

DECIZIA nr. 47/ 2006

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Administratia finantelor publice Pitesti cu adresa nr. inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. asupra contestatiei formulate de din

..... dinprin adresa fara numar inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. emisa de Administratia finantelor publice Pitesti prin care s-a dispus virarea la bugetul de stat a sumei de RON reprezentind:

- RON - impozit pe venit,
- RON - majorari de intirziere aferente impozitului pe venit.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 175 si art. 179 (1) lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa solutioneze contestatia formulata de din

I. In sustinerea cauzei contestatoarea arata ca veniturile si cheltuielile aferente anilor 2002 si 2003 asupra carora au fost stabilite diferente suplimentare de impozit pe venit , sunt corecte si corespund datelor din evidenta contabila dar la impozitul datorat pentru anul 2003 trebuia luat in calcul si impozitul retinut la sursa in valoare de lei conform adeverintei nr. eliberata de Tribunalul Arges.

De asemenea petenta sustine ca majorarile de intirziere aferente impozitului pe venit in suma de RON nu se justifica din moment ce au fost calculate si dobinzi si penalitati de intirziere aferente.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. intocmit de Administratia finantelor publice Pitesti organele fiscale au constatat ca a realizat in anul 2003 un venit net in suma de ron pentru care datoreaza un impozit pe venit insuma de RON.

Astfel s-a stabilit un impozit pe venit de plata in suma de RON rezultat ca diferenta intre impozitul pe venitul anual global datorat in suma de RON si suma de RON reprezentind obligatii stabilite privind platile anticipate la care se adauga suma de RON reprezentind impozit pe venit stabilit in minus prin decizia curenta.

Pentru neachitarea in termen a impozitului pe venit datorat organele fiscale au procedat la calculul majorarilor de intirziere in suma de RON.

III. Prin referatul nr. intocmit de Administratia finantelor publice Pitesti se propune respingerea contestatiei formulate de ca neintemeiata.

IV. Fata de cele prezentate mai sus si avand in vedere actele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Referitor la suma de RON reprezentind impozit pe venit Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca contribuabilul datoreaza bugetului general consolidat suma de RON reprezentind diferenta de impozit pe venit in conditiile in care la calculul impozitului pe venitul anual global datorat s-a tinut seama de obligatiile stabilite privind platile anticipate.

In fapt contestatoarea a obtinut in anul 2003 un venit net din profesii libere in suma RON cu un impozit aferent retinut in suma de RON .

Astfel venitul net realizat in anul 2003 a fost in suma de RON, iar dupa aplicarea deducerilor personale in suma de RON a rezultat un venit anual global impozabil in suma de RON pentru care contribuabilul datoreaza un impozit pe venit in suma de RON.

Intrucit obligatiile stabilite privind platile anticipate conform deciziei de impunere pentru plati anticipate nr. si a adeverintei nr..... eliberata de Tribunalul Arges au fost in suma de RON(..... RON impozit calculat si retinut conform deciziei de impunere pentru plati anticipate+ RON impozit retinut conform adeverintei nr. = RON) a rezultat o diferenta de impozit de plata in suma de RON (..... RON- RON + RON diferenta de impozit pe venit restituit contribuabilului ca urmare a deciziei de impunere anuala pe anul 2003).

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 1 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit care precizeaza:

“ a) impozitul pe venitul anual global reprezintă suma datorată de o persoană fizică pentru veniturile realizate într-un an fiscal, determinată prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil stabilit în condițiile prezentei ordonanțe;

b) venitul anual global impozabil reprezintă suma veniturilor nete realizate din activități independente, din salarii, din cedarea folosinței bunurilor, precum și a veniturilor de aceeași natură realizate din străinătate, obținute de persoanele fizice române, din care se scad pierderile fiscale reportate și deducerile personale;”

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 65 ale aceluiasi act normativ, care stabileste:

"(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotelor de

impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.

(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(3) În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevăzute la art. 59.

(4) Organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat."

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că impozitul pe venitul anual global de achitat sau de restituit se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate.

Prin urmare organul fiscal în mod legal a procedat la stabilirea unei diferențe de impozit pe venit de plată în suma de RON întrucât din însumarea veniturilor obținute de contribuabilul a rezultat un venit global anual impozabil în suma de RON pentru care datorează un impozit pe venit în suma de RON .

Calculul impozitului pe venit se prezintă astfel : din impozitul anual total în suma de RON se scad obligațiile stabilite privind plățile anticipate conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr. și a adeverinței nr. eliberată de Tribunalul Argeș în suma de RON(..... RON impozit calculat și reținut conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate+ RON impozit reținut conform adeverinței nr. =..... RON), se adaugă suma de..... RON reprezentând diferența de impozit pe venit restituită contribuabilului ca urmare a deciziei de impunere anuală pe anul 2003 rezultând astfel o diferență de impozit de plată în suma de RON (..... RON- RON + RON).

Afirmatia contestatoarei potrivit căreia " la impozitul datorat pe anul 2003 trebuia luat în considerare și impozitul plătit la sursă în suma de RON " nu se reține în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât suma sus menționată este inclusă la rîndul 18 "Obligații stabilite privind plățile anticipate" din decizia de impunere anuală pe anul 2003 nr. RON = RON impozit calculat și reținut conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate+ RON impozit reținut conform adeverinței nr.).

Ca urmare contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Referitor la suma de RON reprezentând majorări de întîrziere aferente impozitului pe venit cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestații este dacă societatea datorează majorări

de intirziere aferente impozitului pe venit in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt, organele de control au calculat pentru perioada 01.01. - 09.05.2006 majorari de intirziere in suma de RON aferente impozitului pe venit neachitat in termen.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 115 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare (respectiv art. 3 din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală) care precizeaza:

"(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

.....
(4) 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 până 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 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 majorărilor de întârziere în mod corespunzător.

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Astfel avand in vedere prevederile legale de mai sus rezulta ca petenta neachitind la termenul legal impozitul pe venit, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv majorari de intirziere, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*".

In consecinta organele fiscale au procedat in mod legal la stabilirea pentru perioada 01.01.-09.05.2006 a majorarilor de intirziere in suma de RON aferente impozitului pe venit neachitat, contestatia urmind a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia nu " este corect sa se calculeze si dobinda si penalizari de intirziere si majorari " nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece organele fiscale in mod corect au calculat dobinzi si penalitati de intirziere pentru perioada 01.01.2004-31.12.2005 si majorari de intirziere prntru perioada 01.01.-09.05.2006 potrivit art. 3 alin. 1 si art. 4 din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și

completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care precizează:

"ART. 3

Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins:

.....
ART. 4

(1) La data de 1 ianuarie 2006 se abrogă art. 120 din Codul de procedură fiscală.

(2) În toate actele normative în care se face referire la noțiunile de dobânzi și/sau penalități de întârziere aceste noțiuni se înlocuiesc cu noțiunea de majorări de întârziere."

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 1 și art. 65 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, art. 3 și art. 4 din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborate cu prevederile art.175, art. 177, art.179, art. 180, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală republicată se :

DECIDE

Respingerea contestației formulate de din ca neintemeiată pentru suma de RON reprezentând:

- RON - impozit pe venit,
- RON - majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Argeș în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV