

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 68 din 12 august 2008

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de din Bucuresti, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../..... si nr...../..... intocmite de Administratia Finantelor Publice a Orasului Sinaia.

D-na, CNP, a avut domiciliul in localitatea Sinaia, Str....., Nr....., Bl...., Sc....., Ap....., Jud.Prahova, iar incepand cu data de are domiciliul in municipiul Bucuresti, Str....., Nr....., Bl....., Sc....., Et....., Ap....., Sector 3.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din profesii libere si impozitului pe venitul anual.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale".

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

I. - Sustinerile contestatoarei sunt urmatoarele:

"[...] In fapt prin actele atacate am fost obligata la plata sumei totale de lei cuprinsa in:

1. decizia de impunere nr...../.....12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care am fost obligata la plata sumei totale de lei. [...]

2. decizia de impunere nr...../.....01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care am fost obligata la plata sumei totale de lei. [...]

Pe cale de exceptie invoc:

A. exceptia de necompetenta a Administratiei Finantelor Publice Sinaia de a emite deciziile de impunere catre subsemnata, astfel ca aceste decizii sunt nule fiind emise de un organ necompetent.. [...]

[...], prin cererea inregistrata la AFP Sinaia sub nr...../.....10.2007 (anexa 14), am solicitat acestei institutii sa imi trimita dosarul fiscal la AFP Sector 3 Bucuresti intrucat am domiciliul fiscal in Bucuresti Sector 3.

In loc sa se conformeze dispozitiilor legale, desi la data emiterii celor 2 decizii, aceasta institutie cunostea ca subsemnata nu am domiciliul fiscal in Sinaia, dupa 2 luni si jumătate de la inregistrarea cererii mele a emis aceste decizii vadit nelegale, decizii pe care mi le-a comunicat abia in data de04.2008, dupa 4, respectiv 5 luni de la emitere. [...]

B. exceptia autoritatii lucrului judecat cu privire la sumele si perioadele pentru care au fost emise deciziile de impunere.Toate aceste decizii de impunere enumerate mai sus, au fost date cu incalcarea legii si a principiului autoritatii lucrului judecat, avand in vedere ca, AFP Sinaia a incasat de la subsemnata toate debitele la care face referire in aceste decizii si pentru care a calculat majorari.

De asemenea, pentru aceleasi perioade, AFP Sinaia mi-a mai calculat o data majorari de intarziere, majorari pe care le-am achitat integral. [...]

Arat ca in cursul anului 2007 a existat un litigiu pe rolul instantelor de judecata intre subsemnata si AFP Sinaia, litigiu ce a pus in discutie debitele si majorarile de intarziere aferente anilor 2003, 2004 si 2005.

Acest litigiu s-a finalizat la data de Februarie 2008, si a avut loc ca urmare a formularii contestatiei la executare impotriva titlului executoriu nr...../.....02.2007 in valoare de RON emis de AFP Sinaia (Anexa 15). [...].

Avand in vedere ca toate debitele aferente perioadei 2003 - 2005 au facut obiectul unui litigiu solutionat irevocabil, si mai mult, acestea au fost platite, solicit admiterea exceptiei astfel cum a fost formulata. [...].

Pe fondul cauzei:

Si pe fondul cauzei deciziile de impunere emise de AFP Sinaia sunt total nelegale si netemeinice.

Astfel, asa cum am aratat mai sus, cele 2 decizii au fost emise in baza altor 18 decizii CARE NU MI-AU FOST COMUNICATE NICIODATA si pe care le contest prin prezenta.

Cele 18 decizii analizate separat sunt nelegale avand in vedere faptul ca, AFP Sinaia calculeaza majorari de intarziere la niste debite care nu exista, intrucat toate debitele aferente perioadei 2003 - 2005 au fost integral achitate. [...].

Tinand cont si de faptul ca cele 18 decizii in baza carora s-au emis decizia de impunere nr...../.....12.2007 si decizia de impunere nr...../.....01.2008 nu mi-au fost comunicate pentru a-mi da posibilitatea legala de contestare, se impune anulara acestor decizii ca fiind nelegale.

De asemenea, aceste decizii sunt nelegale si pentru faptul ca s-au calculat majorari pentru aceeasi perioada pentru care am mai platit majorari. [...]."

II. - Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....12.2007 intocmita de A.F.P.O. Sinaia pentru, s-au calculat accesorii in suma totala de lei pentru neachitarea in termenul legal a obligatiilor reprezentand impozit pe venitul din profesii libere si impozit pe venitul anual.

- **Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....01.2008** intocmita de A.F.P.O. Sinaia pentru, s-au calculat accesorii in suma totala de lei pentru neachitarea in termenul legal a obligatiilor reprezentand impozit pe venitul din profesii libere si impozit pe venitul anual.

III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

a) Referitor la exceptiile invocate de contestatoare, precizam:

Legislatia in vigoare din perioada analizata prevede urmatoarele:

- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"Art. 31. - Domiciliul fiscal

(1) In cazul creantelor fiscale administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin domiciliu fiscal se intelege:

a) pentru persoanele fizice, adresa unde isi au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu; [...].

Art.33. - Competenta teritoriala

(1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine acelu organ fiscal, judetean, local sau al municipiului Bucuresti stabilit prin ordin al ministrului economiei si finantelor, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului sau al platitorului de venit, in cazul impozitelor si contributiilor realizate prin stopaj la sursa, in conditiile legii."

Prevederile **art.31 alin.(1)** au fost completate cu **lit.a¹**, prin **art.I pct.2 din O.G. nr.35/26.07.2006**, publicata in M.O.R. nr.675/07.08.2006 si in vigoare din data de **06.09.2006**, astfel:

"Art.31. - (1) [...]"

a) [...]

a¹) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală; [...]."

- **Norme metodologice** de aplicare a O.G. nr.92/2003, aprobate prin **H.G. nr.1.050/2004**:

31.1. Domiciliul fiscal se înregistrează la organul fiscal în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social.

31.2. Înregistrarea domiciliului fiscal, pentru persoanele fizice, se face prin depunerea unei cereri de înregistrare a domiciliului fiscal, însoțită, după caz, de următoarele documente:

a) copie de pe actul care face dovada titlului în temeiul căruia, potrivit legii, persoana deține spațiul destinat domiciliului fiscal (calitatea de proprietar, chirias, uzufructuar și altele asemenea);

b) copie de pe actul de identitate în care a fost înscrisă, potrivit legii speciale, mențiunea de stabilire a domiciliului și a reședinței la care se solicită înregistrarea domiciliului fiscal.[...]

31.5. Cererea se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal.

31.6. La primirea cererii, aceasta va fi transmisă de îndată de către organul fiscal prevăzut la pct. 31.5 către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul a avut ultimul domiciliu fiscal, în vederea întocmirii formalităților de transfer al dosarului fiscal.

31.7. Dosarul fiscal se transmite în termen de cel mult 30 de zile de la primirea cererii și va fi însoțit de certificatul de atestare fiscală, precum și de fișa de evidență pe platitor.

31.8. La primirea dosarului fiscal, organul fiscal în a cărui rază teritorială se află noul domiciliu fiscal va emite de îndată decizia de înregistrare a noului domiciliu fiscal, care se va comunica contribuabilului potrivit art. 43 din Codul de procedură fiscală.

31.9. Înregistrarea în registrul contribuabililor de la noul organ fiscal, precum și scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se operează cu data comunicării deciziei prevăzute la pct. 31.8. Până la data la care s-au operat modificările în registrul contribuabililor, competența pentru soluționarea oricărei probleme privind administrarea revine organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal."

- D-na susține că deciziile de impunere contestate sunt nule, fiind emise de un organ necompetent, deoarece domiciliul fiscal al dansei se află în București, sector 3, locul unde se desfășoară activitatea principală.

În fapt, Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....12.2007 și nr...../.....01.2008 au fost emise pentru neplata în termenul legal a obligațiilor reprezentând impozit pe venitul din profesii libere aferent anilor 2003 și 2005, precum și impozit pe venitul anual aferent anului 2005.

Până la data de02.2008, d-na a domiciliat în Sinaia, str....., nr....., bl....., sc....., ap....., jud.Prahova, iar începând cu această dată, conform cartii de identitate anexate în copie, domiciliul este în București,, nr....., bl....., sc....., et....., ap....., sector 3.

Conform prevederilor art.31 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, forma aplicabilă până în data de 06 septembrie 2006, pentru persoanele fizice domiciliul fiscal reprezintă adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, iar începând cu data de 06 septembrie 2006, conform prevederilor art.31 alin.(1) lit.a¹) din același act normativ, pentru persoanele fizice care exercită profesii libere, domiciliul fiscal reprezintă sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală.

Însă, așa cum se precizează la pct.31.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003, aprobate prin H.G. nr.1.050/2004, "Domiciliul fiscal se

inregistreaza la organul fiscal in toate cazurile in care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social.”, procedura de inregistrare fiind cea prevazuta in acest act normativ.

Intrucat contribuabila nu a urmat procedura de inregistrare a domiciliului fiscal in Bucuresti, sector 3, locul unde si-a desfasurat efectiv activitatea, nu ii sunt incidente prevederile art.31 alin.(1) lit.a¹) din O.G. nr.92/2003, mai sus citate, in acest caz domiciliul fiscal fiind adresa de domiciliu, respectiv pana la data de02.2008 adresa din Sinaia, jud.Prahova.

Astfel, deoarece pana la data de02.2008 d-na a avut domiciliul fiscal in Sinaia, rezulta ca A.F.P.O. Sinaia era competenta sa emita deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate. Precizam ca deciziile contestate au fost emise la data de12.2007 si respectiv01.2008, deci anterior datei schimbarii adresei de domiciliu, care a fost02.2008.

- In sustinerea contestatiei sale, contribuabila prezinta o serie de inscrisuri care ar dovedi ca domiciliul fiscal este in Bucuresti, sector 3.

Din analiza documentelor prezentate de d-na, rezulta ca niciun document din cele anexate contestatiei nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a acesteia, intrucat:

Prin Decizia nr....../.....08.2006 a Baroului Bucuresti, s-a aprobat schimbarea sediului profesional al d-nei din Bucuresti – sector 5, in Bucuresti – sector 3, aceasta nereprezentand o schimbare a domiciliului fiscal.

Cartea de identitate certifica faptul ca d-na are domiciliul in Bucuresti, sector 3, incepand cu data de02.2008.

Certificatul de inregistrare fiscala seria A nr...... eliberat de A.F.P.M. Bucuresti - Sector 3 la data de07.2007, utilizabil incepand cu data de 01.01.2007, a fost emis in baza O.M.F.P. nr.1.346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de inregistrare fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, a Procedurii de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile si alte entitati fara personalitate juridica, precum si a modelului unor formulare, insa doar pentru sediul activitatii Cabinetului de avocatura ".....", nu si pentru schimbarea domiciliului fiscal al persoanei fizice

Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006 a fost inregistrata la A.F.P.M. Bucuresti – Sector 3 sub nr....../.....04.2008. Aceasta declaratie trebuia depusa pana la data de 15.05.2007, la organul fiscal competent la acea data, respectiv A.F.P.O. Sinaia. La data inregistrarii tardive a acestei declaratii la A.F.P.M. Bucuresti Sector - 3, contribuabila avea domiciliul in Bucuresti, sector 3.

Decizia de impunere anuala privind veniturile realizate pe anul 2006 nr....../.....04.2008 a fost emisa de A.F.P.M. Bucuresti – Sector 3 intrucat la data emiterii -04.2008 – domiciliul fiscal al contribuabilei se afla in Bucuresti, sector 3.

Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2007 a fost inregistrata la A.F.P.M. Bucuresti – Sector 3 sub nr....../.....04.2008. Termenul legal de depunere a acestei declaratii a fost 15.05.2008, data la care contribuabila domicilia in Bucuresti, sector 3.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr....../.....04.2008 a fost emisa de A.F.P.M. Bucuresti – Sector 3, intrucat la data de04.2008 contribuabila domicilia in Bucuresti, sector 3.

Chitantele nr....../.....04.2008, nr....../.....04.2008, nr....../.....05.2008 si nr....../.....05.2008 au fost emise de A.F.P.M. Bucuresti – Sector 3 intrucat domiciliul

contribuabilei se afla in Bucuresti, sector 3 si ele dovedesc achitarea unor obligatii stabilite prin decizii de impunere de catre organul fiscal teritorial competent in aceasta perioada, respectiv A.F.P.M. Bucuresti – Sector 3.

- D-na sustine ca prin cererea inregistrata la A.F.P.O. Sinaia sub nr...../.....10.2007 a solicitat acestei institutii sa ii trimita dosarul fiscal la A.F.P. Sector 3 Bucuresti, intrucat are domiciliul fiscal in Bucuresti Sector 3, iar A.F.P.O. Sinaia nu s-a conformat dispozitiilor legale si, mai mult, a emis cele doua decizii contestate.

In fapt, dispozitiile legale privind schimbarea domiciliului fiscal sunt cele prevazute in Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003, aprobate prin H.G. nr.1.050/2004, respectiv:

Inregistrarea domiciliului fiscal, pentru persoanele fizice, se face prin depunerea unei cereri de inregistrare a domiciliului fiscal. Cererea se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala urmeaza a se stabili domiciliul fiscal.

La primirea cererii, aceasta va fi transmisa de indata de catre organul fiscal in a carui raza teritoriala urmeaza a se stabili domiciliul fiscal, catre organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul a avut ultimul domiciliu fiscal, in vederea intocmirii formalitatilor de transfer al dosarului fiscal.

La primirea dosarului fiscal, organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla noul domiciliu fiscal va emite de indata decizia de inregistrare a noului domiciliu fiscal, care se va comunica contribuabilului potrivit art. 43 din Codul de procedura fiscala.

Inregistrarea in registrul contribuabililor de la noul organ fiscal, precum si scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se opereaza cu data comunicarii deciziei. Pana la data la care s-au operat modificarile in registrul contribuabililor, competenta pentru solutionarea oricarei probleme privind administrarea revine organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal.

Rezulta astfel ca d-na este cea care nu a respectat prevederile legale referitoare la procedura schimbarii domiciliului fiscal, respectiv: nu a depus cerere de inregistrare a domiciliului fiscal (formular tipizat) la A.F.P.M. Bucuresti – Sector 3 - organul fiscal in a carui raza teritoriala se face mutarea. Transferul dosarului fiscal trebuia solicitat de catre A.F.P.M. Bucuresti – Sector 3, in urma depunerii cererii de inregistrare a domiciliului fiscal, si nicidecum de catre contribuabila.

Pana la data operarii modificarilor in registrul contribuabililor, competenta solutionarii oricarei probleme privind administrarea, deci si competenta emiterii deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, revine A.F.P.O. Sinaia, conform pct.31.9 din Normele aprobate prin H.G. nr.1.050/2004, mai sus citate.

In baza prevederilor O.M.F.P. nr.1.346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de inregistrare fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, a Procedurii de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile si alte entitati fara personalitate juridica, precum si a modelului unor formulare, act normativ invocat de contribuabila in sustinerea contestatiei sale, in data de07.2007 A.F.P.M. Bucuresti - Sector 3 a eliberat pentru Cabinetul de avocatura "....." Certificatul de inregistrare fiscala, cabinetului de avocatura fiindu-i atribuit un cod de inregistrare fiscala.

Asa cum rezulta si din titulatura acestui act normativ, O.M.F.P. nr.1.346/2006 reglementeaza Procedura de atribuire a codului de inregistrare fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere,

si nicidecum Procedura de modificare a domiciliului fiscal pentru persoanele fizice, procedura care este prevazuta in cadrul Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr.1.050/2004.

In data de01.2008 contribuabila a inregistrat la A.F.P.O. Sinaia declaratia 050 prin care a solicitat schimbarea domiciliului fiscal din Sinaia in Bucuresti, sector 3.

In data de02.2008 d-na obtine cartea de identitate pe adresa din Bucuresti, sector 3.

Deoarece procedura de schimbare a domiciliului fiscal, prezentata mai sus, nu a fost indeplinita de contribuabila, A.F.P.M. Bucuresti - Sector 3 nu a emis decizia de inregistrare a noului domiciliu fiscal, la data formularii contestatiei d-na fiind inregistrata in registrul contribuabililor ca avand domiciliul in Sinaia.

Astfel, A.F.P.O. Sinaia avea competenta sa emita deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate.

- D-na sustine ca deciziile contestate i-au fost comunicate in data de04.2008, dupa 4, respectiv 5 luni de la emitere.

Insa acest fapt nu a prejudiciat interesele contribuabilei, intrucat termenul legal in care se poate formula contestatie incepe sa curga de la data comunicarii actului administrativ fiscal, conform prevederilor art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si nicidecum de la data emiterii acestuia.

In plus, conform art.119 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, nu se datoreaza majorari de intarziere pentru obligatii fiscale accesorii, astfel ca sumele stabilite prin deciziile contestate nu sunt purtatoare de majorari de intarziere, comunicarea lor dupa 4 - 5 luni de la emitere neavand nicio consecinta fiscala.

b) Referitor la fondul cauzei, precizam urmatoarele:

* **Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../.....12.2007** intocmita de A.F.P.O. Sinaia pentru, s-au calculat accesorii in suma totala de lei, stabilite prin 9 decizii, aferente impozitului pe venitul din profesii libere (..... lei) si impozitului pe venitul anual (..... lei), datorate si neachitate la termenele de scadenta. Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 01.01.2007 - 12.12.2007 (346 zile).

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../.....12.2007 cuprinde la randul ei alte 9 decizii de calcul majorari de intarziere, din care:

- Prin Decizia nr...../.....12.2007 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2003** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....12.2007 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2005** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....12.2007 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2005** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....12.2007 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2005** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....12.2007 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2005** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....12.2007 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2005** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....12.2007 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2005** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....12.2007 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2005** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....12.2007 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul anual aferent **anului 2005** in suma de lei.

Cele 9 decizii enumerate mai sus fac parte integranta din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../.....12.2007, fiind emise cu ajutorul programului de calcul accesorii elaborat de Ministerul Economiei si Finantelor.

- **Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../.....01.2008** intocmita de A.F.P.O. Sinaia pentru, s-au calculat accesorii in suma totala de lei, stabilite prin 9 decizii, aferente impozitului pe venitul din profesii libere (..... lei) si impozitului pe venitul anual (..... lei), datorate si neachitate la termenele de scadenta. Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada **13.12.2007 - 31.12.2007** (19 zile).

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....01.2008 cuprinde la randul ei alte 9 decizii de calcul majorari de intarziere, din care:

- Prin Decizia nr...../.....01.2008 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2003** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....01.2008 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2005** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....01.2008 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2005** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....01.2008 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2005** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....01.2008 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2005** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....01.2008 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2005** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....01.2008 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2005** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....01.2008 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din profesii libere aferent **anului 2005** in suma de lei.

- Prin Decizia nr...../.....01.2008 au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul anual aferent **anului 2005** in suma de lei.

Cele 9 decizii enumerate mai sus fac parte integranta din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../.....01.2008, fiind emise cu ajutorul programului de calcul accesorii elaborat de Ministerul Economiei si Finantelor.

* Prin contestatia formulata, d-na sustine ca nu datoreaza majorarile de intarziere calculate prin aceste decizii de calcul accesorii, intrucat atat debitele cat si majorarile de intarziere aferente, calculate prin Titlul executoriu nr...../.....02.2007 si ramase definitive ca obligatii de plata prin Sentinta civila nr...../.....02.2008, au fost achitate la data de01.2008 si la data de02.2008.

* **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

"Art. 119. - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

Art. 120. - Majorari de intarziere

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

* **Fata de cele de mai sus, rezulta urmatoarele:**

Majorarile de intarziere contestate sunt aferente diferentelor de impozit pe venitul din profesii libere datorat pentru anii 2003 (..... lei) si 2005 (..... lei), precum si diferentei de impozit pe venitul anual datorat pentru anul 2005 (..... lei), neachitate la termenele scadente, si au fost calculate pentru fiecare obligatie de plata neachitata in termenul legal tinandu-se cont de numarul de zile de intarziere, aplicandu-se cotele legale pentru majorarile de intarziere, conform **art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata si ordinea de stingere a datoriilor, prevazuta la **art.115** din acelasi act normativ.

In ceea ce priveste titlurile de creanta care au stat la baza calcularii majorarilor de intarziere prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /12.2007 si nr...../.....01.2008, acestea au fost:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2003 nr...../.....2003 - rest de plata lei;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2005 nr...../.....2005 - rest de plata lei;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2005 nr...../.....2005 - rest de plata lei;

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr...../.....2006 - rest de plata lei.

Precizam ca debitul in suma totala de lei (..... + + +), cuprins si in Titlul executoriu nr...../.....02.2007, a fost contestat la instanta de judecata. Prin Sentinta civila nr...../.....02.2008, ramasa definitiva prin nerecurare, Judecatoria Sinaia a respins actiunea formulata de, suma de lei reprezentand impozit pe venitul din profesii libere si impozit pe venitul anual fiind legal datorata de contribuabila.

In Titlul executoriu nr...../.....02.2007 a fost inregistrat debitul in suma totala de lei, precum si majorarile de intarziere aferente acestuia, calculate pana la data de 28.02.2007, in suma totala de lei (total general lei).

Contribuabila a efectuat plati in contul acestor datorii cu chitanta nr...../.....01.2008 in suma de lei si chitanta nr...../.....02.2008 in suma de lei (total lei), insa aceste plati au stins debitele cu termene de plata cuprinse in anii 2003 – 2005, precum si majorarile de intarziere aferente acestora, calculate pana la data de 31.12.2006, ordinea stingerii datoriilor fiind cea prevazuta la art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007.

Astfel, motivatia contestatoarei precum ca majorarile de intarziere calculate prin cele doua decizii de calcul accesorii contestate, nu sunt datorate intrucat debitele pentru care s-au stabilit au fost achitate, nu are sustinere legala, deoarece **art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede cu claritate faptul ca majorarile de intarziere se calculeaza **pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv**, respectiv pana la data de01.2008 si data de02.2008, inclusiv.

De asemenea, contribuabila sustine ca perioada pentru care s-au calculat majorarile de intarziere regasite in deciziile contestate se suprapune cu perioada calculata prin Titlul executoriu nr...../.....02.2007.

Este adevarat ca in Titlul executoriu nr...../.....02.2007 au fost inregistrate majorari de intarziere calculate pana la data emiterii acestuia, respectiv 28.02.2007, iar prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../.....12.2007 s-au calculat majorari de intarziere incepand cu data de 01.01.2007 si pana la data de 12.12.2007 (346 zile), insa majorarile de intarziere nu au fost incasate de doua ori, asa cum se sustine in contestatie, intrucat, asa cum am precizat mai sus, platile efectuate de contribuabila in data de01.2008 si data de02.2008 au stins obligatiile principale in totalitate si partial obligatiile accesorii, respectiv majorarile de intarziere calculate si datorate pana la data de 31.12.2006.

Astfel, majorarile de intarziere datorate pentru perioada 01 ianuarie 2007 – 31 decembrie 2007 sunt cele calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /.....12.2007 si nr...../.....01.2008.

O dovada in acest sens o reprezinta si "*Situatia analitica debite plati solduri*" emisa in data de07.2008 de A.F.P.O. Sinaia pentru contribuabila, din care rezulta ca majorarile de intarziere pentru lunile ianuarie si februarie 2007 au fost inregistrate o singura data.

Referitor la afirmatiile contribuabilei cu privire la exceptia autoritatii lucrului judecat, precizam urmatoarele:

Prin comunicarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../.....12.2007 si nr...../.....01.2008 - confirmate de primire in data de04.2008, asa cum sustine si contribuabila, au fost comunicate implicit si cele 18 decizii (9 + 9) care fac parte integranta din acestea. Prin contestarea Deciziilor referitoare la obligatiile de

plata accesorii nr...../.....12.2007 si nr...../.....01.2008, implicit au fost contestate si cele 18 decizii componente ale acestora.

Este adevarat ca A.F.P.O. Sinaia a incasat toate obligatiile principale la care fac referire deciziile contestate (..... lei), insa acest fapt s-a produs la data de01.2008 si respectiv02.2008, insa in perioada 01 ianuarie 2007 - 31 decembrie 2007 pentru care s-au calculat majorarile de intarziere contestate, debitul in suma totala de lei nu era achitat.

In plus, asa cum s-a precizat mai sus, majorarile de intarziere se calculeaza pana la data platii obligatiei principale, inclusiv, conform art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la sustinerea conform careia "*AFP Sinaia nu a formulat obiectiuni la raportul de expertiza contabila, astfel ca asa zisele impozite la care mi s-au calculat majorari nu sunt reale.*", precizam ca Raportul de expertiza contabila inregistrat la Tribunalul Prahova sub nr...../.....01.2008, a confirmat debitul in suma totala de lei reprezentand impozit pe venitul din profesii libere aferent anilor 2003 si 2005 si impozit pe venitul anual aferent anului 2005, stabilit de A.F.P.O. Sinaia, astfel ca aceasta suma este reala si, asa cum s-a pronuntat si instanta de judecata prin Sentinta civila nr...../.....02.2008, este legal datorata de d-na

Mai mult, prin achitarea debitului in suma de lei la data de01.2008 si la data de02.2008 - data pronuntarii Sentintei civile nr....., contribuabila recunoaste aceasta obligatie de plata.

Afirmatia conform careia in titlul executoriu emis in data de02.2007 (pentru corectitudinea si legalitatea caruia s-a pronuntat Judecatoria Sinaia prin Sentinta nr.....), apar alte debite decat cele mentionate in deciziile contestate, este eronata, prin simpla comparare a acestor documente rezultand ca debitele conincid, respectiv:

- lei - rest de plata impozit pe venitul din profesii libere datorat pentru anul 2003;

- lei (..... + + + + + +) - rest de plata impozit pe venitul din profesii libere datorat pentru anul 2005;

- lei - rest de plata impozit pe venitul anual aferent anului 2005.

Total debite restante 2003 - 2005 = lei.

De asemenea, nici majorarile de intarziere nu au fost incasate de doua ori pentru aceleasi impozite, asa cum am prezentat mai sus in cadrul pct.b) al prezentei decizii.

Precizam, de asemenea, ca exceptand conflictul de competenta teritoriala invocat de contribuabila, majorarile de intarziere in suma totala de lei contestate sunt legal datorate de d-na, intrucat acestea sunt calculate pentru debite certe si pentru perioade in care aceste debite nu erau achitate.

Fata de cele prezentate mai sus, **se va respinge ca neintemeiata contestatia** formulata de impotriva majorarilor de intarziere in suma totala de lei, in baza **art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, intrucat acestea au fost calculate pentru debitele datorate de contribuabila si neachitate in termenele legale.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de d-na, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../.....12.2007 si nr...../.....01.2008 intocmite de Administratia Finantelor Publice a Orasului Sinaia, in

conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE :

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de, pentru suma totala de **..... lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din profesii libere datorat pentru anii 2003 si 2005 si impozitului pe venitul anual datorat pentru anul 2005.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,