

DECIZIA NR. 11/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de persoana fizica autorizata X prin contestatia inregistrata la la DGFP Vrancea sub nr. .. - asupra masurii de virare la bugetul statului a sumei de..., reprezentind in structura : impozit pe venit (plati anticipate pentru anul 2004) =... ; dobinzi... ; penalitati... ; masura a fost dispusa prin procesul verbal din data de.. intocmit de organele de control din cadrul AFP Focsani - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 171 din O.G. nr.92/2003, astfel: procesul verbal a fost intocmit in data de .. si comunicat in data de.. , conform semnaturii de primire ; contestatia este depusa in data de ...

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 170 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petentul invoca urmatoarele argumente :

-la data controlului , la dosarul sau se afla Decizia de impunere anuala pe anul 2003, din care rezulta ca are de primit suma de... ;

- nu a primit instiintare privind cuantumul ratelor anticipate aferente anului 2004 ; in consecinta , nu le-a achitat, cu atat mai mult cu cit stia ca are de primit sume de bani pentru anul 2003 ;

-in timpul controlului i s-a incasat suma de...(plati anticipate pe anul 2004) cu dobinzi in suma de... si penalitati in suma de... , in total... - desi avea de incasat suma de... si exista posibilitatea compensarii cu obligatiile restante ;

-solicita restituirea integrala a sumei de..., achitata cu chitanta...;

II. Prin procesul verbal din data de ... se stabilesc in sarcina petentului obligatii fiscale in suma de..., reprezentind in structura : impozit pe venitul din activitatea de contabil autorizat (plati anticipate pentru anul 2004) =... ; dobinzi =... penalitati = ...;

Prin referatul inaintat de AFP Focsani - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice cu adresa nr. .., se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemaiata .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petent, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta faptul daca petentul datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale in suma de..., reprezentind : impozit pe venit (plati anticipate pentru anul 2004) =..., dobinzi =..., penalitati =...

In procesul verbal intocmit in data de ... se consemneaza "referitor la obligatiile de plata la momentul controlului" :

-conform copiei de rol anexate la actul de control, contribuabilul are un debit curent de plata in suma de..., dobinzi in suma de... si penalitati in suma de... ; (din documentatia existenta la dosarul contribuabilului rezulta ca suma de... reprezinta plati anticipate datorate pentru anul 2004).

Cadrul legal aplicabil spetei analizate :

Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal

-Art. 88 - Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) *Contribuabilii* care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) *Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, 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 se stabilesc la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată 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.*

OG nr. 92 / 2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală

-art. 43 - Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.*

(2) *Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:*

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) *prin persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia.

(3) *În cazul în care se constată lipsa contribuabilului sau a oricărei persoane îndreptățite să primească actul administrativ fiscal de la domiciliul fiscal al acestuia sau refuzul de a primi actul administrativ fiscal, comunicarea se face prin publicarea unui anunț într-un cotidian național de largă circulație și/sau într-un cotidian local ori în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în care se menționează că a fost emis actul pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în a cincea zi de la data publicării anunțului.*

-art. 44 - Opozabilitatea actului administrativ fiscal :*Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.*

HG nr. 1050 / 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Ordonanței** Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

- art. 44.1. *Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.*

Decizia nr. 6 / 23 septembrie 2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală

-5. *...Contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat.*

Analizind copia de rol anexata la actul de control , precum si documentele existente la dosarul fiscal al contribuabilului rezulta urmatoarele aspecte :

-sumele contestate din procesul verbal de control reprezinta : plati anticipate pentru anul 2004 = ... (conform Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2004 :... - termen de plata 15.03.2004;... - termen de plata - 15.06.2004 ;... - termen de plata - 15.09.2004 ;... - termen de plata - 15.12.2004) ; dobinzi =... si penalitati =..., calculate pentru perioadele dintre termenele de plata mentionate si data de 27.12.2004 ;

-Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2004 nu a fost comunicata petentului ; desi a fost expediată prin posta, a fost returnata (motivatia lucratorului postal fiind neprezentarea destinatarului la oficiul postal urmare avizarii si reavizarii) ;

-petentul a luat la cunostinta despre obligatia de plata a platilor anticipate in suma de... lei la data comunicarii procesului verbal de control, respectiv... ; in consecinta, la data comunicarii acestei sume avea si obligatia de plata, conform art. 44 din OG 92/2003 si pct. 5 din Decizia 6/2004 ;

-termenele de plata din decizia de impunere privind platile anticipate nu mai sunt valabile in conditiile necomunicarii acestui document ; data comunicarii sumei de..., respectiv data de..., devine si termen de plata ; in conditiile in care petentul a achitat aceasta suma la data de.. (cu foaia de varsamint..) nu sunt justificate dobinzile si penalitatile calculate.

Referitor la **solicitarea petentului** privind *compensarea* sumei "de restituit" (...) conform Deciziei de impunere anuala pe anul 2003 cu platile anticipate datorate pentru anul 2004 (...) si *restituirea integrala* a sumei achitata in timpul controlului (...) mentionam :

-solicitarea nu mai are obiect deoarece suma de ... a fost ridicata de petent ulterior controlului, la data de... , conform Dispozitiei de plata nr. ... anexata la dosarul cauzei .

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 180 din OG 92/2003 , se

DECIDE :

1. Admiterea contestatiei pentru suma de ... reprezentind dobinzi impozit pe venit =... ; penalitati impozit pe venit =...; .

2.Respingerea contestatiei pentru suma de... , reprezentind impozit pe venit (plati anticipate pentru anul 2004) , stabilit de reprezentantii AFP Focsani - Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice.