

DECIZIA NR. 100

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, Serviciul G.R.C.D.F-Persoane fizice, privind solutionarea contestatiei formulata de petent .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de control din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, Serviciul Gestionare Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale- Persoane fizice in Nota de constatare pentru calculul penalitatilor , privind sumele stabilite reprezentand penalitati pentru depunerea cu intarziere a Declaratiei de venit global aferenta anului 2002.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 176 alin.1 din OG 92/2003-privind Codul de procedura fiscala.

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

I. Petentul, contesta suma stabilita reprezentand penalitati de intarziere pentru depunerea cu intarziere a Declaratiei de venit global aferenta anului 2002, motivand urmatoarele.

Cele sustinute prin Instiintarea de plata, potrivit careia ar exista un titlu executoriu, reprezentand o obligatie de plata cu titlu penalitati pentru depunerea cu intarziere a Declaratiei de venit global aferenta anului 2002, nu corespunde realitatii, intrucat sustine petentul, Declaratia de venit global aferenta anului 2002 s-a depus la Administratia finantelor publice Brasov in data de 16. Mai 2003, deci in termenul legal .

Potentul sustine ca din cuprinsul Notei de constatare rezulta ca baza legala pentru calculul penalitatilor o reprezinta OG 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe.

In raport de data intocmirii in fapt a Notei de constatare, respectiv data de 27.10.2004, petentul sustine ca prevederile OG 68/1997 nu pot fi aplicate, intrucat OG 68/1997, a fost abrogata prin OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Potentul sustine ca potrivit art.80 din Codul de procedura fiscala, nedepunerea Declaratiei in termen nu are drept consecinta calcularea de penalitati de intarziere ci dupa 15 zile, organul fiscal poate stabili din oficiu obligatiile fiscale, caz in care contribuabilul trebuie instiintat.

De asemenea petentul sustine ca potrivit art.120 din Codul de procedura fiscala, regimul penalitatilor se aplica numai la intarzierea platii obligatiilor fiscale, ceea ce nu e cazul in speta, intrucat obligatiile fiscale aferente impozitului pe venitul global pentru anul 2002 au fost platite in termen, asa cum au fost stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere anuala.

Potrivit aceluiasi articol din Codul de procedura fiscala, petentul sustine ca penalitatile se calculeaza numai incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei de

plata, ori in cazul de fata nu s-a ajuns la nici o scadenta fiind vorba de o singura zi de intarziere a depunerii declaratiei.

Avand in vedere cele prezentate petentul solicita anularea Notei de constatare pentru calculul penalitatilor.

II. Prin Nota de constatare, organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov au stabilit urmatoarele:

In baza art.13, lit.a) si art.13¹ din OG 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru depunerea cu o intarziere de 1 zi a Declaratie de venit global aferenta anului 2002, organele fiscale au calculat penalitati de intarziere reprezentand cota fixa de 100.000 lei si 10% din diferenta de impozit stabilita prin Deciza de impunere anuala .

III. Avand in vedere constatarile organelor de control, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

In fapt in data de 16.05.2003, petentul depune la Administratia finantelor publice Brasov, Declaratia de venit global pe anul 2002, insotita de fisa fiscala FF1 si fisa fiscala FF2.

In urma analizarii datelor furnizate de contribuabil precum si a celor din evidenta fiscala, in baza art.65 din OG7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari prin Legea 493/2002, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2002, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit de regularizat in plus .

Pentru depunerea cu intarziere de 1 zi a Declaratiei de venit global, aferenta anului 2002, organele fiscale au calculat penalitati de intarziere reprezentand cota fixa de 100.000 lei si 10% din diferenta de impozit stabilita prin Decizia de impunere.

Penalitatiile au fost stabilite prin Nota de constatare pentru calculul penalitatilor emisa de Administratia finantelor publice Brasov la data de 30.10.2003.

Ca urmare cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza penalitati de intarziere calculate prin Nota de constatare din 30.10.2003, in conditiile in care Declaratia de venit global aferenta anului 2002 a fost depusa cu 1 zi intarziere.

In drept in conformitate cu prevederile art.62 alin.1 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit aprobata cu modificari prin Legea 493/2002 asa cum a fost modificata prin OG 36/30.01.2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar fiscala se precizeaza urmatoarele:

" Contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent o declaratie de venit global, precum si declaratii speciale, pana la data de 15 Mai a anului urmator celui de realizare a veniturii."

De asemenea potrivit art.64 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit aprobata cu modificari prin Legea 493/2002 se prevede:

" Declaratiile prevazute la art.55, 62 si 63 se supun reglementarilor in vigoare privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe."

Potrivit art.3 din OG 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar fiscala se precizeaza:

" Ordonanta Guvernului nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe republicata in Monitorul Oficial al Romaniei , Partea I nr.121 din 24. Martie 1999, cu modificatrile si completarile ulterioare se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:

" ART.13 - Nedepunerea in termen a declaratiei de impozite si taxe se penalizeaza dupa cum urmeaza:

a)-cu 10% din impozitul sau din taxa datorata ori stabilita din oficiu, daca declaratia este depusa cu o intarziere de pana la 30 zile inclusiv fata de termenul legal stabilit."

" ART.13¹- Nedepunerea la termen a declaratiilor prevazute de legislatia privind impozitul pe venit se penalizeaza dupa cum urmeaza:

a)-cu 100.000 lei pentru contribuabilii persoane fizice daca declaratia este depusa cu o intarziere de pana la 30 zile inclusiv fata de termenul legal stabilit."

Avand in vedere prevederile legale enuntate si intrucat petentul a depus Declaratia de venit global aferenta anului 2002 in data de 16.Mai 2003, deci cu o intarziere de 1 zi fata de termenul legal stabilit, respectiv 15.Mai 2003, organele fiscale au procedat in mod legal la calculul de penalitati de intarziere prin Nota de constatare reprezentand cota fixa de 100.000 lei si 10% din impozitul stabilit prin Decizia de impunere aferenta anului 2002.

Motivatiile petentului cu referire la faptul ca prevederile OG 68/1997 nu se aplica in cazul de fata, intrucat OG 68/1997 a fost abrogata prin OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat la data intocmirii Notei de constatare respectiv 30.10.2003, prevederile OG 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, erau in vigoare.

Avand in vedere aspectele prezentate si intrucat sustinerile petentului sunt neintemeiate, urmeaza a se respinge contestatia pentru suma stabilita reprezentand penalitati pentru depunerea cu intarziere a declaratiei de venit global aferenta anului 2002.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.185 alin.1 din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG 92/2003 se:

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petent pentru suma stabilita, reprezentand penalitati pentru depunerea cu intarziere a Declaratiei de venit global aferenta anului 2002.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.