



DECIZIA NR. 194/19.06.2006

**privind solutionarea contestatiei formulata de PF "X"
impotriva deciziei de impunere nr...., inregistrata la Directia Generala a
Finantelor Publice Bacau sub nr. ...**

Directia Generala a Finantelor Publice Bacau a primit spre solutionare de la Administratia Finantelor Publice Onesti cu adresa nr...., inregistrata la institutia noastra sub nr...., contestatia formulata de PF "X" impotriva deciziei de impunere nr.....

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei – majorari si dobanzi aferente impozitului pe venit;
- ... lei – penalitati aferente impozitului pe venit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 (alin.(1) din O.G.nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia este semnata de domnul ... in calitate de reprezentant legal al PF "X", semnatura acestuia nefiind insotita de stampila unitatii, intrucat la data formularii contestatiei PF "X" este desfiintata.

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

I. Prin contestatia formulata, petenta solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei de impunere nr...., motivand aceste solicitari astfel:

- in data de 06.11.2003 PF "X" isi inceteaza activitatea;
- in data de 06.01.2004 s-a depus cererea cu nr. ... pentru anulare a PF "X";
- in data de 30.04.2004 s-a depus declaratia de venit global pentru anul 2003, inregistrata sub nr. ...;
- in data de 15.05.2004 s-au predat organului fiscal care gestiona pe PF "X", toate actele contabile, inclusiv situatia stocului de marfa ramas pentru anul

2003, acte ce au fost inapoiate in data de 27.04.2006, odata cu decizia de impunere.

Deasemenea, in sustinerea cauzei sale petenta arata ca decizia de impunere se calculeaza si se trimite contribuabililor de catre organul fiscal, iar acest act fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului. In plus, organul fiscal nu a solicitat alte documente privind corectarea declaratiilor asa cum prevede art. 5 al. 3 din OG nr. 92/2003.

Petenta arata si faptul ca organul fiscal nu a instiintat pe PF "X" cu privire la obligatiile de plata pentru anii 2003 si 2004 pana in data de 27.04.2006 cand a fost transmisa decizia de impunere, motiv pentru care nu datoreaza decat debitul in suma de ... lei nu si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr.... la cap.III Constatari fiscale, s-au consemnat urmatoarele, vis-a-vis de aspectele contestate de petenta:

Pentru anul 2003 petenta nu a depus declaratia speciala ci doar declaratia de venit global nr. ..., declaratie in care nu a fost evidentiat venitul net realizat din activitati independente.

In consecinta, tinand cont si de faptul ca petenta si-a incetat activitatea definitiv la data de 31.12.2003, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea venitului net aferent anului 2003, tinand cont si de contravaloarea stocului de marfa ramas nevandut si a mijloacelor fixe din inventarul contribuabilului care trec in patrimoniul personal al domnului ..., conform prevederilor art. 49, pct.2, lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Astfel, organul de inspectie fiscala a procedat la prelucrarea declaratiei de venit global aferent anului 2003, emitand decizia de impunere numarul ... din care rezulta un impozit de plata in suma de ... lei la care s-au calculat dobanzi, majorari de intarziere si penalitati in suma de ... lei din care:

- ... lei -dobanzi de intarziere;
- ... lei – majorari de intarziere;
- ... lei – penalitati de intarziere.

Debitele stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.... au fost impuse prin decizia de impunere inregistrata sub acelasi numar si in aceiasi data.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

PF "X" are sediul social in ..., str...., nr. ..., detine autorizatia cu nr. ... emisa de CJ Bacau, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ..., si are ca obiect de activitate comert cu produse alimentare.

Verificarea fiscala efectuata la PF "X" a avut la baza adresa nr. ... transmisa de catre DGFP Bacau, inregistrata la AFP Onesti sub nr. ... si cererea de anulare a autorizatiei si incetare a activitatii nr.

Inspectia fiscala generala a avut urmatoarele obiective;

- verificarea exactitatii si realitatii datelor inscrise in contabilitate, a modului de completare a declaratiilor speciale si a declaratiilor de venit global conform OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit si Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal;
- verificarea impozitului pe venitul din activitati independente pe perioada 01.01.2000-31.12.2005 conform OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit si Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal;
- verificarea modului de respectare a disciplinei financiar contabile;
- verificarea existentei registrelor de contabilitate obligatorii conform legii nr. 82/1991;
- verificarea facturilor emise de catre SC "Y" SRL Oradea – punct de lucru Onesti, puse la dispozitia organului de control de catre Politia municipiului Onesti in vederea solutionarii adresei nr. ... transmisa de catre DGFP Bacau.

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand: ... lei- dobanzi aferente impozitului pe venit, ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit si ... lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit.

Prin contestatia formulata petenta este de acord cu plata sumei de ... lei reprezentand impozit pe venit stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala, dar nu accepta plata accesoriilor aferente acestui debit, motivandu-si acest punct de vedere prin faptul ca in data 06.01.2004 s-a depus cererea nr. ... pentru anulare a PF "X".

In drept, prin raportul de inspectie fiscala nr...., organul de inspectie fiscala arata ca petenta a depus declaratia de venit global pentru anul 2003 in termenul legal, in care a declarat doar venitul net din salarii, realizat la functia de baza, iar la venitul net din activitati independente determinat in sistem real pe baza datelor din evidenta contabila in partida simpla nu declara sume.

Deasemenea, petenta nu a depus nici declaratia speciala pana la data de 15.05.2004, conform prevederilor art. 89, alin. 1 din Legea nr. 571/2003, declaratie care, ca si cea de venit global se depune pe raspunderea contribuabilului, pe acestea existand mentiunea "sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete."

“(1) Contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si cei care indeplinesc conditiile de la art. 40 alin. (2), cu exceptia contribuabililor prevazuti la alin. (4) din prezentul articol, au obligatia de a depune o declaratie de venit global la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declaratia de venit global se depune o data cu declaratiile speciale pentru anul fiscal, pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.”

In consecinta, prin nedepunerea declaratiei speciale, iar in declaratia de venit global fiind trecute numai veniturile din salarii, fisa fiscala eliberata de SC "Z" SA Borzesti fiind regularizata de angajator, organul fiscal nu a avut obligatia emiterii deciziei de impunere anuale intr-un anumit termen, aceasta fiind emisa urmare inspectiei fiscale finalizata in data de 27.04.2006, in cadrul termenului de prescriptie prevazut de art. 88 si 89 alin (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Art.88 prevede:

“Stabilirea obligatiilor fiscale sub rezerva verificarii ulterioare

(1) Cuantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare poate fi desfiintata sau modificata, din initiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent.

(3) Rezerva verificarii ulterioare se anuleaza numai la implinirea termenului de prescriptie sau ca urmare a inspectiei fiscale efectuate in cadrul termenului de prescriptie.”

Art.89 prevede:

“Obiectul, termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.”

Astfel, urmare inspectiei fiscale, s-a constatat ca domnul ... a obtinut in cursul anului 2003 si alte venituri in afara celor salariale declarate, si in consecinta a fost intocmita decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite in urma inspectiei inregistrata sub numarul ..., decizie care i-a fost inmanata petentului sub semnatura in aceiasi data si care cuprinde urmatoarele obligatii fiscale suplimentare:

- ... lei- impozit pe venit aferent anului 2003;
- ... lei – majorari si dobanzi aferente impozitului pe venit;
- ... lei – penalitati aferente impozitului pe venit.

Accesoriile aferente impozitului pe venit, care dealtfel sunt contestate de petenta, au fost calculate incepand cu data de 03.03.2005, considerata data scadentei pentru achitarea obligatiilor constatate de organul de inspectie fiscala. Organul de

inspectie fiscala a considerat in mod legal ca data limita de comunicare a deciziei de impunere este 31.12.2004, in cazul in care contribuabilul ar fi declarat veniturile.

In consecinta , rezulta ca majorarile/dobanzile si penalitatile de intarziere aferente debitului de ... lei au fost corect stabilite in conformitate cu prevederile art. 116 si 121 din OG nr. 92/2003.

Art.116 din OG nr.92/2003 prevede:

“Dobanzi

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

Art.121 din OG 92/2003 prevede:

“Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de 01 a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Termenul limita de plata a debitelor suplimentare a fost 20.05.2006, conform prevederilor art.109 alin (2) lit b) din OG nr. 92/2003:

“Termenele de plata

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, astfel:

b) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare.”

Avand in vedere situatia mai sus prezentata si in conformitate cu prevederile art.88, 89 alin.(1), 109, alin (2) lit b), 116, 121 si ale art.176, 178, 179, 180, 181,182,184 si 185 din titlul IX privind solutionarea contestatiilor din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si art. 89 alin. 1 din Legea nr. 571/2003, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de PF "X" ca fiind neintemeiata, respectiv pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei – majorari si dobanzi aferente impozitului pe venit;
- ... lei – penalitati aferente impozitului pe venit.

Prezenta decizie poate fi contestata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul Bacau.

DIRECTOR EXECUTIV

MIRCEA MUNTEAN

SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS

NICOLAE SICOE