



DECIZIA nr. 66 din 2010
privind soluționarea contestației formulate de
CABINETUL MEDICAL Dr. XY, Miercurea-Ciuc
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita
sub nr.13312/08.07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de Inspecție Fiscală – Persoane fizice 1, prin adresa nr.8488/07.07.2010, asupra contestației formulate de **CABINETUL MEDICAL Dr. XY – CUI ..**, cu domiciliu fiscal în Județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva deciziei de impunere nr. ../2010, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală – Persoane Fizice 1, prin care s-au stabilit obligații fiscale de plată în suma totală de ... lei, din care suma contestată este de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (1) și art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. CABINETUL MEDICAL Dr. XY, prin contestația depusă la Activitatea de Inspecție Fiscală, înregistrată sub nr../2010, în susținerea acesteia, invocă următoarele motive:

Organul de control a stabilit suplimentar pentru anul 2005 impozit pe venit în sumă de ... lei, pentru care s-au calculat majorări de întârziere pentru perioada 21.08.2006 – 11.06.2010 în valoare de ... lei. Modul de calcul a fost următoarea: 1664 lei * 1389 zile * 0,1%, calculate în baza art.119-120 din OG 92/2003, fără să țină cont de impozitul pe venit stabilit în minus pentru anii 2006-2008, respectiv:

- ... lei pentru 2006
- ... lei pentru 2007

- ... lei pentru 2008.

Contestatară precizează că, având în vedere:

- prevederile art.120 din OG 92/2003 „Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”,
 - diferențele de impozit stabilite în minus pentru anii 2006-2008,
 - data la care au fost comunicate deciziile de impunere anuale pe anii 2006, 2007 și 2008,
- calculul corect al obligațiilor fiscale accesorii pentru anul 2005 este:

Suma	Perioada	Nr. zile	Cota/zi	Majorări
1.664	21.08.2006-31.08.2007	374	0,1	622
1.300	01.09.2007-04.11.2008	431	0,1	560
354	05.11.2008-09.07.2009	354	0,1	87
40	10.07.2009-11.06.2010	337	0,1	13
	Total	1.389		1.282

Astfel, contestatară consideră că majorările de întârziere datorate sunt în valoare de ... lei și nu de ... lei, cum a fost calculat în raportul de inspecție fiscală, iar diferența în sumă de 1.029 lei nu este datorată.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.../2010, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../2010, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală - Persoane Fizice 1, au constatat următoarele:

Perioada verificată: 01.01.2005 - 31.12.2008

Pentru diferențele de impozit pe venit stabilite pe anul 2005 s-a calculat majorări de întârziere, luând în considerare data comunicării deciziei de impunere emise de Administrația Finanțelor Publice Miercurea-Ciuc, astfel: ... lei impozit * 1389 zile (21.08.2006-11.06.2010) * 0,1% = ... lei.

Majorările de întârziere au fost calculate în baza OG 92/2003 art.119 alin.1 și art.120 alin.1 și 7.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatară și organele de inspecție fiscală, se reține:

Cauza supusă soluționării o reprezintă stabilirea datei la care se stinge obligația fiscală reprezentând diferență de impozit pe venit stabilit de organele de inspecție fiscală pe anul 2005 care a generat accesoriile contestate, având în vedere faptul că, organele de inspecție fiscală au

stabilit pe anii 2006 – 2008 și diferențe de impozit pe venit în minus, care inițial au fost plătite de contribuabil iar aceste plăți nu au fost stinse până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală nr.../2010, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate s-a constatat, că pentru CABINETUL MEDICAL Dr. XY, prin declarațiile de impunere anuale și deciziile de impunere anuale comunicate s-au stabilit impozitul pe venit anual, astfel:

- pe anul 2005 0 lei;
- pe anul 2006 901 lei;
- pe anul 2007 5.025 lei;
- pe anul 2008 11.421 lei

În urma inspecției fiscale s-a stabilit, că impozitul pe venit declarat și comunicat pe anii 2005 – 2008, susmenționat, este eronat, față de care s-au stabilit diferențe, astfel:

- 1.664 lei pentru anul 2005 în plus;
- 364 lei pentru 2006 în minus;
- 946 lei pentru 2007 în minus;
- 314 lei pentru 2008 în minus.

Organul de inspecție fiscală pentru diferența stabilită în plus de 1.664 lei, luând în considerare data comunicării deciziei de impunere anuală 2005, pe perioada de 21.08.2006 (după 60 de zile de la comunicare) – 11.06.2010 (data inspecției) a calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

Cabinetul medical prin contestația depusă critică modul de calcul a majorărilor de întârziere, precizând, că organul de inspecție fiscală nu a ținut cont de impozitul pe venit stabilit în minus pentru anii 2006-2008 și de data la care au fost comunicate deciziile de impunere anuale pe anii 2006, 2007 și 2008. În conținutul contestației prezintă un calcul a majorărilor de întârziere aferente perioadei 21.08.2006-11.06.2010, din care rezultă că majorările de întârziere datorate sunt în valoare de ... lei și nu de ... lei, considerând, că diferența în sumă de 1.029 lei nu este datorată.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, (prevederi asemănătoare fiind și înaintea republicării, art. 115 și 116), unde se precizează:

Art. 119 (1) „*Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.*”

Art. 120

„(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

În acest sens Decizia comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008, precizează: **“În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”**

Așadar, în conformitate cu prevederile legale sus citate, se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate în contul unor obligații bugetare și neachitate, majorările fiind calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate. Iar în cazul modificării deciziilor de impunere în cazul în care diferențele sunt negative (în cazul de speță pe anii 2006 – 2008) majorările de întârziere se calculează după suma rămasă datorată după modificare. Mai concret în cazul de față, din diferența în plus stabilită pe anul 2005 se scade sumele stabilite în minus pe anii 2006 – 2008, în raport de data comunicării deciziilor de impunere anuale.

În exercitarea rolului activ, organul de soluționare a contestației a analizat la Compartimentul evidența plătitor din cadrul AFP Miercurea-Ciuc situația Cabinetului medical contestatar, respectiv declarațiile și deciziile de impunere anuale și s-a reținut, că contribuabilul a achitat impozitul pe venit stabilit inițial prin deciziile de impunere anuale, înaintea stabilirii diferențelor în plus sau în minus de organele de inspecție fiscală, plățile au rămas în contul impozitului pe venit. S-a analizat și data comunicării deciziilor de impunere, față

de care se stabilește și termenul de scadență a diferențelor de impozit, astfel pentru anul 2005 data comunicării era 21.06.2006, pentru anul 2006 10.10.2007, pentru anul 2007 25.09.2008, iar pentru anul 2008 21.05.2009.

În urma recalculării majorării de întârziere aferente diferenței în plus stabilit pe anul 2005 în suma de 1.664 lei, luând în considerare cele arătate mai sus, pentru perioada 21.08.2006-11.06.2010 s-a rezultat majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, față de ... lei stabilit de inspecția fiscală, diferența calculată în plus este de ... lei, dar având în vedere prevederile art. 213 din OG nr.92/2003 – republicat, potrivit căruia “*Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*”, se va admite contestația numai pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Pentru considerentele reținute și în temeiul 119, art.120 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE

Admiterea contestației formulate de CABINETUL MEDICAL Dr. XY și anularea deciziei de impunere nr. ../2010, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală – Persoane Fizice 1, pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,