

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI NEAMT**

**DECIZIA NR. 7 DIN 09.01.2009
privind solutionarea contestatiei formulate de
expertul tehnic ND din ..., judetul Neamt,
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. /02.12.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ..., prin adresa nr. inregistrata la directie sub nr. ..., asupra contestatiei formulate de **expertul tehnic ND**, avand CNP ..., si domiciliul in,, judetul Neamt.

Contestatia a fost formulata impotriva unui numar de trei Decizii referitoare la calculul de accesorii, avand nr. emise de din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... si are ca obiect suma de lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin.(1) si (2), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **expertul tehnic ND** din, jud. Neamt.

I. Domnul ND, expert tehnic judiciar si extrajudiciar, formuleaza contestatie impotriva urmatoarelor decizii emise de catre Administratia Finantelor Publice ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe venit :

- Decizia nr.... privind calculul de majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in valoare de lei, in total lei;

- Decizia nr..... privind calculul de majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in cuantum de lei, in total lei;

- Decizia nr..... privind calculul de majorari de intarziere in valoare delei.

motivand ca sumele respective au fost contestate si prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr.... /23.07.2008 si a Raportului de inspectie fiscala cu acelasi numar din 23.07.2008, precum si ca accesoriiile au fost calculate in baza unor acte normative abrogate.

Petentul mai mentioneaza ca impotriva Deciziei de solutionare a contestatiei nr.... /03.11.2008, cu solutie de respingere, emisa de Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Neamt, referitoare la contestatia indreptata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.... /23.07.2008, a initiat formele de atac la instanta de judecata, deci implicit si impotriva sumelor de ...

lei, ... lei si ... lei din Deciziile nr., despre care a luat cunostinta la data de 23.10.2008.

In concluzie, petentul solicita anulara sau modificarea sumelor inscrise in Deciziile de calcul a accesoriilor la impozitul pe venit inregistrate cu nr.....in 31.07.2008.

II. Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru expertul tehnic ND un numar de trei Decizii referitoare la calculul de accesorii, avand nr. ..., prin care s-a calculat suma de ... lei, astfel:

- pentru impozitul pe venit in suma de ... lei s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei pentru perioada 23.11.2004 – 23.07.2008;

- pentru impozitul pe venit in suma de ... lei s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei pentru perioada 29.11.2005 – 23.07.2008;

- pentru impozitul pe venit in suma de ... lei s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de 49 lei pentru perioada 22.11.2006 – 23.07.2008.

Accesoriile au fost calculate in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura emiterii de catre Administratia Finantelor Publice ... a celor trei Decizii nr..... referitoare la calculul de accesorii aferente impozitului pe venit, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au stabilit accesorii in acelasi quantum pentru aceleasi obligatii de plata si pentru aceleasi perioade si prin Decizia de impunere nr. .../23.07.2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

In fapt,

In data de 23.07.2008 au fost intocmite de catre Activitatea de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. ... Raportul de inspectie fiscală si **Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... /23.07.2008**, aflate in copie la dosarul cauzei, prin care s-a stabilit ca expertul tehnic ND datoreaza diferente de impozit pe venit pentru anii 2003, 2004 si 2005 in suma de ... lei si **majorari de intarziere aferente acestor diferente, in suma de ... lei.**

Majorarile in suma de ... lei sunt alcatuite din:

- ... lei – majorari de intraziere calculate pentru perioada 23.11.2004-23.07.2008, aferente diferentei de impozit pe venit in suma de ... lei stabilita pentru anul 2003;

- ... lei – majorari de intraziere calculate pentru perioada 29.11.2005-23.07.2008, aferente diferentei de impozit pe venit in suma de lei stabilita pentru anul 2004;

- ... lei – majorari de intraziere calculate pentru perioada 22.11.2006-23.07.2008, aferente diferentei de impozit pe venit in suma de ... lei stabilita pentru anul 2005.

Impotriva deciziei sus mentionate contribuabilul a formulat contestatie, solutionata de catre D.G.F.P. Neamt prin Decizia nr. .../03.11.2008, prin respingere ca neintemeiata.

In urma primirii de la A.F.P. ... a Somatiei nr./29.09.2008 si a Titlului executoriu nr. .../29.09.2008 pentru suma de ... lei, acesta din urma avand inscrite ca documente prin care s-a evidentiat suma de plata un numar de trei Decizii avand nr. ..., expertul tehnic ND a solicitat emitentului comunicarea celor trei decizii, acestea fiindu-i inaintate cu adresa nr. ...20.10.2008, primita de destinatar la data de 23.10.2008, asa cum rezulta din copia plicului cu care aceste decizii au fost transmise, aflat in copie la dosarul cauzei.

Domnul ND a formulat contestatie si impotriva celor trei Decizii nr. ... emise de A.F.P. ... aratand ca accesoriile stabilite prin acestea au fost cuprinse si in decizia de impunere din data de 23.08.2008 a A.F.P. ..., care a fost contestata la D.G.F.P. Neamt, decizia emisa de acest organ fiind contestata la randul ei, la instanta de judecata.

In drept, art. 85 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat:

„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

In ceea ce priveste decizia de impunere, art. 86 din acelasi act normativ precizeaza:

„(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 89.

(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

(5) În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația fiscală este asimilată unei decizii referitoare la baza de impunere.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”

Potrivit art. 88 lit. c) din O.G. nr. 92/2003, republicata, **deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii sunt asimilate deciziilor de impunere.**

La art. 110 se prevede ca:

„(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”, iar la art. 119, ca:

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

Avand in vedere cele prezentate in fapt si in drept, retinem urmatoarele:

Prin **Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr./23.07.2008** Activitatea de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. ... a calculat accesorii în sumă totala de ... lei pentru diferentele de impozit pe venit stabilite pentru anii 2003, 2004 si 2005. Prin cele **trei Decizii referitoare la calculul de accesorii nr. ...**, emise de Biroul colectare si executare silita persoane fizice, au fost stabilite obligatii de plata accesorii in suma de ... lei aferente acelasii diferente de impozit pe venit pentru aceleasi perioade, astfel ca la cunostinta contribuabilului ND a fost adus de doua ori faptul ca datoreaza obligatii de plata accesorii in quantum de ... lei, aferente diferentelor de impozit pe venit constatate la inspectia fiscala pentru anii 2003, 2004 si 2005.

Din analiza situatiei analitice a debitelor inregistrate in evidenta A.F.P. ... pentru debitorul ND, s-a constatat ca majorarile de intarziere in suma de ... lei (... lei + ... lei + ... lei) sunt inregistrate corect, o singura data, in fapt fiind dublate numai documentele prin care s-a comunicat contribuabilului obligatia de plata in suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente diferentelor de impozit pe venit pe anii 2003, 2004 si 2005.

Avand in vedere ca, potrivit legislatiei citate anterior, sumele datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizii emise de organele fiscale, in cazul de fata majorarile de intarziere in suma de ... lei, aferente diferentelor de impozit pe venit pe anii 2003, 2004 si 2005, au fost legal stabilite prin Decizia de impunere nr. .../23.07.2008 emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. ..., contestata ulterior de catre contribuabil, si nu prin cele trei decizii cu nr. ..., care fac obiectul prezentei contestatii. Astfel, **urmeaza a se admite contestatia formulata de expertul tehnic ND pentru suma de ... lei (... lei + ... lei + ... lei) inscrisa in cele trei Decizii referitoare la calculul de accesorii nr. ..., cu consecinta anularii acestor trei decizii.**

Inscrierea in Titlul executoriu nr. .../29.09.2008, ca document prin care s-a evidentiat suma de plata, a celor trei Decizii nr. ..., poate fi considerata o eroare materiala, avand in vedere faptul ca documentele privind colectarea creantelor bugetare, respectiv somatia si titlul executoriu, se refera in fapt la

majorarile de intarziere in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr. ... emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul A.F.P.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (1) si (2) si art. 218 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulate de expertul tehnic **ND din ...** avand ca obiect majorarile de intarziere in suma de ... lei si anulara celor trei Decizii nr. ... referitoare la calculul de accesorii emise de Administratia Finantelor Publice