

DECIZIA nr. 66 din 17.12.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE TULCEA, prin adresa nr. /22.11.2012 înregistrată la D.G.F.P. TULCEA sub nr. /22.11.2012, asupra contestației formulată de domnul din TULCEA, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.03.2011 în sumă totală de **lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii de către petent a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /30.09.2012, respectiv **14.11.2012** (conform datei înscrisă pe copia confirmării de primire aflată la dosarul cauzei) și data înregistrării contestației la Administrația Finanțelor Publice Tulcea, respectiv **19.11.2011**.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207 și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 30.09.2012, în sumă totală de **lei**, motivând următoarele:

- *Calcularea dobânzilor pentru neplata în termen a impozitelor anticipate aferente perioadei 2007-2012, "este nelegală deoarece am achitat în perioada respectivă atât plățile anticipate în contul impozitului, cât și impozitul anual datorat potrivit deciziilor de impunere"* emise de către AFP Tulcea, și *"...în mod nejustificat sumele achitate au fost considerate ca plătite în contul impozitului pentru plăți anticipate din anii 2006-2007."* - considerând că nu au fost respectate dispozițiile art.117, alin.(2) din Codul de procedură fiscală, în sensul că sumele reprezentând diferențe de impozit din regularizarea anulă, nu i-au fost restituite în termen de 60 zile de la comunicare, potrivit legii;

- pentru impozitul de *lei* datorat în anul 2007, " care a fost achitat după cum atestă decizia de impunere pe acel an și că *am în contul Finanțelor Publice suma de lei*, ce reprezintă diferență de plăți anticipate în contul impozitului pe acel an, să se acopere din depunerile ulterioare suma de lei, care reprezintă plăți anticipate stabilite prin decizie pe acel an."

Potentul mai solicită ca "organul fiscal să mă lamurească cu privire la două aspecte :

1. *Dacă plățile anticipate în contul impozitului pot fi urmărite și după expirarea anului fiscal, atunci când prin decizie de impunere anuală se stabilește că valoarea acestora este mult mai mare decât impozitul efectiv datorat.*

2. *Dacă deciziile de impunere anuală care atestă o anumită situație pot fi ignorate, atât timp cât nu s-a emis nici un alt act fiscal de anulare sau modificare a acestora."*

Față de motivațiile prezentate, petentul solicită în finalul contestației anularea deciziei atacate ca nelegală și netemeinică, precum și exonerarea de la plata sumei de lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 30.09.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea, au stabilit obligații fiscale suplimentare în sarcina domnului reprezentând obligații accesorii în sumă totală de **lei**, astfel:

- *lei*, majorări de întârziere calculate până la data de 30.09.2012, pentru neachitarea la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2007 - 2012 (01.07.2007-30.09.2012);

- *lei*, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru intervalul 01.07.2012- 30.09.2012 aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor fiscale, a susținerilor petentului precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă ADMINISTRAȚIA FINANȚELOR PUBLICE TULCEA, a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina domnului accesoriile în sumă de lei.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /30.09.2012, organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea au calculat pentru neplata la termenele legale ale obligațiilor fiscale la sursa "Impozit pe venituri din activități independente" precum și "Diferențe de impozit anual de regularizat" în sarcina domnului, accesorii în sumă totală de **lei**, conform pct.II al prezentei decizii.

Potentul nu e de acord cu accesoriile astfel stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /30.09.2012, și formulează prezenta contestație pe care o depune la A.F.P. Tulcea sub nr. 62546/19.11.2012, cu motivațiile expuse la pct.I din prezenta decizie.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

1. *Referitor la afirmațiile petentului privind " **Calcularea dobânzilor pentru neplata în termen a impozitelor anticipate aferente perioadei 2007-2012**, este nelegală deoarece am achitat în perioada respectivă atât plățile anticipate în contul impozitului, cât și impozitul anual datorat potrivit deciziilor de impunere" emise de către AFP Tulcea - *din analiza dosarului fiscal* aparținând PFA prezentată de organele fiscale din cadrul AFP Tulcea în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, **se rețin** următoarele:

Privind impozitul pe venituri din profesii libere :

- pentru **anul fiscal 2003**, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr. /08.05.2003 (confirmată de primire la 23.05.2003), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **lei**, astfel:

- 15.06.2003 lei;

- 15.09.2003 lei;

- 15.12.2003..... lei, debite care au fost achitate cu:
 - ~ chitanța nr. /27.06.2003 = lei;
 - ~ chitanța nr. /25.09.2003 = lei;
 - ~ chitanța nr. /16.12.2003 = lei.

- pentru **anul fiscal 2004**, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr. /08.07.2004 (confirmată de primire la 16.07.2004), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **lei**, astfel:

- 15.03.2004 lei;
- 15.06.2004 lei;
- 15.09.2004 lei;
- 15.12.2004..... lei, debite care au fost *achitate cu întârziere*, cu:
 - ~ chitanța nr. /16.07.2004 = 60 lei;
 - ~ chitanța nr. /12.11.2004 = 1.161lei;
 - ~ chitanța nr. 1/17.12.2004 = 1.160 lei.

- pentru **anul fiscal 2005**, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr. 03.06.2005 (confirmată de primire la 24.06.2005), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **lei**, astfel:

- 15.03.2005 lei;
- 15.06.2005 lei;
- 15.09.2005..... lei;
- 15.12.2005..... lei, debite care au fost achitate prin compensare, astfel:

- ~ Nota compensare nr. /04.12.2006 = lei;
- ~ Nota compensare nr. /04.03.2008 = lei;
- ~ Nota compensare nr. /22.07.2008 = lei.

- pentru **anul fiscal 2006**, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr. /11.07.2006 (confirmată de primire la 21.07.2006), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **lei**, astfel:

- 15.03.2006 lei;
- 15.06.2006 lei;
- 15.09.2006 lei;
- 15.12.2006 lei, debite care au fost achitate astfel:
 - ~ Nota compensare nr. /22.07.2008 = lei;
 - ~ chitanța nr. **23.07.2008** = lei.

- pentru **anul fiscal 2007**, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr. 04.07.2007 (confirmată de primire la 24.07.2007), cf. căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat **lei**, astfel:

- 15.03.2007 lei;
- 15.06.2007 lei;
- 15.09.2007 lei;
- 15.12.2007 lei, **debite achitate parțial (lei)**

astfel: ~ chitanța nr. /23.07.2008 = lei;

- ~ chitanța nr. /19.03.2009 = 405 lei;
- ~ chitanța nr. /15.06.2009 = 400 lei;
- ~ chitanța nr. /11.09.2009 = 400 lei;
- ~ chitanța nr. /15.12.2009 = 400 lei;
- ~ chitanța nr. /12.03.2010 = 400 lei;
- ~ Ordin de plată nr. /23.04.2010 = 2.223 lei;
- ~ chitanța nr. 15.06.2010 = 400 lei;
- ~ chitanța nr. 09.09.2010 = 400 lei;
- ~ chitanța nr. 13.12.2010 = 400 lei;
- ~ chitanța nr. 15.03.2011 = 200 lei;
- ~ chitanța nr. /14.06.2011 = 200 lei;
- ~ chitanța nr. /13.09.2011 = 200 lei;
- ~ chitanța nr. /09.12.2011 = 200 lei;
- ~ Ordin de plată nr. /08.03.2012 = 985 lei;
- ~ chitanța nr. /13.03.2012 = 400 lei;
- ~ chitanța nr. /22.06.2012 = 400 lei;
- ~ chitanța nr. /21.09.2012 = 400 lei.

2. * **Motivația petentului** “*este inadmisibil ca pentru impozitul de lei datorat în anul 2007, care a fost achitat după cum atestă decizia de impunere pe acel an și că am în contul Finanțelor Publice suma de lei, ce reprezintă diferență de plăți anticipate în contul impozitului pe acel an, să se acopere din depunerile ulterioare suma de lei, care reprezintă plăți anticipate stabilite prin decizie pe acel an*” - este eronată, **întrucât:**

a) suma de lei, menționată de petent ca fiind impozit datorat pentru 2007, **este aferentă anului 2008**, după cum urmează:

- pentru **anul fiscal 2008**, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr. /02.06.2008 (confirmată de primire la 06.06.2008), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de lei, astfel:

- 15.03.2008 lei;
- 15.06.2008 lei;
- 15.09.2008 lei;
- 15.12.2008 lei, **debite neachitate.**

- pentru **anul fiscal 2009**, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr. /02.02.2009 (confirmată de primire la 06.02.2009), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **lei**, astfel:

- 15.03.2009 lei;
- 15.06.2009 lei;
- 15.09.2009 lei;
- 15.12.2009 lei, **debite neachitate.**

- pentru **anul fiscal 2010**, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr./25.01.2010 (confirmată de primire la 28.01.2010), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **lei**, astfel:

- 15.03.2010 lei;

- 15.06.2010 lei;
- 15.09.2010 lei;
- 15.12.2010 lei, **debite neachitate.**

- pentru **anul fiscal 2011**, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr. /13.01.2011 (confirmată de primire la 14.01.2010), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **lei**, astfel:

- 15.03.2011 200 lei;
- 15.06.2011 200 lei;
- 15.09.2011 200 lei;
- 15.12.2011 200 lei, **debite neachitate.**

- pentru **anul fiscal 2012**, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr. /18.01.2012 (confirmată de primire la 23.01.2012), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de **lei**, astfel:

- 25.03.2012 400 lei;
- 25.06.2012 400 lei;
- 25.09.2012 400 lei;
- 25.12.2012 400 lei, **debite neachitate.**

Din *situația fiscală* a contribuabilului prezentată mai sus, rezultă că, *numai* în anii fiscali 2003 și 2004 petentul și-a plătit obligațiile fiscale în cursul acestor ani; pentru anii fiscali 2005 și 2006 debitele (sumele cu titlu de impozit anticipat) au fost stinse prin *compensare* (în 2006 și parțial în 2008), iar debitul anului fiscal 2007 a fost *achitat parțial (lei)* de către petent (cu chitanțele și ordinul de plată prezentate anterior pentru acest an).

Începând cu anul fiscal **2008, 2009, 2010, 2011, precum și 2012, debitele** reprezentând sume cu titlu de impozite anticipate pe veniturile din profesii libere stabilite prin Deciziile de impunere aferente anilor respectivi, **nu au fost achitate.**

* Pentru neachitarea la termenele prevăzute de legislația în vigoare a acestor debite, respectiv a impozitului anticipat aferent anilor fiscali 2005-2012, s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de **lei**, astfel:

- lei, majorări de întârziere calculate prin program informatic la 31.12.2006, *achitate cu chitanța /23.07.2008*;
- lei, majorări de întârziere recalculat până la 31.12.2007, pentru neachitarea în termen legal a impozitului anticipat aferent anului 2005;
- lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /28.02.2008, comunicată cf. art.44, alin.3 din OG 92/2003R, privind Codul de procedură fiscală;
- lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /18.08.2008 (confirmată de primire la data de 29.08.2008);
- lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /24.02.2009, (confirmată de primire la data de 01.04.2009);
- lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /22.09.2009, (confirmată de primire la data de 19.10.2009);

- lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /11.02.2010, (confirmată de primire la data de 05.03.2010);
- lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /07.07.2010, (confirmată de primire la data de 19.07.2010);
- lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2010, (confirmată de primire la data de 08.02.2011),
- lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.03.2011, (confirmată de primire la data de 07.06.2011);
- lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /30.06.2011, (confirmată de primire la data de 14.09.2011);
- lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2011, (confirmată de primire la data de 29.02.2012);
- lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /30.06.2012, (confirmată de primire la data de 27.07.2012); și
- lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /30.09.2012, (confirmată de primire la data de 14.11.2012) - care face obiectul prezentei contestații.**

* Precizăm că, stingerea obligațiilor fiscale s-a efectuat în ordinea vechimii lor - în conformitate cu prevederile art.115 privind Ordinea stingerii datoriilor, din OG nr. 92/2003R privind Codul de procedură fiscală, care la pct.(1) prevede: "Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale ... iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art.114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se de drept, în următoarea ordine:...

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, ...", astfel că, sumele achitate de contribuabil cu titlul de impozit anticipat aferent anilor fiscali 2008 -2012, au stins obligațiile fiscale restante din anii precedenți; deci *afirmația petentului* că "în mod nejustificat sumele achitate au fost considerate ca plătite în contul impozitului pentru plăți anticipate din anii 2006-2007." - *nu poate fi reținută în mod legal.*

Privind diferențele de impozit anual de regularizat :

- pentru anul fiscal 2003, s-a emis Decizia de impunere anuală nr. /15.07.2004, (confirmată de primire la data de 16.07.2004), cf. căreia contribuabilul avea de *achitat* o diferență de impozit pe venit în sumă de *lei*, care a fost achitată cu chitanța nr. /14.09.2004;

- pentru anul fiscal 2004, s-a emis Decizia de impunere anuală nr. /03.06.2005, (confirmată de primire la data de 24.06.2005), cf. căreia contribuabilul avea de *achitat* o diferență de impozit pe venit în sumă de *lei*, care a fost achitată cu chitanțele nr. /31.08.2005 (*lei*) și nr. /09.12.2005 (*lei*); *pentru neachitarea la termenul legal* a diferenței de impozit pe venit, s-au calculat, prin program informatic, majorări de întârziere în sumă de *lei*, debit stins din diferența de impozit pe venit "*de restituit*" aferentă anului fiscal 2005;

- pentru anul fiscal 2005, s-a emis Decizia de impunere anuală nr. /11.07.2006,(confirmată de primire la data de 21.07.2006), cf. căreia contribuabilul avea de *primit* o regularizare a impozitului pe venit în sumă de *lei*; din această sumă s-a *stins* debitul în sumă de *lei*, reprezentând majorări de întârziere datorate pentru neplata la termenul legal a diferenței de impozit pe venit aferent anilor fiscali 2004 și 2006, iar suma de *lei* a *compensat* prin Notele de compensare nr. /04.12.2006 (1.971 lei) și nr. /04.03.2008 (lei), debitele reprezentând impozit anticipat pe veniturile din profesii libere aferente anului fiscal 2005;

- pentru anul fiscal 2006, s-a emis Decizia de impunere anuală nr. /04.07.2007, (confirmată de primire la data de 24.07.2007), cf. căreia contribuabilul avea de achitat - până la data de 24.09.2007, o regularizare a impozitului pe venit în sumă de *lei*, achitat cu chitanța nr. /16.10.2007; pentru neachitarea în termenul legal a diferenței de impozit, s-au calculat - prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 28.02.2008, comunicată cf. art.44 alin.(3) din OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală - majorări de întârziere în sumă de 219 lei, *debit stins* din diferența de impozit pe venit “ *de restituit*” aferent anului fiscal 2005;

2.b) - pentru anul fiscal 2007, s-a emis Decizia de impunere anuală nr. 36301024859106/02.06.2008,(confirmată de primire la data de 06.06.2008), cf. căreia petentul avea de primit o regularizare a impozitului pe venit în sumă de lei; această sumă a stins obligațiile fiscale în sumă de lei calculate prin Decizia de impunere nr. /25.06.2008 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, decizie emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. /25.06.2008, comunicată petentului la data de 26.06.2008, iar suma de *lei* a *compensat* prin Nota de compensare nr. /22.07.2008, debitele existente la sursa “impozit pe venituri din profesii libere” - de unde rezultă că afirmația petentului: “am în contul Finanțelor Publice suma de *lei*, ce reprezintă diferență de plăți anticipate în contul impozitului pe acel an” - este total eronată; de altfel, situația fiscală cu privire la suma de lei () a fost adusă la cunoștință petentului de nenumărate ori cu ocazia contestațiilor depuse anterior, fapt pentru care solicitarea de a răspunde “făcând abstracție de redactarea anterioară a deciziilor prin care s-au rezolvat contestațiile mele” și “fără a mai prelua situația depunerilor mele de la începutul activității mele și până în prezent”, este inevitabilă atâta timp cât d-l repetă motivația cu privire la această sumă - răspunsul include automat referiri la anii anteriori; astfel, prin Decizia de impunere mai sus menționată (nr. / 25.06.2008), s-au stabilit următoarele diferențe la impozitul pe venit:

diferențe și majorări de întârziere - pentru 2003;

diferențe și lei majorări de întârziere - pentru 2004;

lei diferențe și lei majorări de întârziere - pentru 2005;

lei diferențe stabilite în minus - pentru 2006;

lei diferențe - pentru 2007;

lei: lei diferențe și lei majorări de întârziere, în **TOTAL** .

- pentru anul fiscal 2008, s-a emis Decizia de impunere anuală nr. /14.05.2009,(confirmată de primire la data de 25.05.2009), cf. căreia petentul *avea de primit* o regularizare a impozitului pe venit în sumă de *lei* - această sumă *a stins parțial* majorările de întârziere în sumă de lei, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 24.02.2009;

- pentru anul fiscal 2009, s-a emis Decizia de impunere anuală nr. /14.05.2010, (confirmată de primire la data de 19.05.2010), cf. căreia contribuabilul *avea de achitat* - până la data de 19.07.2010, o diferență de impozit pe venit în sumă de *lei*, *debit achitat* cu chitanța nr. /06.07.2010 (3.788 lei) și nr. /29.07.2012 (lei);

- pentru anul fiscal 2010, s-a emis Decizia de impunere anuală nr. /16.05.2011,(confirmată de primire la data de 18.05.2010), cf. căreia contribuabilul *avea de achitat* - până la data de 18.07.2011, o diferență de impozit pe venit în sumă de *lei*, *debit achitat* cu chitanța nr. / 29.07.2011 și nr. /20.07.2012;

- prin Decizia de impunere nr. /14.06.2012 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. /14.06.2012 și comunicată la data de 19.06.2012, pentru anii fiscali 2008-2009, s-au stabilit diferențe de impozit pe venit cu termen de plată până la data de 20.07.2012, astfel

lei: lei diferențe și lei majorări de întârziere - pentru 2008;

leilei diferențe și lei majorări de întârziere - pentru 2009;

lei: lei diferențe și lei majorări de întârziere , în **TOTAL** .

- debitele stabilite au fost achitate cu chitanțele nr. /20.07.2012 (lei) și nr. /25.09.2012 (lei);

- pentru anul fiscal 2011 s-a emis Decizia de impunere anuală nr. /21.05.2012, (confirmată de primire la data de 24.05.2012), cf. căreia contribuabilul *avea de achitat - până la data de 24.07.2012*, o diferență de impozit pe venit în sumă de *lei*, *debit achitat parțial (lei)* cu chitanța nr. / 25.09.2012.

Menționăm că explicații privind sumele invocate de petent la pct.2 din prezenta, respectiv *lei*, *lei și lei*, au mai fost prezentate și în deciziile anterioare de soluționare a contestațiilor din ultimii doi ani, respectiv decizia de soluționare nr. /15.07.2011, nr. /09.04.2012, precum și decizia de soluționare nr. /06.09.2012 - explicații care se regăsesc pe larg, și în prezenta decizie la pag.5, pct.2 a) **privind impozitul pe venit din profesii libere**, precum și la pag.8-9, pct.2 b) **privind diferențele de impozit anual de regularizat** pentru anii fiscali 2007 și 2008.

Având în vedere *situația de fapt*, prezentată mai sus, reiese că petentul nu a achitat toate sumele așa cum au fost stabilite prin deciziile de plăți anticipate și deciziile de impunere anuale - la termenele prevăzute de legislația în vigoare - așa după cum rezultă din analiza dosarului fiscal al PF, precum și a celorlalte acte aflate la dosarul cauzei, astfel că, *afirmația petentului*

potrivit căreia “Calcularea dobânzilor pentru neplata în termen a impozitelor anticipate aferente perioadei 2007-2012, este nelegală deoarece am achitat în perioada respectivă atât plățile anticipate în contul impozitului, cât și impozitul anual datorat potrivit deciziilor de impunere” emise de către AFP Tulcea - *nu are suport real*, și deci, nu poate fi reținută în mod legal.

Față de cele de mai sus, situatia fiscală a PFA actualizată la data de 30.09.2012, se prezintă cu următoarele debite:

Impozit pe venituri din profesii libere = lei, astfel:

- *lei*, rest plată impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.12.2007*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /04.07.2007;

- *lei*, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.03.2008*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /02.06.2008;

- *lei*, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.06.2008*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /02.06.2008;

- *lei*, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.09.2008*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /02.06.2008;

- *lei*, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.12.2008*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /02.06.2008;

- *lei*, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.03.2009*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /02.02.2009;

- *lei*, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.06.2009*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /02.02.2009;

lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.09.2009*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /02.02.2009;

- *lei*, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.09.2009*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /02.02.2009;

- *lei*, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.12.2009*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /02.02.2009;

- *lei*, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.03.2010*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /25.01.2010;

lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.06.2010*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. 25.01.2010;

lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.09.2010*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /25.01.2010;

- lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.12.2010*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. 25.01.2010;
- lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.03.2011*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /13.01.2011;
- lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.06.2011*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /13.01.2011;
- lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.09.2011*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /13.01.2011;
- lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 15.12.2011*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /13.01.2011;
- lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 25.03.2012*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /18.01.2012;
- lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 25.06.2012*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /18.01.2012;
- lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 25.09.2012*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /18.01.2012;
- lei, impozit anticipat pe veniturile din profesii libere *scadent la 25.12.2012*, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. /18.01.2012;
- lei, *rest* plată majorări de întârziere *recalculate până la 31.12.2007* pentru neachitarea la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anului fiscal 2005;
- lei, majorări de întârziere calculate până la 31.12.2007 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /28.02.2008, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anului fiscal 2007;
- lei, *rest* plată majorări de întârziere calculate până la 18.08.2008 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.10807/18.08.2008, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anilor fiscali 2007 și 2008;
- lei, *rest* plată majorări de întârziere calculate până la 31.12.2008 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 24.02.2009, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anilor fiscali 2007 și 2008;
- lei, majorări de întârziere calculate până la 22.09.2009 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./22.09.2009, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anilor fiscali 2007, 2008 și 2009;

- lei, majorări de întârziere calculate până la 31.12.2009 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /11.02.2010, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anilor fiscali 2007, 2008 și 2009;

- lei, majorări de întârziere calculate până la 30.06.2010 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /07.07.2010, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anilor fiscali 2007 - 2009 și trimestrele I și II an fiscal 2010;

- lei, majorări de întârziere calculate până la 31.12.2010 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2010, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anilor fiscali 2007-2010;

- lei, majorări de întârziere calculate până la 31.03.2011 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 31.03.2011, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2007-2010 și trim.I al anului fiscal 2011;

- lei, majorări de întârziere calculate până la 30.06.2011 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /30.06.2011- confirmată de primire la data de 14.09.2011, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2007-2010 și trim.I și II al anului fiscal 2011;

- lei, majorări de întârziere calculate până la 31.12.2011 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12., pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2007-2011;

- lei, majorări de întârziere calculate până la 30.06.2012 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /30.06., pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2007-2012;

- **lei, majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.07.2012-30.09.2012 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 30.09.2012, pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anilor fiscali 2007-2012 - care face obiectul prezentei contestații.**

Diferențe de impozit anual de regularizat = lei, astfel:

- lei, *rest plată majorări de întârziere calculate până la 31.05.2012* prin Decizia de impunere nr. /14.06.2012 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere;

- lei, diferență de impozit pe venit anual aferent an fiscal 2011;

- lei, majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.01.2012 - 30.06.2012;

- **lei, majorări de întârziere calculate pentru perioada 01.07.2012-30.09.2012 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /30.09.2012 - care face obiectul prezentei contestații.**

* **Față de motivația petentului:** “ La această situație s-a ajuns pentru faptul că salariatul în cauză nu a respectat dispozițiile art.117, alin.2 din C.proc. fiscală care prevede că sumele reprezentând diferențele de impozit rezultate din regularizarea anuală a impozitului pe venit datorat de persoanele fizice se restituie din oficiu de organele fiscale competente, în termen de 60 zile de la data comunicării deciziei de impunere”, **se rețin următoarele:**

- **art.117 din Codul de procedură fiscală**, care, pe lângă prevederile alin.(2) invocate și de petent, mai stipulează:

(6) “ Dacă debitorul înregistrează obligații fiscale restante, sumele prevăzute la alin.(1)și(2) se vor restitui numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.”

(7) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mică decât obligațiile fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea până la concurența sumei de rambursat sau de restituit.”

Având în vedere faptul că, la data de **30.09.2012**, petentul înregistrează **debite** în sumă totală de **lei**, respectiv **lei** la impozitul pe venituri din profesii libere, precum și **lei** diferențe de impozit anual de regularizat, așa după cum au fost prezentate mai sus, domnului *nu îi sunt aplicabile excepțiile prevăzute la alin.2, art.117*, în sensul restituirii din oficiu a sumelor reprezentând diferențe de impozite rezultate din regularizarea anuală a impozitului pe venituri.

În conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind **Codul fiscal**, *“Contribuabilii care realizează venituri din activități independente (...) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit ...”* - cf. **art.82** - plăți anticipate care *“...se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. ...”* și care *“...se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, ...”*;

Începând cu 01.01.2012, prevederile **art.82, alin.(3)**, se modifică astfel:

“(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.”

Potrivit **art.83** din același act normativ *“Contribuabilii care realizează (...) venituri din activități independente (...), determinate în sistem real au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal,..”* iar *Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil*, se face în conformitate cu prevederile **art.84**, astfel:

“(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitulului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv,...”

“(7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează

sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.”

Mai mult, **petentul nu a contestat nici una din Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere sau Deciziile de impunere anuală care stabilesc impozite anticipate sau impozite anuale** în termenul prevăzut de lege, respectiv 30 zile de la comunicare, astfel că, organul competent de soluționare contestației *reține* faptul că petentul își însușește debitele stabilite prin aceste decizii, iar accesoriile aferente acestor debite sunt legale.

În concluzie, față de cele mai sus menționate, petentul datorează majorări de întârziere pentru neplata *în termenele prevăzute* de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2007 - 2012, în conformitate cu prevederile **art.119** din **OG 92/2003 R** privind **Codul de procedură fiscală**, astfel:

(1) *“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”* și care se calculează *“... pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”*, conform art.120, alin.(1) din același act normativ.

(4) *“Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la [art.142 alin.\(6\)](#).”* iar

- potrivit **art.88 Cod procedură fiscală**: *“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: (...)*

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

Din cele mai sus reținute, rezultă că organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Tulcea a stabilit în conformitate cu prevederile legale accesoriile în sumă totală de 656 lei prin Deciziei referitoare la obligațiile de plată /31.03.2011.

Se reține că suma totală de **lei**, reprezentând *accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei și accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de lei*, stabilită prin decizia mai sus menționată, reprezintă măsuri accesorii în raport cu debitele stabilite prin Deciziile de impunere pentru plăți anticipate și cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere și Deciziile de impunere anuală emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Tulcea.

Întrucât în sarcina contestatorului au fost reținute *debite la sursele: “Impozit pe venituri din activități independente” și “Diferențe de impozit anual de regularizat”* iar prin contestația formulată petentul nu a obiectat asupra modului de calcul al majorărilor în ceea ce privește numărul de zile de întârziere și cota aplicată, conform **art.119** din **OG 92/2003 R** privind Codul de procedură fiscală citat mai sus, acesta *datorează* pe cale de consecință și accesoriile aferente debitelor respective în sumă totală de **lei**, reprezentând: *accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei și accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de lei*.

Având în vedere cele reținute în cuprinsul prezentei decizii, precum și prevederile legale invocate, rezultă că Administrația Finanțelor Publice Tulcea a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina persoanei fizice autorizate majorările de întârziere în sumă totală de **lei** și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentului privind această sumă, reprezentând:

lei - accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;

lei - accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

* *Cu privire la solicitarea petentului ca organul fiscal să îl lamurească cu privire la două aspecte :*

“ 1. Dacă plățile anticipate în contul impozitului pot fi urmărite și după expirarea anului fiscal, atunci când prin decizie de impunere anuală se stabilește că valoarea acestora este mult mai mare decât impozitul efectiv datorat.

2. Dacă deciziile de impunere anuală care atestă o anumită situație pot fi ignorate, atât timp cât nu s-a emis nici un alt act fiscal de anulare sau modificare a acestora.”, menționăm faptul că:

- și în celelalte două contestații depuse anterior, anul acesta, d-l a mai solicitat *in mod repetat* aceste lamuriri, iar prin Deciziile emise de către DGFP Tulcea în soluționarea contestațiilor formulate, i s-a răspuns pe larg; astfel:

- în **Decizia nr. /06.09.2012** privind soluționarea contestației depusă de la DGFP Tulcea sub nr. /09.08.2012, la pag.14 și pag.15 din decizie, se consemnează - cităm:

<< Referitor la solicitarea petentului: “Organul fiscal este chemat să răspundă 2. (...)” , organul de soluționare contestații a mai “*răspuns*” prin **Decizia nr. /09.04.2012** privind soluționarea contestației formulată de d-l împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 31.12.2011 înregistrată la AFP Tulcea sub nr. din 13.03.2012, astfel: ...” >>

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216, alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de PF cu privire la accesoriiile în sumă de **lei** stabilite de Administrația Finanțelor Publice a mun. Tulcea prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /30.09.2012.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,