

DECIZIA nr..255/.....2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul X,
cu domiciliul in Bucuresti, str. ...,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul ales in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere inregistrata sub nr..., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..., prin care au fost stabilite accesorii in suma de .. lei aferente diferentei de impozit pe venit pentru anul 2007.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contribuabilul solicita anularea Deciziei de impunere nr... privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala, pe motiv ca este nelegal sa i se impute majorari de intarziere aferente unei parti a impozitului pe venit, pornind de la data presupusa la care s-a publicat pe site decizia de impunere incompleta, decizie care omitea tocmai impozitul pe venit pentru care se calculeaza majorarile de intarziere.

Contribuabilul sustine ca data de la care incepe calculul scadentei impozitului pe venit aferent perioadei omise 01.01.2007-31.08.2007 este 04.02.2010, data la care i-a fost comunicat Raportul de inspectie fiscala nr....

Contribuabilul precizeaza ca Decizia de impunere publicata pe site nu priveste nici perioada 01.01.2007-31.08.2007 nici venitul de .. lei pe care l-a declarat si in consecinta data anuntului pe site, 22.07.2009, nu poate fi considerata ca data de referinta la care i s-a comunicat impozitul datorat aferent acelei perioade, respectiv data scadenta a impozitului stabilit suplimentar, la care se adauga 15 si respectiv 60 de zile.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5 au efectuat reverificarea accesoriiilor aferente diferentei de impozit pe venit pentru anul 2007, pentru domnul avocat X.

Constatarile inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ..., iar in baza acestuia a fost emisa decizia de impunere nr. ..., prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma de .. lei, aferente diferentei de impozit pe venit pentru anul 2007, calculate de la data de 22.07.2009 - 29.01.2010.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile contestatarului, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal este indreptatit sa calculeze majorari de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus, in conditiile in care scadenta acestor obligatii, care determina si momentul din care se pot naste obligatiile accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta a obligatiilor principale este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziilor de impunere, precum si in conditiile in care contestatorul nu a contestat baza de impunere.

In fapt, in baza constatarilor consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ..., a fost emisa Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere inregistrata sub nr..., prin care s-au stabilit in sarcina domnului avocat x, **pentru anul 2007 urmatoarele:**

- **perioada 01.01.2007-31.08.2007** - venitul net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala in suma de ... lei, urmare a diminuarii cheltuielilor deductibile cu suma de ... lei si avand in vedere ca impozitul pe venit initial este de 0 lei, rezultand o **diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar in plus** in suma de... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei, calculate pentru perioada **22.01.2009-29.01.2010;**

- **perioada 01.09.2007-31.12.2007** - **venitul net anual impozabil recalculat** de organele de inspectie fiscala in suma de .. lei, urmare a majorarii cheltuielilor deductibile cu suma de .. lei si avand in vedere ca impozitul pe venit initial este de .. lei, rezultand o **diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita in minus** in suma de .. lei.

In baza deciziei nr... privind solutionarea contestatiei formulata de domnul avocat X inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., se desfiinteaza in parte Decizia de impunere nr... emisa de AFP sector 5 in baza Raportului de inspectie fiscala nr..., pentru suma de .. lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit pe venit stabilita de organele de inspectie fiscala pentru perioada 01.01.2007-31.08.2007, pe motiv ca nu se poate verifica daca organul fiscal a respectat dispozitiile legale privind stabilirea scadentei obligatiilor de plata reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus.

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .. emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr..., organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5 au recalculat obligatiile fiscale accesorii pentru anul 2007 si au stabilit majorari de intarziere, aferente diferentelor suplimentare de impozit pe venit, in suma de ... lei calculate pentru perioada **22.07.2009-29.01.2010.**

Contestatoarul sustine ca accesoriile sunt calculate eronat intrucat data scadentei impozitului pe venit aferent perioadei 01.01.2007-31.08.2007 este 04.02.2010, data la care i-a fost comunicat Raportul de inspectie fiscala nr. ..., iar decizia publicata pe site nu priveste nici perioada 01.01.2007-31.08.2007, nici venitul de ... lei.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 111, art.119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"**Art. 111** - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza."

"**Art. 119**. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere**".

"**Art. 120**. - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta** si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) **Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv**".

In ceea ce priveste **scadenta impozitului pe venit**, conform art. 80 alin. (1) si art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"**Art. 80**. - (1) **Venitul net anual impozabil se stabileste de catre contribuabil pe fiecare sursa din categoriile de venituri** mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate si se înscrie în declaratia de impunere."

"**Art. 84 - (6)** **Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor in materie, privind colectarea creantelor bugetare**".

Rezulta ca venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa de venit, iar pentru obligatiile suplimentare de impozit stabilite in urma inspectiei fiscale se calculeaza majorari de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii obligatiei, scadenta fiind stabilita in functie de data comunicarii deciziei de impunere initiale emisa pe baza datelor din declaratia anuala de venit depusa de contribuabil, respectiv 60 de zile de la data comunicarii deciziei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- domnul X a transmis eronat organului fiscal de domiciliu, respectiv Administratiei Finantelor Publice sector 6, trei declaratii privind veniturile realizate pe anul 2007, prin care a declarat urmatoarele venituri, **realizate in baza Deciziei Baroului Bucuresti nr... din 20.03.2006:**

♦ **Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007** (200) inregistrata la AFP Sector 6 sub nr..., prin care a declarat pentru perioada 01.01.2007-31.08.2007 un **venit net = .. lei**.

♦ **Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007** (200) inregistrata la AFP Sector 6 sub nr..., prin care a declarat pentru perioada 01.09.2007-31.12.2007 un **venit net = .. lei**.

♦ **Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007** (200) inregistrata la AFP Sector 6 sub nr..., prin care a declarat urmatoarele:

La rubrica 1B pentru perioada 01.01.2007-31.08.2007: **venit net = ... lei**.

La rubrica 2B pentru perioada 01.09.2007-31.12.2007: **venit net = ... lei**.

Organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. ..., comunicata prin publicitate la data de **22.07.2009**, decizia fiind publicata pe site-ul ANAF conform procesului verbal nr... si a anuntului colectiv nr. .. din

data de **07.05.2009**, aspect necontestat de contribuabil. (*in situatia comunicarii prin publicitate, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului, diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, iar termenul de depunere a contestatiei este de 30 de zile de la data comunicarii*).

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere inregistrata sub nr... organul de inspectie fiscala a stabilit **pentru anul 2007**, un venit impozabil in suma de .. lei (.. lei + .. lei), caruia ii corespunde un impozit in suma de .. lei, din care s-a dedus impunerea initiala in suma de .. lei (impozitul inscris in decizia de impunere anuala), ramanand de plata impozitul in suma de .. lei. Contestatarul nu a contestat decizia de impunere .. sub aspectul bazei impozabile, ci numai data de la care datoreaza majorarile de intarziere, respectiv scadenta impozitului pe venit.

Prin decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere inregistrata sub nr. ..., emisa ca urmare a Deciziei nr... privind solutionarea contestatiei nr. ..., organele de inspectie fiscala ale AFP Sector 5 au recalculat majorarile de intarziere aferente diferentei de impozit pe venit pe anul 2007, rezultand o diminuare a acestora de la suma de.. lei la suma de .. lei, aferente perioadei 22.07.2009 - 29.01.2010, stabilind ca data scadenta a impozitului stabilit suplimentar este 22.07.2009, respectiv data comunicarii prin publicitate a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. ...

In speta, sunt incidente si dispozitiile art. 213 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.”

Avand in vedere cele mai sus prezentate, sustinerea domnului X precum ca, *Decizia de impunere publicata pe site nu priveste nici perioada 01.01.2007-31.08.2007 nici venitul de .. lei pe care l-a declarat si in consecinta data anuntului pe site, 22.07.2009, nu poate fi considerata ca data de referinta la care i s-a comunicat impozitul datorat aferent acelei perioade*, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, organele fiscale fiind indreptatite sa calculeze accesoriile de la data comunicarii prin publicitate a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. ..., avand in vedere urmatoarele:

- prin cele trei declaratii, contribuabilul a declarat, pe perioade diferite, ca a obtinut venituri rezultate din desfasurarea profesiei de avocat, **in baza aceleiasi Decizii Baroului Bucuresti nr..., deci dintr-o singura sursa pentru care se emite o singura decizie de impunere;**

- urmare a prelucarii celor trei declaratii de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2007 (200) transmise de contribuabil, organul fiscal de domiciliu, respectiv AFP sector 6 a emis **decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007 nr. ...** prin care a calculat un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de .. lei si o diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in minus de .. lei, considerand ca exista o singura sursa de venit;

- in situatia in care contribuabilul considera ca a fost emisa eronat Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. ..., in sensul ca este incompleta, avea posibilitatea de a se indrepta impotriva acestei decizii, prin formularea unei contestatii, care putea fi depusa in termen de 30 de zile de la comunicare la organul fiscal emitent;

- Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere inregistrata sub nr... nu a fost contestata sub aspectul bazei de impunere, iar data publicarii pe site-ul ANAF a anuntului colectiv din **07.05.2009** ca data de comunicare a deciziei de impunere anuala pe anul 2007 ce face obiectul prezentei decizii de solutionare nu este contestata.

Fata de situatia mai sus prezentata urmeaza a se respinge contestatia domnului X impotriva deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere inregistrata sub nr. .. pentru majorari de intarziere in suma de .. lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 111, art.119, art. 120 si art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 80 alin. (1) si art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere inregistrata sub nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 pentru majorari de intarziere in suma de .. lei aferente impozitului pe venit.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata conform prevederilor legale, la Tribunalul Bucuresti, in termen de 6 luni de la comunicare.