

**DECIZIA nr. 39 din
privind soluționarea contestației depusă de
Doamna X
înregistrată la D.G.F.P. sub nr.2011**

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 AFP TULCEA-SERV. RCDF-PERS.FIZICE, prin adresa nr.2011, înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.2011, asupra contestației formulată de d-na X , împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2011 în sumă totală de lei.

Contestația a fost depusă la AFP Tulcea sub nr.2011, în termenul legal prevăzut la art.207, alin.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, conform confirmării de primire aflate în copie la dosarul cauzei.

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 și 207, 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. Petenta, X cu sediul în , , jud. , cod de identificare contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .2011 în sumă totală de .. lei, cu următoarea motivație:

“ Prin Decizia nr. .2011 mi s-au calculat nelegal accesorii până la .2005, majorări de întârziere nelegale pentru neplata la termenele prevăzute a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere anului 2005.

Prin aceeași decizie de plăți accesorii nr. ...2011 s-au mai calculat nelegal majorări de întârziere pentru impozitul anticipat pe venituri din profesii libere aferent anului fiscal 2009 stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. ...2009.

Petenta susține că decizia de plăți accesorii nr.2011 care privește anul fiscal 2005 este nelegală deoarece anul 2005 este prescris , iar din Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară și Decizia civilă nr. ...2010 a Tribunalului . rezultă că nu datorează impozit anticipat și nici majorări de întârziere invocând de asemenea și constatările din Raportul de inspecție fiscală nr. încheiat la data de 2009.

* În ce privește Decizia de plăți anticipate nr. .2009 aferentă anului fiscal 2009 pentru care petenta avea de achitat un impozit în sumă de .. lei, aceasta face dovada că a achitat acest impozit anticipat astfel:

- suma de ... lei achitată cu chit. nr. ..2009 și

- suma de ... lei achitată cu chit. nr. ...2009, drept pentru care aceasta consideră că impozitul a fost achitat chiar înainte de termen astfel că nu mai datora pentru anul fiscal 2009 majorări/dobânzi de întârziere, respectiv penalități.

În concluzie, petenta solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...2011, întrucât, consideră, că a plătit toate obligațiile fiscale reprezentând impozit anticipat pe venituri din profesii libere aferente anilor fiscali

2005 și 2009 astfel cum reiese din contestația depusă la Administrația Finanțelor Publice ., sub nr. ...2011.

II. Pentru neplata obligațiilor fiscale reprezentând impozit anticipat pe venituri din profesii libere pentru anii fiscali 2005 și 2009, în baza Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. ...2005 și Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. ...2009, organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului . au stabilit, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...2011, pentru perioada 16.03.2005 - 31.12.2005 aferentă anului fiscal 2005 și pentru perioada 16.03.2009 - 31.12.2010 aferentă anului fiscal 2009, majorări/dobânzi de întârziere și penalități în sumă totală de ... lei. Petenta nu este de acord cu accesoriile stabilite și formulează contestația înregistrată la A.F.P . sub nr.2011.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.F.P. , au stabilit în conformitate cu prevederile legale prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...2011, suma totală de ... lei reprezentând , majorări/ dobânzi de întârziere și penalități aferente anilor fiscali 2005 și 2009.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei și față de motivațiile petentei, se rețin următoarele:

Petenta X este înregistrată ca persoană fizică autorizată conform Deciziei nr. . emisă de Baroul Tulcea , cu obiectul de activitate “avocatură”.

Potrivit **art. 82** din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:“**contribuabilii care realizează venituri din activități independente (...), sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit...**”, 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...”

Pentru anii fiscali 2000 – 2010, situația privind obligațiile fiscale datorate de către petentă și plățile efectuate se prezintă astfel:

Impozit din activitati independente (plăți anticipate):

ANUL 2000

D.I.P.A. NR. ...2000, aferenta anului fiscal 2000, in suma totala de
... lei (vechi),
conform transelor:

15.03.2000 – .. lei

Chit. 26297/06.07.2000 – ... lei

15.06.2000 – ... lei

Chit. 26298/06.07.2000 – ... lei

15.09.2000 – ... lei

Chit. 37258/14.09.2000 – lei

15.12.2000 – ... lei

Chit. 48677/15.12.2000 – ... lei

ANUL 2001

D.I.P.A. NR.....2001,
aferenta anului fiscal 2001, in suma totala de
.. lei (vechi),
conform transelor:

15.03.2001 – ... lei

Chit. 9247/15.03.2001 – 405.000 lei

15.06.2001 – 139.712 lei

15.09.2001 – 139.712 lei

Chit. 16397/03.08.2001 – 150.002 lei

15.12.2001 – 139.711 lei

Chit. 16395/03.08.2001 - 49.998 lei

ANUL 2002

D.I.P.A. NR. ...2002, aferenta anului fiscal 2002, in suma totala de
.... lei (vechi),
conform transelor:

15.03.2002 – lei

15.06.2002 – lei

15.09.2002 – lei

15.12.2002 – lei

Chit.2002 – lei

ANUL 2003

D.I.P.A. NR.
....2003, aferenta anului fiscal 2003, in suma totala de
.... lei (vechi),
conform transelor:

15.03.2003 – lei

ANUL 2004

D.I.P.A. NR.2004, aferenta anului fiscal 2004, in suma totala de
.... lei (vechi),
conform transelor:

15.03.2004 – ... lei

15.06.2004 – ... lei

15.09.2004 – lei

15.12.2004 – lei

ANUL 2005

D.I.P.A. NR.2005, aferenta anului fiscal 2005, in suma totala de
... lei (vechi),
conform transelor:

15.03.2005 – ... lei

15.06.2005 – ... lei

15.09.2005 – ... lei

15.12.2005 – ... lei

ANUL 2006

D.I.P.A. NR. ...2006, aferenta anului fiscal 2006, in suma totala de
.. lei (RON),
conform transelor:

15.03.2006 – 0 lei

15.06.2006 – .. lei

15.09.2006 – .. lei

683 lei, conform Nota compensare nr. ...2006 (de primit din regularizare)

15.12.2006 – .. lei

ANUL 2007

D.I.P.A. NR.2007, aferenta anului fiscal 2007, in suma totala de
... lei (RON),
conform transelor:

15.03.2007 – ... lei

15.06.2007 – ... lei

15.09.2007 – ... lei

15.12.2007 – ... lei

ANUL 2008

D.I.P.A. NR.2008, aferenta anului fiscal 2008, in suma totala de
... lei (RON),
conform transelor:

15.03.2008 – ...

Chit. 3666193/01.02.2008 – ... lei

15.06.2008 – ... lei

Chit. 3719525/08.09.2008 – ... lei

Chit. 3726027/12.09.2008 – ... lei

Chit. 3726036/12.09.2008 – ... lei

15.09.2008 – ... lei

ANUL 2009

D.I.P.A. NR.2009, aferenta anului fiscal 2009, in suma totala de
... lei (RON),
conform transelor:

15.03.2009 – ... lei

Chit. 6662849/11.03.2009 – ... lei

15.06.2009 – ... lei

15.09.2009 – ...

Chit. 3737944/23.09.2009 – ... lei

15.12.2009 – ... lei

ANUL 2010

D.I.P.A. NR.2010, aferenta anului fiscal 2010, in suma totala de
... lei (RON),
conform transelor:

15.03.2010 –... lei

Chit.3765202/16.02.2010 - ... lei		
-----------------------------------	--	--

15.06.2010 -... lei

Chit. 3771878/23.03.2010 - ... lei

15.09.2010 -... lei

Chit. 3786916/28.05.2010 - ... lei

15.12.2010 - ... lei

Deoarece petenta nu a achitat plățile anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din profesii libere aferente anilor fiscali 2005 și 2009, organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea au stabilit, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...2011, pentru perioada 16.03.2005 - 31.12.2005 aferentă anului fiscal 2005 și pentru perioada 16.03.2009 - 31.12.2010 aferentă anului fiscal 2009, majorări/dobânzi de întârziere și penalități în sumă totală de ... lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG nr. 92/2003R; Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și HG nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare;

- **Referitor la susținerea petentei** că este nelegal să se “pretindă” majorări de întârziere pentru anul fiscal 2005 pentru că acesta “este prescris” **nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației** deoarece în conformitate cu prevederile **art. 133 lit. c)** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termenul de prescripție se întrerupe “**pe data îndeplinirii, în cursul executării silite, a unui act de executare silită**”. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...2011 a fost emisă urmare Deciziei civile nr. ..2010 a Secției Civile, Comerciale și Contencios Administrativ din cadrul Tribunalului Tulcea , prin care contribuabilul a contestat somația nr. ...2009 si titlul executoriu nr. ...2009 conform căroră avea de achitat accesorii în sumă de ... lei pentru neachitarea în termen a plăților anticipate cu titlu de impozit aferente anului fiscal 2005.

La data de 03.03.2011, contribuabilul depune, cu adresa înregistrată la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Tulcea sub nr. ..., Decizia civilă nr. ...2010 a Secției Civile, Comerciale și Contencios Administrativ din cadrul Tribunalului Tulcea, conform căreia se anulează somația nr.2009 si titlul

executoriu nr. ...2009, astfel că se reanalizează situația fiscală a anilor fiscali 2005 și 2009.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...2011 organele fiscale teritoriale, **nu** au stabilit un nou debit reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, ci **au diminuat** accesoriile aferente anului fiscal 2005 până la nivelul sumei de ... lei urmare a depunerii de către petentă a Deciziei civile nr. ...2010 a Secției Civile, Comerciale și Contencios Administrativ din cadrul Tribunalului Tulcea,

Debitele stabilite ca fiind de plată pentru anul 2005 prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr. ...2005, decizie **confirmată de primire la data de 22.11.2005, nu au fost achitate în cursul anului 2005.**

Conform prevederilor art. 82 din Legea 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...**”, 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...”

Potrivit prevederilor **art. 119 alin. (1)** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, “pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată se datorează, după acest termen, majorări de întârziere” care se calculează “conform prevederilor **art. 120 alin. (1)** ... pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

În declarația privind veniturile realizate pe anul 2005, petenta declară pierdere fiscală în sumă de ... lei, care se regăsește de altfel și în Raportul de inspecție fiscală nr. ...2009 în sumă de ... lei.

Trebuie menționat faptul că petenta se află în eroare atunci când invocă faptul că din Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară și Decizia civilă nr.2010 a Tribunalului Tulcea reiese că nu datorează “impozit anticipat și nici majorări de întârziere” și că același lucru s-a stabilit și în RIF ...2009, deoarece plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul fiscal 2005 trebuiau efectuate în cursul anului 2005 la termenele scadente stabilite în Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr.2005.

Așa cum am menționat mai sus “**contribuabilii care realizează venituri din activități independente (...), sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit...**”, deci plățile anticipate sunt plăți obligatorii, iar prin Raportul de inspecție fiscală nr.2009 încheiat de Serviciul Inspecție Fiscală – Persoane Fizice din cadrul A.F.P. Tulcea, s-au stabilit diferențe de impozit anual datorat pentru anii fiscali 2003 – 2007, în plus sau în minus față de declarațiile de venit depuse de către contribuabil, nu și faptul că un contribuabil datorează sau nu impozit anticipat pe venituri din profesii libere în cursul unui an fiscal. Mai mult, la anul fiscal 2005, raportul susmenționat precizează :

“C.I.A. Costeniuc Sofia a fost impusă în baza Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr.2005 pentru un venit net în sumă de ... lei (vechi), pentru care datora un impozit pe venit anticipat în sumă de ... lei (vechi).

În urma depunerii declarației privind veniturile realizate pe anul fiscal 2005, unde petenta declară pierdere fiscală în sumă de ... lei, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală nr.2006, prin care s-a stabilit diferența de impozit "de restituit" în sumă de ... lei.

Conform prevederilor art. 120 alin. 6 lit. c din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală :” *Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:*

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mică decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculează, 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 dobânzilor în mod corespunzător.”

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2011, s-au recalculat, până la 31.12.2005, majorările de întârziere datorate pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe venituri din profesii libere aferent anului fiscal 2005, acestea fiind în sumă totală de ... lei.

În ceea ce privește Decizia de plăți anticipate nr.2009 aferentă anului fiscal **2009** prin care petenta avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ... lei și care a fost achitat chiar înainte de termenele stabilite astfel cum invocă petenta , potrivit prevederilor OG 92/2003R art. 115 privind

“ Ordinea stingerii datoriilor ...

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii,.....

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel; a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale; b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente și pentru obligațiile fiscale accesorii; c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Petenta arată că a efectuat plățile anticipate cu titlu de impozit aferente anului fiscal 2009, doar că plățile efectuate au stins în ordinea vechimii, conform actului normativ mai sus menționat, plățile datorate pentru anii fiscali **2006 – 2008**, precum și majorările de întârziere datorate, astfel că, pentru anul fiscal 2009, impozitul anticipat pe venituri din profesii libere în sumă de ... lei a fost achitat parțial astfel:

* chitanta nr. ...2009 = ... lei

* chitanta nr.2010 = ... lei

* chitanta nr.2010 = ... lei

* chitanta nr.2010 = ... lei

Deoarece debitele nu au fost achitate la termenele prevăzute de legislația în vigoare, prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..2011, s-au calculat, pana la 31.12.2010, majorări de întârziere, acestea fiind în sumă totală de ... lei.**

Mentionăm că plățile efectuate în plus în cursul anului fiscal 2009, așa cum au fost stabilite prin Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară, au stins debitele principale datorate pentru anii fiscali **2002, 2003, 2004, 2006 si 2007**, precum și

majorările de întârziere datorate pentru neplata la termenele prevăzute de legislația în vigoare a acestor debite.

OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală prevede:

Art. 119 alin. (1): “ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

Art. 120 alin.(1) :

“Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și **până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**”

ART. 120¹*

Penalități de întârziere

“ (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

Având în vedere că petenta nu a achitat plățile anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din profesii libere aferente anilor fiscali 2005 și 2009, organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale menționate mai sus, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...2011, pentru perioada **16.03.2005 - 31.12.2005** aferentă anului fiscal 2005 dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, iar pentru perioada **16.03.2009-31.12.2010** aferentă anului fiscal 2009, majorări/dobânzi de întârziere și penalități în sumă totală de ... lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de d-na X pentru suma de ... lei reprezentând majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din profesii libere stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../2011.

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.