

DECIZIA nr. 85

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 ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE TULCEA, Serviciul R.C.D.F. - P.F. prin adresa nr.../...2010, înregistrată la D.G.F.P. TULCEA sub nr.../...2010, asupra contestației formulată de domnul x din TULCEA împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2010 în sumă totală de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii de către petent a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2010, respectiv ...2010 (conform datei înscrisă pe copia confirmării de primire aflată la dosarul cauzei) și data înregistrării contestației la Administrația Finanțelor Publice Tulcea, respectiv ...2010.

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, 207 și 209 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.Potentul, x din mun. Tulcea, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2010, emisă în baza deciziilor de impunere nr.../...2007, nr.../...2008, nr.../...2009 și nr.../...2010, privind obligațiile fiscale accesorii în suma totală de ... lei, motivând următoarele:

1. - “ sumele la care se referă titlul de creanță nu sunt datorate de mine ca majorări de întârziere,... nu eu sunt debitorul finanțelor publice, acestea imi datorează o sumă de ... lei, reprezentând plăți de impozit anticipat ” și invocând dispozițiile art.43 precum și art.120, alin.6 din Codul de procedură fiscală, petentul susține că decizia atacată este nelegală și că “ în raport de aceste dispoziții legale, decizia apare ca nemotivată, *nedescriind situația de fapt* în raport de care eu să pot să-mi fac apărările, făcându-se doar referire la o serie de decizii emise la 30 iunie 2010, *fără a se face nici un fel de alte mențiuni* ”; deasemenea, petentul mai specifică:“*Personal am achitat în termen toate sumele stabilite, atât ca plăți anticipate, cât și impozitul anual datorat, fără nici un fel de întârzieri și drept consecință nu datorez nici o majorare de întârziere.*”;

2. - “ Prin decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2007 am fost obligat să plătesc suma totală de ... lei, pe care am achitat-o. Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în acel an a stabilit că datoram un impozit în sumă de ... lei, însuși organul fiscal arătând că în raport de plățile anticipate făcute, am achitat suma de ... lei, **ÎN PLUS**. Ca urmare a acestui fapt finanțele publice dețin suma nejustificat, din anul 2007, și cu toate că am făcut

cerere de restituire a acestei sume ... până în prezent nu mi s-a satisfăcut cererea ...”;

3. - “ ... în *anul 2008* am achitat din plăți anticipate suma de ... lei, iar impunerea anuală a stabilit drept impozit suma de ... lei, de unde rezultă că am achitat în plus suma de ...lei.”

Petentul consideră că a achitat toate sumele așa cum au fost stabilite prin deciziile de plăți anticipate și plăți anuale - decizii care “ azi nu mai sunt recunoscute de organul emitent, fără nici o justificare”, “**iar faptul că sumele astfel achitate au fost direcționate spre acoperirea unor prejudicii inexistente**”, nu înțelege să i se pretindă mereu “plata a noi și noi sume de bani.”;

4. -deasemenea, petentul nu înțelege de ce pentru o parte din plățile făcute i s-au eliberat chitanțe cu C.N.P., iar pentru altele cu C.I.F., apreciind că “Nu există o persoană juridică și una fizică, cum au lăsat să se înțeleagă executorii fiscali, ci doar o singură persoană fizică.”

Față de motivațiile prezentate mai sus, petentul solicită în finalul contestației “anularea totală a titlului de creanță formând obiectul deciziei contestate”, precum și exonerarea de la plata sumei de ... lei, reprezentând obligații de plată accesorii.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... din ...2010, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. Tulcea, au stabilit obligații fiscale suplimentare în sarcina domnului x, reprezentând obligații de plată accesorii în sumă totală de ... lei, astfel:

- conform Deciziei nr... și Deciziei nr..., ambele din data de ...2010, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ...lei aferente impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere datorat pentru anul 2007 în sumă de ... lei - stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.../...2007;

-conform Deciziei nr...,nr...,nr... și nr..., toate din data de ...2010, s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de ... lei aferente impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere datorat pentru anul 2008 în sumă de ... lei - stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.../...2008;

-conform Deciziei nr...,nr...,nr... și nr..., toate din data de ...2010, s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de ... lei aferente impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere datorat pentru anul 2009 în sumă de ... lei - stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.../...2009;

-conform Deciziei nr... și nr..., ambele din data de ...2010, s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de ... lei aferente impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere datorat pentru anul 2010 în sumă de ... lei - stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate nr.../...2010.

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE TULCEA, a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina domnului x, accesoriile în sumă de ... lei.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... /...2010, organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea au calculat pentru neplata la termenele legale ale obligațiilor fiscale la sursa “Impozit pe venituri din activități independente” în sarcina domnului x, accesorii în sumă totală de ... lei, conform pct.II al prezentei decizii.

Petentul nu e de acord cu accesoriile astfel stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2010, și, formulează prezenta contestație pe care o depune la A.F.P. Tulcea sub nr.../ ...2010, cu motivațiile expuse la pct.I. și cu specificația “ *Personal am achitat în termen toate sumele stabilite, atât ca plăți anticipate, cât și impozitul anual datorat, fără nici un fel de întârzieri și drept consecință nu datorez nici o majorare de întârziere.*”

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. 92/2003R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Lg.571/2003 privind Codul fiscal și Ordinul 1346/2006.

1. * Referitor la afirmațiile petentului privind decizia atacată ca fiind nelegală și nemotivată - “ *nedescriind situația de fapt ..., făcându-se doar referire la o serie de decizii emise la 30 iunie 2010, fără a se face nici un fel de alte mențiuni* ”, iar “*sumele la care se referă titlul de creanță nu sunt datorate de mine ca majorări de întârziere,...* ”, **se reține** următoarea *situație de fapt, cu toate mențiunile* aferente - prezentate de organul fiscal din cadrul AFP Tulcea în referatul cu propuneri de soluționare a contestației:

Privind impozitul pe venituri din profesii libere :

- pentru anul fiscal 2003, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr... /...2003 (confirmată de primire la ...2003), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de 90 lei, astfel:

- 15.06.2003 lei;

- 15.09.2003 lei;

- 15.12.2003 lei, debite care au fost achitate cu:

~ chitanța nr.../...2003 = ... lei;

~ chitanța nr.../...2003 = ... lei;

~ chitanța nr.../...2003 = ... lei.

- pentru anul fiscal 2004, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr... / ...2004 (confirmată de primire la ...2004), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ...lei, astfel:

- 15.03.2004 lei;
- 15.06.2004 lei;
- 15.09.2004 lei;
- 15.12.2004 lei, debite care au fost achitate cu:
 - ~ chitanța nr.../...2004 = lei;
 - ~ chitanța nr.../...2004 = ...lei;
 - ~ chitanța nr.../...2004 = ... lei.

- pentru anul fiscal 2005, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr... / ...2005 (confirmată de primire la ...2005), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ... lei, astfel:

- 15.03.2005 lei;
- 15.06.2005 lei;
- 15.09.2005..... lei;
- 15.12.2005..... lei, debite care au fost achitate prin

compensare:

- ~ Nota compensare nr.../...**2006** = ... lei;
- ~ Nota compensare nr...**2008** = ... lei;
- ~ Nota compensare nr.../...**2008** = ... lei.

- pentru anul fiscal 2006, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr... /...2006 (confirmată de primire la2006), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ... lei, astfel:

- 15.03.2006 lei;
- 15.06.2006 lei;
- 15.09.2006 lei;
- 15.12.2006 lei, debite care au fost achitate astfel:
 - ~ Nota compensare nr.../...**2008** = lei;
 - ~ chitanța nr.../...**2008** = ... lei.

- pentru anul fiscal 2007, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr... /...2007 (confirmată de primire la ...2007), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ... lei, astfel:

- 15.03.2007 lei;
- 15.06.2007 lei;
- 15.09.2007 lei;
- 15.12.2007..... lei, **debite ce au fost achitate parțial**

(... lei) astfel:

- ~ chitanța nr.../...**2008** = ... lei;
- ~ chitanța nr.../...**2009** = ... lei;
- ~ chitanța nr./...**2009** = lei;
- ~ chitanța nr./...**2009** = lei;

- ~ chitanța nr./...**2009** = lei;
- ~ chitanța nr./...**2010** = lei;
- ~ Ordin de plată nr.../...**2010** = ... lei;
- ~ chitanța nr./...**2010** = lei.

- pentru anul fiscal 2008, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr... /.. 2008 (confirmată de primire la ...2008), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ... **lei**, astfel:

- 15.03.2008 lei;
- 15.06.2008 lei;
- 15.09.2008 lei;
- 15.12.2008 lei, **debite neachitate.**

- pentru anul fiscal 2009, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr... /...2009 (confirmată de primire la ...2009), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ... **lei**, astfel:

- 15.03.2009 lei;
- 15.06.2009 lei;
- 15.09.2009 lei;
- 15.12.2009 lei, **debite neachitate.**

- pentru anul fiscal 2010, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere nr... /...2010 (confirmată de primire la ...2010), conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ... **lei**, astfel:

- 15.03.2010 lei;
- 15.06.2010 lei;
- 15.09.2010 lei;
- 15.12.2010 lei, **debite neachitate.**

Având în vedere *situația* prezentată mai sus precum și Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activități independente (aflate în copie la dosarul cauzei), rezultă că, *numai* în anii fiscali 2003 și 2004 petentul și-a plătit obligațiile fiscale în cursul acestor ani; pentru anii fiscali 2005 și 2006 debitele (respectiv sumele cu titlu de impozit anticipat) au fost stinse prin *compensare*, iar debitul anului fiscal 2007 a fost *achitat parțial* de către petent (cu chitanțele și ordinul de plată prezentate anterior). Începând cu anul fiscal 2008, 2009 și 2010, *debitele* reprezentând sume cu titlu de impozite anticipate pe veniturile din profesii libere stabilite prin Deciziile de impunere aferente anilor respectivi, *nu au fost achitate.*

Pentru neachitarea la termenele prevăzute de legislația în vigoare acestor debite aferente anilor fiscali 2005-2009, s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei, majorări de întârziere calculate prin program informatic la 31.12.2006;

- ... lei, majorări de întârziere recalulate până la 31.12.2007, pentru neachitarea în termen legal a impozitului anticipat aferent anului 2005;

- ... lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../28.02.2008, comunicată cf.art.44, alin.3 din OG 92/2003R, privind Codul de procedură fiscală;

- ... lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../18.08.2008(confirmată de primire la data de 29.08.2008);

- ... lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2009, (confirmată de primire la data de 01.04.2009);

- ... lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2009, (confirmată de primire la data de 19.10.2009);

- ... lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.02.2010, (confirmată de primire la data de 05.03.2010), și

- **... lei, majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../07.07.2010, (confirmată de primire la data de 19.07.2010), care face obiectul prezentei contestații.**

Menționăm că, stingerea obligațiilor fiscale s-a efectuat în ordinea vechimii lor - în conformitate cu prevederile art.115 privind Ordinea stingerii datoriilor, din OG nr. 92/ 2003R privind Codul de procedură fiscală, care la pct.(1) prevede: “Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale ... iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art.114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se de drept, în următoarea ordine: ...

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, ...”, astfel că, sumele achitate de contribuabil cu titlul de impozit anticipat aferent anilor fiscali 2008 - 2010, au stins obligațiile fiscale restante din anii precedenți.

Privind diferențele de impozit anual de regularizat :

- pentru anul fiscal 2003, s-a emis Decizia de impunere anuală nr... ..2004, (confirmată de primire la data de 16.07.2004), cf. căreia contribuabilul avea de *achitat* o diferență de impozit pe venit în sumă de ... lei, care a fost achitată cu chitanța nr.../...2004;

- pentru anul fiscal 2004, s-a emis Decizia de impunere anuală nr... /...2005,(confirmată de primire la data de 24.06.2005), cf. căreia contribuabilul

avea de *achitat* o diferență de impozit pe venit în sumă de ... *lei*, care a fost achitată cu chitanțele nr.../...2005(3.500 lei) și nr.../...2005 (... lei); pentru neachitarea la termenul legal a diferenței de impozit pe venit, s-au calculat prin program informatic, majorări de întârziere în sumă de ... lei,debit stins din diferența de impozit pe venit “de restituit” aferentă anului fiscal 2005;

- pentru anul fiscal 2005, s-a emis Decizia de impunere anuală nr.../...2006,(confirmată de primire la data de 21.07.2006), cf. căreia contribuabilul avea de *primit* o regularizare a impozitului pe venit în sumă de ... *lei*; din această sumă s-a *stins* debitul în sumă de ... *lei*, reprezentând majorări de întârziere datorate pentru neplata la termenul legal a diferenței de impozit pe venit aferent anilor fiscali 2005 și 2006, iar suma de ... *lei* a *compensat* prin Notele de compensare nr.../...2006(... lei) și nr.../...2008 (... lei), debitele reprezentând impozit anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anului fiscal 2005;

- pentru anul fiscal 2006, s-a emis Decizia de impunere anuală nr.../...2007,(confirmată de primire la data de 24.07.2007), cf. căreia contribuabilul avea de *achitat* - până la data de 24.09.2007,o regularizare a impozitului pe venit în sumă de ... *lei*, achitat cu chitanța nr.../ 16.10.2007; pentru neachitarea în termenul legal a diferenței de impozit, s-au calculat - prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 28.02.2008, comunicată cf. art.44 alin.(3) din OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală, majorări de întârziere în sumă de ... lei, debit stins din diferența de impozit pe venit “ de restituit” aferent anului fiscal 2005;

- pentru anul fiscal 2007, s-a emis Decizia de impunere anuală nr.../...2008,(confirmată de primire la data de 06.06.2008), cf. căreia petentul avea de *primit* o regularizare a impozitului pe venit în sumă de ... *lei*; această sumă a *stins* obligațiile fiscale în sumă de ... *lei* calculate prin Decizia de impunere nr.../25.06.2008 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere (aflată în copie la dosarul cauzei), decizie emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.../25.06.2008, comunicată petentului la data de 26.06.2008, iar suma de ... *lei* a *compensat* prin Nota de compensare nr.../22.07.2008, debitele existente la sursa “impozit pe venituri din profesii libere”.

- prin Decizia de impunere mai sus menționată(nr.../25.06.2008), s-au stabilit următoarele diferențe la impozitul pe venit, astfel:

| | | | |
|------|----------------------------------|----------------------------|----------------|
| lei: | lei diferențe și | lei majorări de întârziere | - pentru 2003; |
| lei: | lei diferențe și | lei majorări de întârziere | - pentru 2004; |
| lei: | lei diferențe și | lei majorări de întârziere | - pentru 2005; |
| lei: | lei diferențe stabilite în minus | | - pentru 2006; |
| lei: | lei diferențe | | - pentru 2007; |

lei: lei diferențe și lei majorări de întârziere în **TOTAL** .

- pentru *anul fiscal 2008*, s-a emis Decizia de impunere anuală nr.../14.05.2009,(confirmată de primire la data de 25.05.2009), cf. căreia petentul avea de *primit* o regularizare a impozitului pe venit în sumă de ... lei - această sumă a *stins parțial* majorările de întârziere în sumă de ... lei, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... din 24.02.2009.

- pentru *anul fiscal 2009*, s-a emis Decizia de impunere anuală nr.../14.05.2010,(confirmată de primire la data de 19.05.2010), cf. căreia contribuabilul avea de *achitat* - până la data de 19.07.2010,o diferență de impozit pe venit în sumă de ... lei, *achitat parțial* (... lei) cu chitanța nr.../06.07.2010.

Având în vedere *situația de fapt*, prezentată mai sus, reiese că petentul nu a achitat toate sumele așa cum au fost stabilite prin deciziile de plăți anticipate și deciziile de impunere anuale - “decizii care sunt recunoscute de organul emitent”, respectiv organele fiscale din cadrul AFP (așa după cum rezultă din analiza dosarului fiscal al PF x - prezentată în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, precum și din deciziile aflate în copie la dosarul cauzei), **“iar faptul că sumele astfel achitate au fost direcționate spre acoperirea unor prejudicii inexistente”**, nu poate fi reținut în mod legal având în vedere **debitele existente** - prezentate anterior, astfel că afirmația petentului: *“Personal am achitat în termen toate sumele stabilite, atât ca plăți anticipate, cât și impozitul anual datorat, fără nici un fel de întârzieri și drept consecință nu datorez nici o majorare de întârziere”* - este total eronată.

2. * Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentului:“ Prin decizia de impunere pentru plăți anticipate pe *anul 2007* am fost obligat să plătesc suma totală de ... lei, pe care am achitat-o. Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în acel an a stabilit că datoram un impozit în sumă de ... lei, însuși organul fiscal arătând că în raport de plățile anticipate făcute, am achitat suma de ... lei, **ÎN PLUS**. Ca urmare a acestui fapt finanțele publice dețin suma nejustificat, din anul 2007, și cu toate că am făcut cerere de restituire a acestei sume ... Până în prezent nu mi s-a satisfăcut cererea ...”, **întrucât:**

- așa cum am prezentat deja *situația* impozitului pe venituri din profesii libere, pentru *anul fiscal 2007*, (pag.5 din prezenta decizie) - conform căreia petentul avea de achitat un impozit anticipat în sumă de ... lei - această sumă a fost **achitată parțial**, respectiv suma totală de ... lei, astfel:

- ~ chitanța nr.../23.07.2008 = lei;
- ~ chitanța nr.../19.03.2009 = lei;
- ~ chitanța nr.../15.06.2009 = lei;
- ~ chitanța nr.../11.09.2009 = lei;
- ~ chitanța nr.../15.12.2009 = lei;
- ~ chitanța nr./12.03.2010 = lei;

~ Ordin de plată nr.../23.04.2010 = lei;
~ chitanța nr./15.06.2010 = lei.

- cum *pentru anul fiscal 2007* petentul avea de primit o regularizare a impozitului pe venit în sumă de *lei(...+...)* - stabilită prin Decizia de impunere anuală nr.../02.06.2008 - această sumă a stins obligațiile fiscale în sumă de ... *lei* calculate prin Decizia de impunere nr.../25.06.2008 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere (aflată în copie la dosarul cauzei), decizie emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.../ 25.06.2008, comunicată petentului la data de 26.06.2008, iar suma de ... *lei* a compensat prin Nota de compensare nr.../22.07.2008, debitele existente la sursa impozit pe venituri din profesii libere;

- cu privire la *cererea de restituire a sumei de ... lei*, aceasta a fost înregistrată la A.F.P. Tulcea sub nr.../.../31.05.2010 și *a fost soluționată nefavorabil prin adresa nr.../22.06.2010 și comunicată petentului la data de 07.07.2010, potrivit confirmării postale de primire* aflată la dosarul fiscal al petentului, așa după cum afirmă organele fiscale în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, astfel că afirmația petentului: “ Până în prezent nu mi s-a satisfăcut cererea ...”, nu poate fi reținută.

3. * Față de afirmația petentului: “ ... în *anul 2008* am achitat din plăți anticipate suma de ... lei, iar impunerea anuală a stabilit drept impozit suma de ... lei, de unde rezultă că *am achitat în plus suma de ... lei.*”, **reținem:**

- pentru *anul fiscal 2008*, s-a emis Decizia de impunere anuală nr... /...2009, cu confirmare de primire la data de 25.05.2009, prin care s-a stabilit o diferență de impozit pe venit “*de restituit*” în sumă de ... *lei*;această sumă *a stins parțial majorările de întârziere în sumă de ... lei*, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... din 24.02.2009.

4. * **Cu privire la faptul că** petentul nu înțelege de ce pentru o parte din **plățile făcute** i s-au eliberat chitanțe **cu C.N.P.**, iar pentru altele **cu C.I.F.**, **se rețin** următoarele prevederi legale din *Ordinul nr.1346/14.08.2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere:*

- “ 1.1. Prevederile prezentei proceduri se aplică persoanelor fizice care desfășoară în mod independent activități economice autorizate sau exercită profesii libere, denumite în continuare contribuabili...

- 4.1. **Codul de înregistrare fiscală** este utilizat de contribuabilii definiți potrivit pct. 1, în relația cu organul fiscal competent și cu ceilalți contribuabili,

numai în legătură cu activitatea economică autorizată desfășurată sau cu profesia liberă exercitată.”

- 5.1. “ Pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale potrivit reglementărilor în domeniul impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii, **codul de identificare fiscal utilizat de persoanele fizice este codul numeric personal**, potrivit art. 69 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În evidențele fiscale AFP Tulcea, petentul este înregistrat astfel:

- ca **persoană juridică - Cabinet de Avocatură x** înregistrată pe **cod fiscal ...** și

- ca **persoană fizică - x**, înregistrată pe **cod numeric personal**.

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că afirmația petentului “Nu există o persoană juridică și una fizică, cum au lăsat să se înțeleagă executorii fiscali, ci doar o singură persoană fizică.”- nu poate fi reținută în mod legal.

Art.82 privind Stabilirea plăților anticipate de impozit din **Codul fiscal**, prevede:

“(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente (...) Sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit ...;

(2) Plățile anticipate 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. ... ”

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, ...”

-**Art.83** din Codul fiscal, prevede:

(1) “Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, ... determinate în sistem real au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, ...”

-**Art.84** privind *Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil*, prevede:

(1) “Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitulului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, ...”

(5) “Organul fiscal stabilește impozitul anual și emite o decizie de impunere, ...

(6) *Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, ...”*

În concluzie, față de cele mai sus menționate, petentul datorează majorări de întârziere pentru neplata în termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului anticipat pe veniturile din profesii libere aferent anilor fiscali 2007 - 2009 și trim. I și II din 2010, în conformitate cu prevederile **art.119** din OG 92/2003 R, “ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”, care se calculează “ ... pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”, conform **art.120, alin.(1)** din același act normativ.

Având în vedere cele reținute mai sus și prevederile legale invocate, rezultă că ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE TULCEA a stabilit în conformitate cu prevederile legale în vigoare în sarcina persoanei fizice x majorările de întârziere în sumă de ... lei și urmează a se respinge ca neântemeiată contestația petentului privind această sumă.

Pentru considerentele arătate și în temeiul **art.216, alin.(1)** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca fiind neântemeiată a contestației formulată de PF x cu privire la accesoriile în sumă de ... lei stabilite de Administrația Finanțelor Publice Tulcea prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2010.

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.

DIRECTOR EXECUTIV,