



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului ...



DECIZIA NR. 92 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., a fost sesizată cu adresa nr..../...2009, de către Administrația finanțelor publice a municipiului ..., asupra contestației formulată de **Cabinet Individual Avocat X**, cu sediul în ..., str....., bl....., sc....., ap....., județul ..., împotriva **DECIZIEI referitoare la obligațiile de plată accesorii și care vizează suma totală de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul din profesii libere și comerciale.**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, având în vedere motivele expuse în contestația formulată la data de 16.02.2009 împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2009 pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul din profesii libere, contestație soluționată favorabil, pentru ca ulterior să fie emisă o a doua decizie cu același caracter și conținând elementele din decizia anterior contestată.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului ..., au consemnat următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2009, au fost stabilite majorări de întârziere în sumă de ... lei calculate pentru plata cu întârziere a plăților anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2007 și pentru anul 2008.

Prin Decizia nr..../...2009 privind modul de soluționare a contestației formulată de petent, s-a dispus desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2009, pentru suma de ... lei, în vederea refacerii acesteia pentru aceeași perioadă și același tip de impozit.

Urmare desființării deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr..../...2009, s-a procedat la recalcularea majorărilor de întârziere, ținând cont de prevederile expuse la pct.115.1 exemplul b) din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală.

Astfel, impozitul pentru anul 2007 stabilit prin decizia de impunere anuală .../...2008, este mai mic decât cel stabilit prin decizia de plăți anticipate pentru anul 2007, respectiv în sumă de ... lei față de ... lei, contribuabilul datorând cu titlu de majorări, cu data de 01.01.2008, următoarele sume: ... lei x 0,1% x 129 zile (01.01.2008 - 08.05.2008 - data plății diferență impozit anticipat an 2007) = ... lei. Din totalul de ... lei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru plățile anticipate aferente anului 2007 și achitate în anul 2008, contribuabilul datorează doar suma de ... lei, diferența de ... lei fiind scăzută din baza de date.

În ceea ce privește suma de ... lei și suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere, acestea au fost calculate asupra plăților anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008, în condițiile în care, din analiza situației analitice debite plăți solduri, pentru anul 2008, organele fiscale au constatat că, contribuabilul nu și-a îndeplinit obligațiile de plată, fapt ce a condus la calculul majorărilor de întârziere și menținerea acestora prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată.

Concluzionând, organul fiscal arată faptul că, deoarece decizia inițială de calcul accesorii a fost anulată, emiterea unei noi decizii prin aplicația informatică nu a mai fost posibilă pentru aceeași perioadă, astfel că a fost întocmită manual o noua decizie prin care s-a stabilit de plată suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere, astfel: ... lei pentru plăți anticipate neachitate în termen din anul 2007 și ... lei pentru plățile anticipate din anul 2008.

III. Având în vedere contestația formulată și motivele invocate de petiționar, prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a municipiului ... au stabilit în sarcina petentului, majorări de întârziere prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligației fiscale.

A. Cauza supusă soluționării o reprezintă accesoriile stabilite de Administrația finanțelor publice a municipiului ..., în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din profesii libere, în condițiile în

care, organele fiscale, în examinarea stării de fapt fiscale, nu au avut în vedere prevederile legale aplicabile speței.

In fapt, la nivelul anului 2007, contribuabilul a exercitat profesia de avocat, obținând astfel venituri din profesii libere.

In baza Declarației privind veniturile estimate din activități independente, depusă de către contribuabil, înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului ... sub nr..../...2007, la data de **26.03.2007** s-a emis **DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLĂȚI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT** privind venitul din activități independente pe anul 2007, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului **plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de ... lei** calculate la venitul estimat de ... lei realizat din exercitarea profesiei de avocat. Plățile anticipate s-au repartizat

astfel: 15.03.2007 = ... lei
 15.06.2007 = ... lei
 15.09.2007 = ... lei
 15.12.2007 = ... lei
 TOTAL ...

In data de **19.06.2008**, organul fiscal emite **DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2007, nr....** prin care se **stabilește impozitul pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ... lei**, calculat la venitul net de ... lei, declarat de contribuabil ca realizat pe anul 2007. De reținut că, prin această decizie s-a stabilit în minus o diferență de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei.

Din analiza situației analitice “Debite-plăți-solduri”, an fiscal 2008, anexată de organul fiscal la dosarul cauzei, cod debit 51 (obligații - venituri din profesii libere și comerciale), se constată că, plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 și **termen de plată 15 decembrie 2007** nu au fost achitate integral, diferența de plăți anticipate **în sumă de ... lei**, fiind **stinsă prin plăți efectuate de contribuabil**, astfel:

- **08 mai 2008 - ... lei**
- **25 iunie 2008 - ... lei**

Față de cele reținute mai sus, la data de 1 ianuarie a anului 2008, contribuabilul **avea achitat în plus** față de **DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ** pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2007, un **impozit pe venit în sumă de ... lei (... - ... - ...)**.

Astfel, pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale de natura plăților anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din profesii libere, organele fiscale au procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de ... lei aferente, prin **Decizia nr..../...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii**, astfel:

Impozit venit	Perioada de calcul al majorărilor	Suma

Se face precizarea că, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată inițial, a fost desființată prin Decizia de soluționare nr..../...2009, emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., în vederea refacerii și adoptării unei soluții fiscale în conformitate cu prevederile legale admise de lege.

Urmare desființării deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-a procedat la recalcularea majorărilor de întârziere, stabilind prin **noua decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii și care face obiectul prezentei cauze, majorări de întârziere în sumă de ... lei**, astfel:

Impozit venit	Perioada de calcul al majorărilor	Suma

Întrucât impozitul stabilit prin decizia de impunere anuală pentru anul 2007 în sumă de ... lei, este mai mic decât cel stabilit prin decizia de plăți anticipate pentru anul 2007 în sumă de ... lei.

La nivelul anului 2008, contribuabilul a exercitat profesia de avocat, obținând astfel venituri din profesii libere.

În baza Declarației privind venitul estimat, depusă de către contribuabil, înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului ... sub nr..../...2008, la data de **18.06.2008** s-a emis **DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLĂȚI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT** pe anul 2008, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului **plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de ... lei** calculate la venitul estimat de ... lei realizat din exercitarea profesiei de avocat. Plățile anticipate s-au repartizat

astfel: 15.03.2008 = ... lei
 15.06.2008 = ... lei
 15.09.2008 = ... lei
 15.12.2008 = ... lei
 TOTAL ... lei

La data de **19.06.2008**, organul fiscal emite **DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2007, nr....** prin care se stabilește impozitul pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ... lei, calculat la venitul net de ... lei, declarat de contribuabil ca realizat pe anul 2007. De reținut că, prin această decizie

s-a stabilit în minus o diferență de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei.

Din analiza situației analitice “Debite-plăți-solduri”, an fiscal 2008, anexată de organul fiscal la dosarul cauzei, cod debit 51 (obligații - venituri din profesii libere și comerciale), se constată că plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, respectiv suma de ... lei cu termen de plată 15 martie 2008 și suma de ... lei cu termen de plată 15 iunie 2008, nu au fost achitate la termen, acestea fiind stinse de organul fiscal prin compensare din oficiu la data de 27 octombrie 2008, potrivit Inștiințării de compensare nr..../...2008.

Astfel, pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale de natura plăților anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din profesii libere, organele fiscale au procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de ... lei:

- prin Decizia nr..../...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, astfel:

Impozit venit	Perioada de calcul al majorărilor	Suma

De reținut că, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată inițial, a fost desființată prin Decizia de soluționare nr..../...2009, emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., în vederea refacerii și adoptării unei soluții fiscale în conformitate cu prevederile legale admise de lege.

Urmare desființării deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-a emis noua decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii și care face obiectul prezentei cauze, cu menținerea aceluiași majorări de întârziere în sumă de ... lei și același mod de calcul, respectiv perioada de calcul.

IN DREPT, referitor la "*Majorări de întârziere*" prevederile din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

Art.120 “Majorări de întârziere.

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând **impozitul pe venitul global**, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit.a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor pâna la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, majorările de întârziere se recalculază, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorărilor de întârziere în mod corespunzător.

Prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

Art. 24: “ Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

Art.116 “(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(2) Creanțele fiscale administrate de unitățile administrativ-teritoriale se sting prin compensarea cu creanțele debitorului reprezentând sume de restituit de la bugetele locale, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art.115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constată existența unor creanțe reciproce, cu excepția sumelor negative din deconturile de taxă pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare.”

Norme metodologice:

111.4. **Compensarea din oficiu prevăzută de art.111 alin. (4) (art.111 a devenit în forma republicată art.116) din Codul de procedură fiscală poate fi efectuată de organul fiscal în tot cursul termenului de prescripție prevăzut de lege pentru fiecare dintre obligațiile supuse compensării,**

începând cu momentul în care ambele obligații îndeplinesc condițiile prevăzute de art.1145 din Codul civil, respectiv din momentul în care acestea sunt lichide și exigibile.

Prin prisma prevederilor legale enunțate, în baza documentelor existente la dosarul cauzei și față de cele prezentate, se reține faptul că, potrivit constatărilor înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii și în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul investit cu soluționarea contestației nu se poate substitui organelor fiscale, în condițiile în care acestea **nu au stabilit cu claritate situația de fapt a contestatorului, și mai mult, soluția fiscală nu a fost adoptată având în vedere prevederile legale admise de lege.**

Pe cale de consecință, se impune desființarea DECIZIEI referitoare la obligațiile de plată accesorii, urmând a se reanaliza situația de fapt fiscală, în conformitate cu prevederile legale incidente în speța și a se emite un nou act administrativ fiscal, în condițiile prevăzute de lege.

Prin urmare, ținând cont de cele precizate, se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează: **“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Desființarea DECIZIEI referitoare la obligațiile de plată accesorii, centralizatoare emisă de Administrația finanțelor publice a municipiului ..., pentru suma de **... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul din profesii libere și comerciale**, în vederea refacerii pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute.

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.