentru anul 2004;
- lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

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

I. - Dl. sustine urmatoarele:

"[...] I. Modul de schimbare a sistemului de impozitare din norma de venit in sistem real si implicit stabilirea in sarcina mea a sumei de lei reprezentand impozit pe venitul net anual stabilit de control, precum si a sumei de lei - reprezentand majorari de intarziere, aferente impozitului pe venit suplimentar: [...]

La data de, am formulat o cerere la A.F.P. inregistrata sub nr., prin care am solicitat ca incepand cu anul impunerea sa se faca in sistem real pe baza veniturilor realizate si a

cheltuielilor efectuate din activitatea desfasurata. De asemenea, am completat si depus la A.F.P. sub nr. /..... - Declaratie privind veniturile estimate din activitati independente.

De retinut este faptul ca, la data de, am primit de la A.F.P. - Decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul - lei (lei vechi). Acelasi lucru s-a intamplat si pentru anii urmatori, respectiv-..... Sumele inscrise in aceste decizii de impunere anuala sunt determinate pe baza normei de venit, de unde reiese in mod clar ca cererea mea nu a fost luata in considerare sau nu a fost aprobata. Mentionez ca m-am conformat dispozitiilor legale in materie, in sensul ca am achitat in termen impozitul pe venit conform deciziilor anuale primite de la AFP [...]

Mai mult decat atat, in perioada -, persoana fizica autorizata a fost verificata de catre organele de inspectie fiscala persoane fizice [...] verificare tematica, privind modul de conducere a contabilitatii in partida simpla (consemnat in Registrul unic de control la pozitia 1). Nici la aceasta data (.....) nu am fost attentionat ca figurez la organul fiscal ca fiind impus in sistem real.

Asa cum am aratat mai sus, in cursul acestui an la persoana fizica autorizata - s-a desfasurat o inspectie fiscala care paradoxal considera cererea mea din anul si schimba sistemul de impozitare din norma de venit in sistem real retroactiv.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, contest schimbarea sistemului de impozitare retroactiv, intrucat din studierea dispozitiilor legale in materie nu exista temei legal. Intradevar dispozitiile art.20 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit imi da dreptul sa optez pentru schimbarea sistemului de impozitare - lucru pe care l-am si facut - dar in acelasi timp exista si obligatia ca organul fiscal teritorial sa isi insuseasca cererea mea si sa fiu impozitat corespunzator. [...]

II. Modul de calcul a majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la control [...]

Potrivit anexei nr.1 T.V.A. - parte integranta a Raportului de inspectie fiscala, persoana fizica autorizata - a inregistrat in perioada - pe cumulat TVA de rambursat in suma de lei [..... lei (tva colectata) - lei (tva deductibila) = -..... lei].

Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta suplimentara la T.V.A. deductibila in valoare de lei, respectiv din suma de lei care a fost dedusa de persoana fizica autorizata - a fost acceptata ca si T.V.A. deductibila doar suma de lei.

Astfel, pe cumulat, a fost diminuata suma de rambursat de la lei la suma de lei conform anexei nr.1 T.V.A. Pentru diferenta de lei constatata la control au fost calculate majorari de intarziere in valoare de lei - pana la data de, fara a avea in vedere faptul ca incepand cu trim., persoana fizica autorizata inregistra T.V.A. de rambursat pe cumulat - conform coloanei din anexa nr. T.V.A. refacuta.

Fata de cele aratate, rezulta in mod clar ca organele de inspectie fiscala au incalcat dispozitiile art.120 (1) din O.G. Nr.92/2003 [...].

Fata de suma de lei reprezentand majorari calculate prin raportul de inspectie fiscala (coloana 22 din anexa 1 - refacuta) si suma de lei calculate de persoana fizica autorizata -, rezulta o diferenta de lei - suma pe care inteleg sa o contest (coloana 23 din anexa 1 - refacuta). [...]

III. Referitor la dobanzile si penalitatile aferente creantelor bugetare stabilite suplimentar, precizez urmatoarele:

Obligarea contribuabilului la plata acestora nu se justifica in conditiile in care, asa cum am aratat nu datorez obligatiile fiscale stabilite in sarcina mea, respectiv impozit pe venit. Legislatia fiscala romana reglementeaza calcularea dobanzilor si penalitatilor ca o sanctiune specifica a neindeplinirii obligatiilor fiscale. [...]. In prealabil insa fata de stabilirea culpei contribuabilului, trebuie analizata existenta obligatiei a carei neexecutare se sanctioneaza. [...]"

II. - Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova la P.F.A. din, s-au mentionat urmatoarele:

"[...] Conform cererii existente la dosarul fiscal inregistrata sub nr. /..... la A.F.P., d-nul a solicitat impunerea in sistem real pe baza veniturilor realizate si a cheltuielilor efectuate din activitatea desfasurata.

Avand in vedere cele mentionate, s-a constatat ca pentru perioada supusa inspectiei fiscale-....., pentru activitatea desfasurata, contribuabilul a condus evidenta contabila in partida

simplică cu ajutorul tehnicilor de calcul, iar pentru veniturile realizate, venitul net a fost stabilit pe baza normei de venit. [...].

T.V.A. de plata

Urmare verificării efectuate, aferenta perioadei, -, conform art. 150, alin.(1), lit. a), art. 157, alin.(1) și art. 134 din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată în suma de lei (anexa nr. 2), diferența de t.v.a. colectată și t.v.a. deductibilă.

Pentru t.v.a. suplimentară de plată, stabilită la control în suma de lei, au fost calculate conform art. 119 alin.(1) coroborat cu art. 120, începând cu data de și până la data de, accesorii în suma de lei, aferente perioadei verificate.

Capitolul IV. Constatări privind impozitul pe venit [...]

Anul

Prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, emisă de Administrația Finanelor Publice sub numărul/....., la venitul net determinat pe baza normei de venit pentru anul, s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de lei. [...]

Conform Deciziei de impunere anuală emisă de A.F.P. sub nr./....., la venitul net declarat, a fost stabilită o diferență de impozit de regularizat în minus în suma de lei. [...]

Pentru anul având în vedere cele constatate în urma inspecției fiscale, se modifică baza de impozitare cu lei, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de lei.

La diferența de impozit stabilită suplimentară în suma de lei, au fost calculate accesorii în suma de lei de la data de până la data de, conform O.G. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare (anexa nr.17). [...]

Anul

Prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, emisă de Administrația Finanelor Publice sub numărul/....., la venitul net determinat pe baza normei de venit pentru anul, s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de lei. [...]

Conform Deciziei de impunere anuală emisă de A.F.P. sub nr./....., la venitul net declarat, a fost stabilită o diferență de impozit de regularizat în minus/plus în suma de 0 lei. [...]

Pentru anul având în vedere cele constatate în urma inspecției fiscale, se modifică baza de impozitare cu lei, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat în minus în suma de lei.

Anul

Prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, emisă de Administrația Finanelor Publice sub numărul/....., la venitul net determinat pe baza normei de venit pentru anul, s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de lei, la venitul net stabilit pe baza normei de venit (poziția din nomenclatorul activităților independente LS104). [...]

Pentru anul având în vedere rezultatele constatate în urma inspecției fiscale, se modifică baza de impozitare cu lei, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de lei.

Anul [...]

Comparând rezultatele stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate emisă de Administrația Finanelor Publice sub nr./....., cu rezultatele stabilite în urma inspecției fiscale, rezultă următoarea situație: [...]

Pentru anul având în vedere cele constatate în urma inspecției fiscale, se modifică baza de impozitare cu lei, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat în minus în suma de lei.

Anul

Prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, emisă de Administrația Finanelor Publice sub numărul/....., s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de lei, la venitul net stabilit pe baza normei de venit (poziția din nomenclatorul activităților independente LS104). [...]

Pentru anul având în vedere rezultatele constatate în urma inspecției fiscale, a rezultat o pierdere fiscală în suma de lei și a rezultat o diferență de impozit stabilită în minus în suma de lei. [...].”

III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele:

Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de la P.F.A., s-a verificat impozitul datorat pentru veniturile realizate din activitati independente pe anii,,, si, precum si a TVA datorata pe perioada -

P.F.A. are ca principal obiect de activitate gestiunea si exploatarea mijloacelor de calcul, activitatea fiind desfasurata in baza Autorizatiei nr./..... emisa de Primaria

1. Referitor la diferenta suplimentara de impozit pe venit in suma totala de lei aferenta anilor si si la majorarile de intarziere aferente in suma de lei, precizam urmatoarele:

* Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de la P.F.A., a fost verificat venitul net realizat de contribuabil, respectiv impozitul pe venit datorat pentru perioada -, determinarea venitului net fiind realizata la control in sistem real, fata de sistemul normelor de venit in care a functionat contribuabilul.

Precizam ca veniturile realizate de P.F.A. se incadreaza in categoria veniturilor din activitati independente, respectiv venituri din prestari servicii in domeniul informaticii, asa cum sunt definite la **art.47** "*Definirea veniturilor din activitati independente*" din **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, activitate inscrisa in Nomenclatorul activitatilor pentru care venitul net se stabileste pe baza de norme de venit.

Venitul net din activitatea desfasurata de contribuabil s-a calculat la inspectia fiscala ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii veniturilor, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, conform prevederilor **art.49** din **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal** (pentru anul 2004) si **art. 48** din aceasta lege (pentru anii 2005 - 2008).

In urma verificarii efectuate si avand in vedere rezultatele stabilite prin deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anii si, ca si prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anii -, emise de A.F.P. pe baza normelor de venit, la inspectia fiscala au rezultat urmatoarele diferente de impozit, ca urmare a determinarii venitului net pe baza contabilitatii in partida simpla:

- pentru anul fiscal: + lei diferenta suplimentara la impozitul pe venit, aferent careia s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei;
- pentru anul fiscal: - lei diferenta impozit pe venit achitata in plus;
- pentru anul fiscal: + lei diferenta suplimentara la impozitul pe venit;
- pentru anul fiscal: - lei diferenta impozit pe venit achitata in plus;
- pentru anul fiscal: - lei diferenta impozit pe venit achitata in plus.

Astfel, pe total perioada verificata, a rezultat o diferenta suplimentara la impozitul pe venit in suma de lei (..... lei - lei + lei - lei - lei).

* Dl. contesta schimbarea retroactiva a sistemului de impozitare, respectiv sistemul real de determinare a venitului net din activitati independente pe baza contabilitatii in partida simpla, utilizat de organele de inspectie fiscala, fata de sistemul normelor de venit utilizat de organul fiscal teritorial (A.F.P.) la emiterea deciziilor de impunere pentru plati anticipate pentru veniturile realizate in perioada anilor - In consecinta, se contesta diferentele de impozit stabilite in plus de plata pentru anii si in suma totala de lei si majorarile de intarziere aferente in suma de lei.

* In fapt, P.F.A. si-a inceput activitatea de prestari servicii informatice in baza Autorizatiei de functionare nr./..... emisa de Primaria

In data de in baza cererii inregistrate la A.F.P. sub nr., dl. a solicitat inregistrarea registrelor obligatorii, respectiv Registrul Jurnal de incasari si plati, Registrul inventar si Registrul unic de control, in vederea conducerii evidentei contabile in partida simpla. Precizam ca persoana fizica autorizata este platitoare de TVA de la infiintare.

Pentru anul fiscal, pentru activitatea desfasurata care se regaseste in categoria celor impozitate pe baza de norme de venit, A.F.P. a determinat venitul realizat de P.F.A. pe baza normelor de venit cuprinse in Normele elaborate de Ministerul Finantelor Publice.

In data de, dl. a depus la A.F.P. Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pentru anul, inregistrata la organul fiscal sub nr./....., iar in data de, prin cererea inregistrata la A.F.P. sub nr./....., acesta a solicitat impunerea in sistem real pe baza veniturilor realizate si a cheltuielilor efectuate pentru activitatea autorizata.

Pentru anii fiscali,,,,, si organul fiscal teritorial A.F.P. a determinat venitul net realizat de P.F.A. tot pe baza normelor de venit, emitand in acest sens decizii de impunere pentru plati anticipate. Precizam ca si pentru anul fiscal A.F.P. a emis decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit prin determinarea veniturului net pe baza normelor de venit.

* **Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:**

- **O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit**, cu modificarile si completarile ulterioare (valabila pana la 31.12.2003):

"Art. 17. - (1) Pentru contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si isi desfasoara activitatea individual, venitul net se determina pe baza de norme de venit. [...].

Art. 20. - (1) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente, impusi pe baza de norme de venit, precum si cei care obtin venituri din drepturi de proprietate intelectuala au dreptul sa opteze pentru determinarea veniturului net in sistem real, potrivit art. 16.

(2) Optiunea se face pe baza de cerere adresata organului fiscal competent pana la data de 31 ianuarie a anului fiscal sau o data cu depunerea declaratiei privind venitul estimat si este obligatorie pentru contribuabil pe perioada anului fiscal. Optiunea se considera reinnoita pentru un nou an fiscal in cazul in care contribuabilul nu depune o cerere de renuntare la optiunea privind impunerea in sistem real."

- **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, in vigoare de la data de 01.01.2004:

"Art. 50. - (1) Venitul net dintr-o activitate independenta, care este desemnata conform alin. (2), si care este desfasurata de catre contribuabil, individual, fara salariati, se determina pe baza normelor de venit.

(2) Ministerul Finantelor Publice elaboreaza normele care contin nomenclatorul activitatilor pentru care venitul net se stabileste pe baza de norme de venit si precizeaza regulile care se utilizeaza pentru stabilirea acestor norme de venit.

Art. 52. - (1) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente, impusi pe baza de norme de venit, precum si cei care obtin venituri din drepturi de proprietate intelectuala au dreptul sa opteze pentru determinarea veniturului net in sistem real, potrivit art. 49.

(2) Optiunea de a determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla este obligatorie pentru contribuabil pe o perioada de 2 ani fiscali consecutivi si se considera reinnoita pentru o noua perioada daca nu se depune o cerere de renuntare de catre contribuabil.

(3) Cererea de optiune pentru stabilirea venitului net in sistem real se depune la organul fiscal competent pana la data de 31 ianuarie inclusiv, in cazul contribuabililor care au desfasurat activitate si in anul precedent, respectiv in termen de 15 zile de la inceperea activitatii, in cazul contribuabililor care incep activitatea in cursul anului fiscal.

Art. 88. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare categorie de venit si loc de realizare, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz. La impunerea efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3) sumele datorate se stabilesc la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat in anul precedent si suma reprezentand plati anticipate la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. [...]."

* **Avand in vedere cele prezentate mai sus**, rezulta ca diferenta de impozit pe venit in suma totala de **..... lei** aferenta anilor si si majorarile de intarziere aferente in suma de **..... lei** nu sunt datorate de P.F.A., **intrucat:**

Activitatea desfasurata de contribuabil, respectiv prestari servicii informatice, este inclusa in Nomenclatorul activitatilor independente si conform prevederilor art. 50 din Codul fiscal (pentru anul 2004), respectiv art. 49 din aceasta lege (pentru anii 2004 - 2008), determinarea venitului net se face pe baza normelor de venit.

Astfel, in primul an de activitate, respectiv in anul 2001, impunerea venitului net s-a facut de catre A.F.P. pe baza normelor de venit.

Chiar daca dl. a depus in anul 2002 cerere pentru impunerea veniturilor in sistem real, respectiv determinarea venitului net pe baza diferentei dintre veniturile realizate si cheltuielile efectuate, cerere inregistrata la A.F.P. sub nr./.....2002, totusi aceasta cerere nu a fost luata in considerare de catre organul fiscal teritorial ca urmare a faptului ca nu a fost depusa pana la data de 31 ianuarie 2002, conform prevederilor legale, impunerea continuand sa fie realizata tot pe baza normelor de venit.

Practic, cererea adresata organului fiscal in afara termenului legal, devine nula si nu produce efecte.

Conform prevederilor art. 88 alin. (1) si (2) din Codul fiscal, mai sus citate, contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, acestea fiind stabilite de organul fiscal competent prin emiterea unei decizii de impunere, care se comunica contribuabililor.

Astfel, la dosarul cauzei au fost anexate copii de pe deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit emise de A.F.P. pentru dl. pentru anii 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 si 2009, prin care impozitul pe venit a fost stabilit pe baza normelor de venit, termenele de plata fiind 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie. Drept urmare, dl. nu a facut altceva decat sa se conformeze actelor de impunere emise de organul fiscal teritorial si sa-si achite obligatiile de plata stabilite prin deciziile de impunere, respectiv impozitul pe venit determinat pe baza normei anuale de venit.

Faptul ca persoana fizica autorizata a condus evidenta contabila in partida simpla nu conduce implicit si la stabilirea venitului net in sistem real, contabilitatea in partida simpla fiind condusa de contribuabil inca de la infiintare in vederea stabilirii corecte a TVA de plata (reamintim ca persoana fizica autorizata este platitoare de TVA din anul 2001).

Concluzionand cele prezentate mai sus, se constata ca cererea depusa de contribuabil in data de 2002 pentru impunerea venitului net in sistem real nu a fost luata in considerare in mod legal de organul fiscal teritorial A.F.P., intrucat nu a fost depusa in termenul legal, respectiv pana la 31 ianuarie 2002, astfel ca impunerea contribuabilului de catre acest organ fiscal s-a facut corect pe baza normelor de venit in perioada 2001 - 2009, iar organele de inspectie fiscala au determinat in mod eronat venitul net din perioada 2004 - 2008 pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, considerand valabila cererea contribuabilului.

Fata de cele prezentate mai sus, se va admite contestatia formulata pentru diferenta de impozit pe venit in suma totala de lei aferenta anilor si, ca si pentru majorarile de intarziere aferente in suma de lei.

De asemenea, nici diferentele de impozit pe venit stabilite in favoarea contribuabilului pe anii, si nu au fost legal stabilite, pe aceleasi considerente, astfel ca, prin prezenta decizie se va anula in totalitate Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. din

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente TVA in suma de lei, precizam urmatoarele:

* Verificarea TVA a cuprins perioada 01 ianuarie 2004 – 31 decembrie 2008.

Fata de TVA de rambursat in suma de lei inregistrata de contribuabil la sfarsitul perioadei verificate (31.12.2008), organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de rambursat in suma de lei, cu o diferenta in suma de lei provenita din diminuarea TVA deductibila stabilita de societate cu suma de lei.

Pentru diferenta suplimentara de TVA de plata stabilita la inspectia fiscala in suma de lei, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei si penalitati de intarziere in suma totala de lei (pentru anii 2004 si 2005), conform prevederilor art. 119 alin.(1) si art. 120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Majorarile de intarziere in suma totala de lei au fost calculate de organele de inspectie fiscala pana la data de2009.

* Contribuabilul contesta partial majorarile de intarziere aferente TVA, respectiv suma de lei si sustine ca in mod eronat s-au calculate majorari de intarziere aferente TVA pana la data de2009, intrucat pentru trimestrele III si IV 2008 in urma inspectiei fiscale a rezultat TVA de rambursat si nicidecum TVA de plata, deci calculul majorarilor de intarziere trebuia sa se opreasca la data de 27.10.2008.

* **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

“Art. 119. - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere. [...].

Art. 120. - Majorari de intarziere

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

* Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca in mod eronat organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente diferentei de TVA de plata in

suma de lei pana la data de2009, intrucat, conform datelor din anexa nr. 1 la Raportul de inspectie fiscala, la sfarsitul trim. III 2008 contribuabilul inregistra pe cumulat TVA de rambursat in suma de lei, iar la sfarsitul trim. IV 2008 se inregistra pe cumulat TVA de rambursat in suma de lei, sume care nu au fost avute in vedere la calculul majorarilor de intarziere, contrar prevederilor art. 120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, pentru TVA stabilita suplimentar de plata cumulat la sfarsitul trimestrului II 2008 in suma de lei, contribuabilul datoreaza majorari de intarziere calculate pentru perioada2008 - 27.10.2008 in suma de lei ($\text{..... lei} \times \text{..... zile} \times 0,1\%$).

Avand in vedere ca prin anexa nr. 1 la Raportul de inspectie fiscala, pentru diferenta de TVA in suma de lei au fost calculate eronat majorari de intarziere pentru perioada2008 -2009 in suma de lei ($\text{..... lei} \times \text{..... zile} \times 0,1\%$), rezulta ca diferenta in suma de lei ($\text{..... lei} - \text{..... lei}$) nu este datorata de contribuabil, drept pentru care, **contestatia urmeaza a se admite** pentru aceasta suma.

Prin contestatia formulata se contesta obligatia de plata a majorarilor de intarziere in suma de lei, la contestatie fiind anexata o anexa prin care contribuabilul si-a calculate majorarile de intarziere datorate, precum si suma nedatorata.

Din analiza anexei intocmita de contestator si a anexei nr. 1 la Raportul de inspectie fiscala nu au rezultat alte diferente fata de cele precizate mai sus, pentru fiecare perioada in parte majorarile fiind calculate conform formulei: diferente in plus cumulate \times nr. zile intarziere \times cota de majorare (0,05% pana la 31.12.2005 si 0,1% incepand cu 01.01.2006), drept pentru care, pentru majorarile de intarziere in suma de lei ($\text{..... lei} - \text{..... lei}$) **contestatia va fi respinsa ca neintemeiata**.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de P.F.A. din, Jud. Prahova, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

1. - Admiterea partiala a contestatiei pentru suma totala de lei reprezentand:
- lei - diferenta impozit pe venit aferenta anilor si;
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit datorat pentru anul;
- lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata.
si pe cale de consecinta **anularea totala a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit** stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere **nr. din** si **anularea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare** stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere **nr. din**, pentru suma admisa.

2. - Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA de plata.

3. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR COORDONATOR,