

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului IașiStr. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro**DECIZIA nr. 102/06.01.2010**privind soluționarea contestației formulate de
domnul Y,înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani - Biroul Registru Contribuabili Persoane Juridice - Persoane Fizice, cu adresa nr. înregistrată la instituția noastră sub nr. asupra contestației formulate de **domnul Y**, cu domiciliul în Pașcani, str., având cod numeric personal

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă:

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale;
- S lei - majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe venitul anual de regularizat.

Contestația este semnată de contestator în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani în data de **09.11.2009**, fiind înregistrată sub nr. afp/32251, iar actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei prin poștă în data de **28.10.2009**, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată, **domnul Y** solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din următoarele motive:

Nu a dat nici o declarație cu privire la veniturile realizate în vederea calculării impozitului pe venit, nu a făcut parte niciodată dintr-o asociație familială și nu a realizat venituri impozabile. De asemenea, nu a semnat nici un contract de asociere cu nici o persoană în vederea înființării unei asociații familiale.

Nu cunoaște documentul nr. prin care s-au individualizat sumele de plată reprezentând impozit pe venit și ca urmare nu datorează majorările de întârziere aferente.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani a emis pe numele contestatorului Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care a stabilit majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe venitul anual de regularizat în sumă de S lei, pentru perioada 10.04.2009 - 08.10.2009, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

1. Referitor la majorările de întârziere în sumă de S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale, cauza supusă soluționării este dacă Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași se poate pronunța cu privire la aceste accesorii, în condițiile în care

organul fiscal nu a ținut cont că impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin decizia de plăți anticipate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani au fost stabilite în sarcina **domnului Y** majorări de întârziere astfel:

- S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de S lei individualizat prin documentul nr., calculate pentru un număr de 182 de zile, respectiv perioada 10.04.2009 - 08.10.2009;

- S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de S lei individualizat prin documentul nr. calculate pentru un număr de 182 de zile, respectiv perioada 10.04.2009 - 08.10.2009;

- S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de S lei individualizat prin documentul nr. din 15.09.2002, calculate pentru un număr de 182 de zile, respectiv perioada 10.04.2009 - 08.10.2009;

- S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de S lei individualizat prin documentul nr. calculate pentru un număr de 182 de zile, respectiv perioada 10.04.2009 - 08.10.2009;

- S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de S lei individualizat prin documentul nr. calculate pentru un număr de 182 de zile, respectiv perioada 10.04.2009 - 08.10.2009.

Contestatorul susține că în mod eronat au fost calculate aceste majorări de întârziere în condițiile în care nu a depus nici o declarație cu privire la veniturile realizate, nu a făcut parte niciodată dintr-o asociație familială, nu a realizat venituri impozabile și nu i-a fost comunicat documentul nr. prin care s-au stabilit debitele pentru care au fost calculate aceste accesorii.

Organul de soluționare competent a reținut faptul că la dosarul contestației se află Autorizația nr. eliberată în baza Decretului - Lege nr. 54/1990 prin care a fost autorizată funcționarea Asociației familiale "Y" cu activitatea de transport persoane, **domnul Y** fiind înscris ca membru asociat. De asemenea, din adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani sub nr. s-a reținut faptul că petentul recunoaște că a desfășurat activitate de taximetrie împreună cu fiul său Y. Ca urmare, nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației motivația contestatorului că nu a obținut venituri impozabile.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art. 66 din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, în vigoare în anul 2002:

"ART. 66

(1) *Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent, exceptându-se cazul reținerilor la sursă.*

(2) *Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal pe raza căruia se află sursa de venit, pe fiecare categorie de venit și loc de realizare, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz. La impunerile efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), sumele datorate pentru trimestrele respective se stabilesc la nivelul trimestrului IV al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile de venit estimativ depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării finale. [...]*

(3) *Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.*

(4) *Organul fiscal are dreptul de a stabili din oficiu plățile anticipate, în următoarele cazuri:*

a) *contribuabilul nu a depus declarația de venit global pentru anul fiscal încheiat;*

b) *contribuabilul nu conduce o evidență contabilă sau datele din contabilitatea condusă nu sunt certe;*

c) *contribuabilul nu a furnizat date referitoare la venitul estimat.*

(5) *Organul fiscal are dreptul de a modifica o decizie de plată anticipată, emisă conform alin. (1), și de a stabili alte plăți anticipate fie în baza unui control ulterior, fie în baza unor date deținute, referitoare la activitatea contribuabilului. [...]"*

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că, pentru anul 2002, contestatorul avea obligația să efectueze plăți anticipate conform deciziei de impunere emise de organul fiscal.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente - comerciale și din profesii liberale -pe anul 2002 nr. prin care a stabilit în sarcina **domnului Y** plăți anticipate în sumă totală de S lei, împărțite pe cele 4 termene de plată astfel:

- S lei până la 15.03.2002;
- S lei până la 15.06.2002;

- S lei până la 15.09.2002;
- S lei până la 15.12.2002.

Având în vedere faptul că la pozițiile 1- 4 din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. numărul documentului prin care s-au individualizat debitele pentru care s-au calculat majorări de întârziere este nr. din 23.11.2009, organul de soluționare competent a solicitat Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani să depună la dosarul contestației acest document. Aceasta a răspuns cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., precizând că *"Referitor la documentul nr. 16090 acesta reprezintă numărul rolului din VENIS unde s-au înregistrat plățile anticipate aferente fiecărui an de impunere [...], care la finele anului 2004 a fost transferat în evidența GOTICA și creanțele au primit numărul rolului."*

Organul de soluționare competent a reținut faptul că debitele reprezentând plăți anticipate în contul impozitului pe venit pentru anul 2002 au fost stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente - comerciale și din profesii liberale - pe anul 2002 nr....., **care a fost comunicată contestatorului prin poștă în data de 24.08.2002**, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani la dosarul contestației.

Însă, ratele trimestriale de plăți anticipate stabilite prin această decizie nu corespund cu cele înscrise în evidența organului fiscal pentru neplata cărora s-au calculat majorări de întârziere prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.

Mai mult, în ceea ce privește calculul majorărilor de întârziere, potrivit alin. (6) al art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, majorările de întârziere se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorărilor de întârziere în mod corespunzător.

Având în vedere faptul că prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002 nr. organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani a stabilit un impozit anual datorat de S lei, mai mic decât obligațiile stabilite privind plățile anticipate S lei, potrivit prevederilor legale citate mai sus, acesta avea obligația să recalculeze majorările de întârziere începând cu data de 01.01.2003 până la plata sumei, potrivit procedurii prevăzute la punctul 115.1. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004.

Ca urmare, organul de soluționare competent nu se poate pronunța cu privire la majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale în sumă de S lei, drept pentru care va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

*"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, **situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare**", urmând a se desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. referitor la această sumă, urmând a se emite o altă decizie pentru aceeași perioadă și aceeași bază impozabilă.*

Se vor avea în vedere și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, care la pct. 12.7. prevede:

"Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

2. Referitor la majorările de întârziere în sumă de S lei aferente diferențelor de impozit pe venit anual de regularizat, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal este îndreptățit să calculeze majorări de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus, în condițiile în care **domnul Y** nu a achitat debitele stabilite și comunicate de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 nr., respectiv prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice

a Municipiului Pașcani au stabilit în sarcina **domnului Y** majorări de întârziere în sumă de S lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus, după cum urmează:

- S lei reprezentând majorări de întârziere pentru diferența de impozit pe venitul anual de regularizat în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 nr.;

- S lei reprezentând majorări de întârziere pentru diferența de impozit pe venitul anual de regularizat în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr.

Majorările de întârziere au fost calculate pentru perioada 10.04 - 08.10.2009 (182 zile).

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că deciziile de impunere anuale pentru anii 2003 și 2004, existente în copie la dosarul cauzei, au fost emise din oficiu în data de 02.11.2005 ca urmare a inspecției fiscale efectuate de inspectori din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani a cărei rezultat a fost consemnat în Raportul de inspecție fiscală nr.

Aceste decizii au fost comunicate petentului prin poștă cu scrisoare recomandată în data de **20.12.2005**, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

În drept, potrivit art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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

[...]

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

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".

Cu privire la scadența impozitului pe venitul anual global, atât art. 67 din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cât și art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede că: *"(1) Diferențele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere."*

Ca urmare, având în vedere faptul că **domnul Y** nu a achitat debitele stabilite și comunicate de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 nr., respectiv prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr., în mod corect acestea au stabilit majorări de întârziere în sumă de S lei.

Nu a putut fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația contestatoarei că nu a dat nici o declarație cu privire la veniturile realizate și că nu a făcut parte din nici o asociație familială, deoarece așa cum s-a arătat la punctul III.1. din prezenta decizie **domnul Y** este înscris ca membru asociat în Autorizația nr. eliberată în baza Decretului - Lege nr. 54/1990 prin care a fost autorizată funcționarea Asociației familiale "Y" cu activitatea de transport persoane. De asemenea, la dosarul contestației se află și declarația acestuia înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani sub nr. în care recunoaște că a desfășurat activitate de taximetrie împreună cu fiul său Barhan Gelu.

Ca urmare, se va respinge contestația formulată de **domnul Y** pentru majorările de întârziere în sumă de S lei aferente diferențelor de impozit pe venit anual de regularizat, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. pentru majorările de întârziere în sumă de S lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale, urmând ca organele fiscale, altele decât cele care au întocmit actul administrativ contestat, să procedeze la o nouă verificare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și să emită o nouă decizie în care să țină cont de cele reținute în prezenta decizie.

Art. 2 Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate de **domnul Y** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. pentru majorările de întârziere în sumă de S lei aferente diferențelor de impozit pe venit anual de regularizat.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani - Biroul Registru Contribuabili Persoane Juridice - Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.