

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice .. prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de d-na ... cu domiciliul..., str. ..., nr. ..., sector.. inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ...

Prin contestatia formulata, d-na... isi indreapta contestatia impotriva Deciziei de impunere pentru alte venituri nr. ... prin care s-a stabilit suma de plata ...lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii deciziei de impunere pentru alte venituri contestate respectiv .. potrivit semnaturii de primire de pe aceasta si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv ... conform stampilei de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 209 si art. 214 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. D-na ... inainteaza contestatie impotriva Deciziei de impunere pentru alte venituri nr. ... inregistrata la DGFP...sub nr. ... prin care au fost stabilite obligatii suplimentare de plata in suma de ... lei.

La data de ...petenta considera ca au trecut 10 ani si sumele s-au prescris conform legii, autorizatia de functionare nr.... a PFA nu mai este valabila din.. si nu a mai functionat.

De aceea, avand in vedere cele de mai sus, solicita pe aceasta cale desfiintarea in intregime a actelor administrative fiscale atacate, respectiv suma de .. lei.

In drept, isi intemeiaza prezenta pe dispozitiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

II. Organele competente din cadrul Administratiei Finantelor Publice .. prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... formuleaza urmatorul punct de vedere:

Decizia nr..in suma de.. lei cuprinde creante fiscale neachitate la data incetarii activitatii si accesorii calculate pana la data de .. conform fisei de rol anexata.

Organul de control face mentiunea expresa ca evidenta analitica pe platitori pentru activitatea desfasurata in baza autorizatiei de functionare nr. ... s-a concretizat in inregistrarea obligatiilor fiscale pe baza codului numeric personal... in cele 2 aplicatii existente la nivel de AFP .. si anume:

- in aplicatia persoane juridice SACF – pentru TVA si accesorii aferente
- in aplicatia GOTICA (saiven 10 g) pentru impozit pe venit din activitati, impozit venit regularizari, etc.

Avand in vedere faptul ca in aplicatia SACF s-a stabilit sa se inregistreze evidenta analitica pe platitori pentru persoane fizice si juridice inregistrate la Registrul Comertului pe baza de Cod fiscal a fost necesar transferul debitorilor inregistrati pe baza de cod numeric personal din aceasta aplicatie in aplicatia Gotica la acelasi CNP. Acest transfer de date s-a facut in baza unui referat, acest in scris neavand caracter de act administrativ si in aceste conditii s-a procedat la redactarea deciziei de impunere care sa poata fi comunicata contribuabilului si sa imbrace forma de act administrativ.

Pentru anul 2002 pentru activitatea economica desfasurata in baza declaratiei pentru venituri estimate nr. .. susnumitei i s-a stabilit un impozit pe venit plati anticipate in suma de .. lei conform deciziei de plati anticipate din .. pe numele.. (numele de familie din ...

Conform referatului nr... pentru d-na ..s-a procedat la compensarea de .. lei impozit pe venit din activitati. Prin declaratia speciala privind veniturile din activitati. Prin declaratia speciala privind veniturile din activitati independente comerciale din ..contribuabila declara venitul net realizat in anul .. si implicit a impozitului ce-l datoreaza (art. 133, lit. B „... recunoasteri in ori ce mod al datoriei”).

Pentru debitele aflate in aplicatia Gotica in data de ... susnumita confirma primirea somatiei nr. ..

Pentru debitele aflate in aplicatia SACF organul fiscal anexeaza situatia somatiilor confirmate.

De asemenea au fost infiintate poprii de Garanti Bank a sumei de .. lei in data de ... si de catre Banca Transilvania a sumei de .. lei in data de.. pe sursa impozit pe venituri din activitati.

In urma analizei contestatiei punctul de vedere al unitatii este ca sumele nu sunt prescrise avand in vedere faptul ca au fost comunicate somatiile de plata incepand din anul .., pentru somatiile ce nu au fost primite acestea au fost publicate pe internet si in aceste conditii a fost intrerupta prescrierea, au fost intocmite poprii asupra conturilor bancare si in anul.. au fost efectuate plati din popririle infiintate si ca atare contestatia este neintemeiata.

III Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt, organele fiscale au emis Decizia nr. ...pentru suma de .. lei ca urmare a transferarii obligatiilor fiscale din evidenta analitica pe platitori pentru activitatea desfasurata in baza autorizatiei de functionare nr... in evidenta pe platitori pe codul numeric personal al doamnei...

In sustinere contestatara arata ca au trecut..ani si sumele s-au prescis conform legii, autorizatia de functionare nr... a PFA nu mai este valabila din .. si nu a mai functionat.

In conformitate cu art. 213 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:(1) **“În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.**

Referitor la sustinerea petentei cu privire la intreruperea termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatiile fiscale in conformitate cu prevederile art. 91 si art. 92 din actul normativ mentionat mai sus, se precizeaza:

ART. 91 “Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

(3) Dreptul de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 10 ani în cazul în care acestea rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală.

(4) Termenul prevăzut la alin. (3) curge de la data săvârșirii faptei ce constituie infracțiune sancționată ca atare printr-o hotărâre judecătorească definitivă”.

ART. 92*) “Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale

(1) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se întrerup:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

(2) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se suspendă:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune”.

Totodata pct. 89.1 din Hotararea nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

89.1. “Dispozițiile referitoare la cazurile și condițiile de suspendare și întrerupere a termenului de prescripție sunt cele cuprinse în Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă, cu modificările ulterioare”.

In drept, art. 16 si art. 17 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctiva, referitor la conditiile de intrerupere a termenului de prescriptie, precizeaza:

ART. 16 :Prescripția se întrerupe:

a) prin recunoașterea dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcuta de cel în folosul căruia curge prescripția.

In raporturile dintre organizațiile socialiste, recunoașterea nu întrerupe curgerea prescripției*);

b) prin introducerea unei cereri de chemare în judecata ori de arbitrare, chiar dacă cererea a fost introdusă la o instanță judecătorească, ori la un organ de arbitraj, necompetent;

c) printr-un act începător de executare.

ART. 17 Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o.

După întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.

In cazul când prescripția a fost întreruptă printr-o cerere de chemare în judecata ori de arbitrare sau printr-un act începător de executare, noua prescripție nu începe să curgă cât timp hotărârea de admitere a cererii nu a rămas definitivă sau, în cazul executării, până la îndeplinirea ultimului act de executare”.

Din data de 24 iulie 2010 Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă, referitor la condițiile de întrerupere a termenului de prescripție este abrogat de Legea nr. 71 din 3 iunie 2011, pentru punerea în aplicare a Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, și prevede:

SECȚIUNEA 1 Dispoziții tranzitorii și de punere în aplicare a cărții a VI-a "Despre prescripția extinctivă, decăderea și calculul termenelor" a Codului civil

ART. 201

“Prescripțiile începute și neîmplinite la data intrării în vigoare a Codului civil sunt și rămân supuse dispozițiilor legale care le-au instituit”.

Din analiza dosarului contestației organul de soluționare contestației din cadrul DGFP..constată că în data de .. a fost emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente nr. ...

În vederea recuperării creanțelor aferente anului ..din Referatul întocmit de organele de executare din cadrul AFP .. reiese că acestea au emis somatii de plată începând cu anul .., pentru somatiile ce nu au fost primite aceste au fost publicate pe internet și au fost atasate în copie la dosarul contestației: somatia nr. ... cu confirmare de primire din data de .., somatia nr.... cu confirmare de primire din data de .., somatia nr. .. cu confirmare de primire din data de .., somatie nr.... cu confirmare de primire din data de .., somatia nr. .. cu confirmare de primire din data de .. fiecare cu titlu executoriu atasat în aceste condiții fiind întreruptă prescripția.

De asemenea au fost făcute poprii asupra conturilor bancare de Garanti Bank a sumei de.. lei în data de .. și de către Banca Transilvania a sumei de ..lei în data de ... pe sursa impozit pe venituri din activități.

Astfel, în conformitate cu prevederile legale mai sus menționate, prescripția s-a întrerupt prin actul începător de executare silită, după întrerupere începând să curgă o

noua prescriptie.

Asadar invocarea de catre petenta a exceptiei privind prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale nu poate duce la solutionarea favorabila a cauzei din motivele aratate mai sus.

In ceea ce priveste Decizia nr. ... prin care s-au stabilit obligatii fiscale in sarcina doamnei .. sunt aplicabile prevederile art. 22. lit. f) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

ART. 22 Obligațiile fiscale

“Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale”.

Coroborate cu prevederile art. 20, pct. 1 din OUG nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, astfel:

ART. 20

(1) “PFA răspunde pentru obligațiile sale cu patrimoniul de afectațiune, dacă acesta a fost constituit, și, în completare, cu întreg patrimoniul său, iar în caz de insolvență, va fi supusă procedurii simplificate prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările ulterioare, dacă are calitatea de comerciant, potrivit art. 7 din Codul comercial”.

Din contextul prevederilor legale anterior invocate se retine ca PFA raspunde pentru obligatiile sale cu intreg patrimoniul sau in cazul in care isi inceteaza activitatea.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, urmeaza a se respinge contestatia cu privire la suma de.. lei, reprezentand obligatii fiscale stabilite in sarcina contribuabilei .., .. ca urmare a incetarii activitatii pentru care a fost autorizata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 20, art. 22, art. 91, art. 92 si art 213 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 89.1 din Hotararea nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 205, art. 209 si art. 214 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de d-na ... impotriva Deciziei de impunere pentru alte venituri nr. ... prin care s-a stabilit

suma de plata ... lei.

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....