

D E C I Z I E nr. 313/23.09.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de dl. .

I. Prin contestatia formulata dl. contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din 08.01.2010 in cuantum total de lei, comunicata la 06.02.2010, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului ce cuprinde :

-decizia nr. din 08.01.2010 referitoare la suma de lei majorari de intarziere pe perioada 31.12.2008 - 13.03.2009, calculata la suma de lei impozit pe venituri din profesii libere, individualizata prin decizia de impunere nr. din 09.10.2008;

-decizia nr. din 08.01.2010 referitoare la suma de lei majorari de intarziere, din care lei pe perioada 31.12.2008 - 13.03.2009 pentru suma de lei impozit pe venituri din profesii libere si lei pe perioada 14.03 - 12.06.2009 pentru suma de lei impozit pe venituri din profesii libere, individualizate prin decizia de impunere nr. 02.06.2008;

-decizia nr. din 08.01.2010 referitoare la suma de lei majorari de intarziere pe perioada 16.09.2009 - 31.12.2009 pentru suma de lei impozit pe venituri din profesii libere individualizata prin decizia de impunere nr.

-decizia nr. din 08.01.2010 referitoare la suma de lei majorari de intarziere pe perioada 16.12.2009 - 31.12.2009 pentru suma de lei impozit pe venituri din profesii libere individualizata prin decizia de impunere nr.;

MOTIVELE CONTESTATIEI:

Prin deciziile contestate au fost calculate obligatii de plata accesorii (majorari de intarziere) pentru plata cu intarziere a sumelor reprezentand *plati anticipate* la impozitul pe veniturile din profesii libere stabilite prin deciziile de impunere nr. si nr. 76 din 17.03.2009. Sustine ca nu i s-a comunicat niciodata vreo decizie de impunere cu nr. din 09.10.2008, nu cunoaste nimic despre acea decizie si despre suma inscrisa in aceasta si, evident, nu datoreaza vreo majorare de intarziere cu privire la impozitele care nu le datoreaza. Emiterea deciziilor de calculare a obligatiilor de plata accesorii pleaca, probabil, de la premisa ca nu a platit sau a platit cu intarziere sumele reprezentand platile anticipate individualizate prin decizia de impunere mentionata.

Deciziile de calcul a obligatiilor de plata accesorii sunt neintemeiate deoarece a platit integral toate obligatiile reprezentand *plati anticipate* pentru impozitul pe venit pe anii 2008 si 2009, inscrise in deciziile de impunere mentionate, creantele fiscale principale fiind, astfel, stinse prin plata conform art. 114 din OG nr.92/2003 (Codul de procedura fiscala), republicata in 2007, dupa cum urmeaza :

Platile anticipate pe anul 2008 au fost stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr. Toate sumele stabilite prin decizia de impunere au fost platite la scadentele legale.

Platile anticipate pe anul 2009 au fost stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 nr. (comunicata la 24.03.2009).

Toate sumele stabilite prin decizia de impunere au fost platite la scadentele legate:

Toate aceste ordine de plata sunt vizate de banca platitorului (BRD), iar sumele formand obiectul platii au fost incasate la bugetul de stat. Potrivit dispozitiilor art. 119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, majorarile se datoreaza numai pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata.

Majorarile de intarziere calculate prin deciziile contestate nu sunt datorate pentru ca asa cum rezulta din copiile ordinelor de plata mentionate, anexate prezentei, obligatiile principale au fost achitate la scadenta, iar o alta utilizare a sumelor platite decit destinatia platii inscrisa in actele de plata nu i s-a comunicat si nu ar avea vreo justificare.

Pentru anul 2009 decizia de regularizare nu a fost inca emisa.

Sustine ca, prin emiterea deciziilor contestate, au fost nesocotite hotarari judecatoresti definitive si irevocabile pronuntate in contradictoriu cu AFP care au fost admise contestatii la executare impotriva unor acte de executare silita pentru executarea unor creante bugetare (plati anticipate ori impozit regularizat privind impozitul pe venit) si accesorii.

Prin hotaririle judecatoresti irevocabile s-a stabilit ca executarea silita impotriva unor pretinse creante din anii 2007, 2008 si 2009 este nelegala deoarece a platit intotdeauna la scadenta impozitele pe care le datora.

Hotararile judecatoresti au fost pronuntate dupa o analiza a tuturor impozitelor pe venit datorate (cu titlu de plati anticipate ori regularizari) si a platilor facute pe o perioada lunga de timp - intre anii 2002 si 2009.

Ignorarea de catre AFP a acestor hotarari irevocabile nu poate sa constituie decat o de neinteles atitudine fata de obligatia de a respecta si a executa astfel de hotarari.

Precizeaza ca, pana in prezent, nu a cerut executarea silita a acestor hotarari, dar, potrivit dispozitiilor legale, art.24 din Legea nr. 554/2004, modificata, a contenciosului administrativ,

executarea hotararilor definitive si irevocabile ale instantei de contencios administrativ trebuie facuta in mod voluntar de catre autoritatea

sau institutia publica in cauza in cel mult 30 zile de la ramanerea irevocabila a hotararii, in caz contrar aplicandu-se sanctiunile prevazute de art.24 alin.2 din aceeași lege.

Mentioneaza ca hotararile irevocabile pronuntate in contestatiile la executare in materie fiscala sunt pronuntate de instantele de contencios administrativ si se supun regimului juridic al acestora.

Pana in prezent nu a cerut nici executarea cheltuielilor de judecata ori, dupa caz, obligarea AFP la astfel de cheltuieli (care, deja, se ridica la sume mari - peste lei), apreciind ca, totusi, legea va prevala si vor inceta aceste actiuni nejustificate, lipsite de temeiuri legale, fata de un contribuabil care a inteles intotdeauna sa isi plateasca impozitele si taxele la termenele statornicite de lege.

II. Analiza situatiei fiscale a contribuabilului demonstreaza urmatoarele:

- in conformitate cu Situatia soldurilor la data de 31.12.2001, contribuabilul si-a indeplinit obligatiile fiscale de plata;

- in conformitate cu SADPS 2005, in ROL si RON, contribuabilul incheie anul fiscal 2005 cu obligatie de plata neachitata in suma totala de lei, la sursa 51 „Venituri din activitati independente”, reprezentand plati anticipate lei - obligatie fiscala principala si lei accesorii aferente), la sursa 63 „Diferente impozit venit global” contribuabilul achitand integral impozitul stabilit;

- in conformitate cu SADPS 2006, soldul neachitat la sursa 51 este de lei, reprezentand lei plata anticipata aferenta trim. IV 2006 si lei obligatii de plata accesorii;

- in conformitate cu SADPS 2007, contribuabilul a achitat in mod eronat, pe CNP-ul sau, impozitul datorat de membrii familiei sale, corectie solicitata in anul 2008. Dar platile efectuate initial prin SEP au fost corectate de Trezorerie, prin Notele contabile nr.. Datorita corectarii platilor in anul urmator, soldul cu care contribuabilul figureaza la finele anului fiscal 2007 de - lei este nereal; urmare cererilor nr. , a fost efectuata indreptarea erorilor materiale din documentele de plata, fara a se proceda si la regularizarea majorarilor aferente corectarii platilor si a modificarii stingerii impozitelor astfel datorate de membrii familiei .

In conformitate cu situatiile anexate, contribuabilul datoreaza o diferenta de lei majorari de intarziere fata de cele stabilite informatic. Suma totala datorata la finele anului 2007 este formata din creanta fiscala principala in suma totala de lei majorari de intarziere instituite pentru anul 2007 si lei majorari de intarziere calculate ca urmare a corectarii evidentei fiscale, fie un total de lei, din care lei, obligatie fiscala de plata inca in curs de stabilire si necomunicata;

Conform simularii efectuate (cu observatia ca s-a considerat ca fiind necomunicate¹ accesorii datorate de contribuabili aferente perioadei 2007-2008), din Situatia accesoriiilor datorate pentru anul 2008, intocmita individual, situatia fiscala a contribuabililor este prezentata in tabelul de mai

jos:

Avand in vedere cele prezentate mai sus, in evidenta fiscala, condusa informatic prin aplicatia Gotica, sumele datorate de contribuabilul trebuie corectare, pe baza similarilor anexate prezentului referat.

Astfel, pentru anul 2009 contribuabilul datoreaza accesorii in suma totala de lei, cu lei mai mult decat cele instituite informatic, stabilite prin DOPA 2009 contestata de contribuabil.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca dl. a formulat contestatie cu privire la masurile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Din documentele aflate la dosarul contestatiei rezulta urmatoarea stare de fapt:

- Pentru anul 2001 in conformitate cu Situatiile soldurilor la data de 31.12.2001, contribuabilul si-a indeplinit obligatiile fiscale de plata;

- Pentru anul 2002 in conformitate cu Situatiile soldurilor la data de 31.12.2002, contribuabilul a incheiat anul cu o obligatie totala de plata neachitata in suma de lei, formata din lei reprezentand obligatie fiscala principala si lei, reprezentand obligatie fiscala accesorie lei -majorari de intarziere si lei - penalitati de intarziere).

- Pentru anul 2003 in conformitate cu Situatiile soldurilor la data de 31.12.2003, contribuabilul a incheiat anul cu o obligatie fiscala de plata la sursa 50 „Meserii, profesii” (in prezent categoria 51 „Venituri din profesii libere si comerciale”) in suma totala de lei , formata din lei , reprezentand obligatie fiscala principala si lei reprezentand accesorii, si cu suma de restituit la sursa 63 „Diferente impozit pe venitul global” in suma totala de lei , aferenta anului 2002. Pentru diferenta de restituit in suma lei organul fiscal avea obligatia sa procedeze la compensarea din oficiu a acestei diferente care ar fi stins obligatia fiscala principala in totalitate.

- Pentru anul 2004 in conformitate cu Situatiile soldurilor la data de 31.12.2004, la finele anului contribuabilul figureaza numai cu suma de lei datorata la sursa 50- venituri din profesii libere. A achitat in timpul anului, la scadentele prevazute pentru platile anticipate, impozitul datorat pentru anul in curs, iar la sursa 63 „Diferente impozit pe venitul global” contribuabilul a achitat suma de lei (rezultatul adunarii algebrice a sumei de lei - diferenta de impozit de plata stabilita pentru anul 2003 si a sumei de lei - diferenta de impozit de restituit stabilita pentru anul 2002;

- Pentru anul 2005, in conformitate cu Situatiile analitice debite plati solduri, contribuabilul incheie anul fiscal 2005 cu obligatie de plata neachitata in suma totala de lei, la sursa 51 „Venituri din activitati independente”, reprezentand plati anticipate accesorii aferente), la sursa 63 „Diferente impozit venit global” contribuabilul achitand integral impozitul stabilit;

- Pentru anul 2006 in conformitate cu Situatia analitica debite plati solduri, soldul neachitat la sursa 51 „Venituri din activitati independente”, este de lei, reprezentand lei plata anticipata aferenta trim. IV 2006 si lei obligatii de plata accesorii;

- Pentru anul 2007 - in conformitate cu Situatia analitica debite plati solduri 2007, contribuabilul a achitat in mod eronat, pe CNP-ul sau, impozitul datorat de membrii familiei sale, corectie solicitata in anul 2008. Dar platile efectuate initial prin SEP au fost corectate de Trezorerie, prin Notele contabile nr. . Datorita corectarii platilor in anul urmator, soldul cu care contribuabilul figureaza la finele anului fiscal 2007 de -lei este nereal; urmare cererilor nr., a fost efectuata indreptarea erorilor materiale din documentele de plata, fara a se proceda si la regularizarea majorarilor aferente corectarii platilor si a modificarii stingerii impozitelor astfel datorate de membrii familiei .

In conformitate cu situatiile anexate la prezenta contestatie de catre organul fiscal din cadrul AFPM- Biroul evidenta pe platitori persoane fizice , contribuabilul datoreaza o diferenta de lei majorari de intarziere pe anul 2007 fata de cele stabilite informatic.

Din analiza Situatiei accesoriilor datorate pentru anul 2007 prezentata de organul fiscal se constata ca majorarile de intirziere in suma de lei pe care acesta sustine ca petentul le datoreaza nu au suport real deoarece la calculul obligatiilor fiscale privind totalul accesoriilor in anul 2005 s-a luat in considerare suma de lei in loc lei cum apare inregistrata in Situatia analitica debite plati solduri pe anul 2007.

Pentru anul 2008 si 2009 Situatia analitica debite plati solduri nu reflecta situatia fiscala reala a contribuabilului deoarece odata cu indreptarea erorilor materiale din anul 2007 organul fiscal nu a procedat si la regularizarea majorarilor de intirziere, motiv pentru care sumele datorate de petent trebuie corectate avind in vedere cele precizate pentru anul 2007.

In concluzie:

- obligatiile fiscale pentru anii 2001, 2002, asa cum au fost calculate de organul fiscal sunt corect si legal intocmite.

- pentru anul 2003 se va efectua compensarea sumei de lei reprezentind diferenta impozit pe venit global de restituit, cu obligatiile fiscale principale aflate in evidenta fiscala.

- pentru anul 2007 ca urmare a faptului ca au fost indreptate erorile materiale organul fiscal nu a procedat si la recalcularea majorarilor de intirziere.

- Situatia accesoriilor datorate pentru anul 2007 este eronat intocmita motiv pentru care se va proceda la recalcularea acestora si pentru perioada urmatoare respectiv 2008-2009.

Avind in vedere cele relatate se va desfiinta si se va reface Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au calculat majorari de intirziere in suma de lei, tinind cont de cele precizate mai sus.

Referitor la faptul ca organul fiscal nu a luat in considerare hotaririle judecatoresti facem precizarea ca acestea anuleaza actele de executare silita respectiv somatiile si titlurile executorii fara sa anuleze debitele inscise in deciziile de impunere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. e

D E C I D E :

- desfiintarea si refacerea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au calculat majorari de intirziere in suma de lei si recalcularea tuturor debitelor asa cum s-a precizat in continutul deciziei.
- prezenta decizie se comunica la :