

## DECIZIA NR.266

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre X domiciliat în municipiul Brasov,.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, in Nota de constatare pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de întârziere nr. /28.07.2006 privind virarea la bugetul statului a sumei de ... lei.

Suma contestata se compune din :

- dobânzi aferente diferentei de impozit pe venitul global pentru anul 2000;
- penalitati aferente diferentei de impozit pe venitul global pentru anul 2000.

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

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petentul X contesta suma de ... lei stabilita prin Nota de constatare pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de întârziere nr. ..../28.07.2006 reprezentând dobanzi si penalitati pentru neachitarea la termen a diferentei de impozit pe venitul anual global pentru anul 2000 , motivând urmatoarele:

Potentul mentioneaza ca nu contesta suma de ... lei reprezentând diferenta de impozit pe venitul anual global pe anul 2000 pe care a achitat-o cu chitanta nr. ....../29.08.2006, desi considera ca pentru aceasta suma a intervenit prescriptia extintiva deoarece a luat la cunostiinta de valoarea acestui debit in luna iulie 2006.

Totodata petentul sustine ca nu pot fi calculate penalitati si dobinzi la diferenta de impozit pe venitul anual global pentru anul 2000 deoarece suma nu a fost cunoscuta timp de 5 ani si debitele s-au prescris.

II. În urma analizei informatiilor din evidenta fiscala , a declaratiei de venit global pe anul 2000 depusa de petent sub nr. ..../14.03.2001 si a Declaratiei speciala privind veniturile din activitati independente pe anul 2000 nr. ..../14.03.2001 organul fiscal competent emite Decizia de impunere anuala pentru anul 2000 nr...../05.06.2002 in conformitate cu prevederile art. 62, alin 2 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, decizie din care a rezultat o diferenta de restituit in suma de .. lei.

Organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov , in baza prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , efectueaza un control al activitatii urmare a cererii contribuabilului nr...05.03.2001 de incetare a activitatii. Prin Procesul verbal de verificare nr..... din data de 30.09.2004, organul fiscal competent a

modificat baza de impunere aferenta anului 2000 la un venit net de .... lei lei fata de pierderea fiscala de ....lei declarata de petent prin Declaratia de venit global pe anul 2000 nr. ..../14.03.2001 si Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente pe anul 2000 nr. ..../14.03.2001 si stabileste refacerea deciziei de impunere anuala pe anul 2000.

Avand în vedere Procesul verbal de control nr. ..../30.09.2004 ,organul fiscal teritorial emite Decizia de impunere anuala nr...../28.07.2006 in baza art.62, alin . 2 din Ordonanta Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit de plata pentru anul 2000 în suma de ... lei.

Totodata în temeiul art. 116, alin 2, lit a din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si art. 84, norma 181 din H.G 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal emite si Nota de constatare pentru calculul dobânzilor si penalitatilor de întârziere nr. ..../28.07.2006 prin care s-au stabilit dobânzi în suma de ....lei si penalitati în suma de .. lei reprezentand accesorii calculate la diferenta de impozit pentru anul 2000 pentru perioada 17.08.2002-30.09.2004.

III. Avand in vedere constatarile organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

În fapt petentul X , domiciliat în municipiul Brasov domiciliat în municipiul Brasov, a depus Declaratia de venit global pe anul 2000 sub nr. /14.03.2001 si a Declaratiei speciala privind veniturile din activitati independente pe anul 2000 nr./14.03.2001 unde a declarat o pierdere din activitati comerciale in suma de ....lei .Pe baza acestor declaratii in temeiul art. 62, alin 2 din O.G. 73/1999 , organul fiscal emite Decizia de impunere anuala pentru anul 2000 nr. ..../05.06.2002. din care a rezultat o diferenta de restituit in suma de.. lei lei cu termen de restituire 60 de zile de la data comunicarii deciziei respectiv data de 17.08.2002

Urmare a controlului efectuat la P.F. X , organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov au intocmit Procesul verbal nr...../30.09.2004 prin care s-a modificat baza de impunere aferenta anului 2000 la un venit net de.... lei fata de pierderea declarata de petent prin Declaratia de venit global pe anul 2000 nr. ..../14.03.2001.

Avand in vedere procesul verbal nr. ..../04.06.2004 organul fiscal teritorial emite Decizia de impunere anuala nr...../28.07.2006 in baza art.62, alin . 2 din Ordonanta Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit de plata pentru anul 2000 în suma de ... lei.

Totodata în temeiul art. 116, alin 2, lit a din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si art. 84, norma 181 din H.G 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal emite si Nota de constatare pentru calculul dobânzilor si penalitatilor de întârziere nr. ..../28.07.2006 prin care s-au stabilit dobânzi în suma de ... lei si penalitati în suma de .. lei reprezentand accesorii calculate la diferenta de impozit pentru anul 2000 pentru perioada 17.08.2002-30.09.2004.

Potentul nu a contestat Proceul verbal de control nr. ..../30.09.2004 sau diferenta de impozit de plata pentru anul 2000 în suma de ... lei stabilita prin Decizia de impunere anuala nr. ..../28.07.2006 si achitata cu chitanta nr./29.08.2006 , acesta contesta insa dobanzile si penalitatile stabilite de organul fiscal prin Nota de constatare nr...../28.07.2006.

1.Referitor la termenul legal de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili diferente de impozite

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov este de a stabili daca petentul datoreaza dobânzi în suma de ...lei , penalitati de intarziere in suma de .. lei pentru perioada 17.08.2002-30.09.2004 stabilite de organul fiscal prin Nota de constatare nr...../28.07.2006 , in conditiile in care petentul invoca prescriptia dreptului organului de control de a stabili diferente de impozite si accesoriile aferente .**

În drept art. 199, alin (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicata, precizeaza:

*“(3) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”*

Pentru anul 2000 , prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatiile fiscale este reglementata de O.G. 70/1997 privind controlul fiscal care precizeaza:

*“ART. 21*

*Dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozite și majorări de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum și de a constata contravenții și a aplica amenzi și penalități pentru faptele a căror constatare și sancționare sunt, potrivit legii, de competența organelor fiscale, pentru o perioadă impozabilă, se prescrie după cum urmează:*

*a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă;*

Totodată O.U.G. 77/2001 pentru modificarea art. 59 a O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit ,stabileste termenul de depunere a declaratiei pentru anul 2000 precizând:

*ART. 59*

*(1) Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent o declarație de venit global, precum și declarații speciale până la data de 31 martie a anului următor celui de realizare a venitului, cu excepția declarațiilor pentru anul 2000, pentru care termenul de depunere este 31 iulie 2001.*

Referitor la intreruperea termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligațiile fiscale art. 90 alin (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată precizează:

*"ART. 90*

*Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale*

*(2) Termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale se suspendă pe perioada cuprinsă între momentul începerii inspecției fiscale și momentul emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale.”*

Totodată pct. 89.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 specifică:

*"Norme metodologice:*

*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."*

În drept art. 15 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă , referitor la condițiile de suspendare a termenului de prescripție, precizează:

“ ART. 15

*După încetarea suspendării, prescripția isi reia cursul, socotindu-se și timpul curs înainte de suspendare.*

*Prescripția nu se va împlini totuși înainte de expirarea unui termen de 6 luni, socotit de la încetarea cauzei de suspendare, cu excepția prescripțiilor mai scurte de 6 luni care nu se vor împlini decât după expirarea unui termen de o lună de la suspendare” .*

Având în vedere prevederile legale mentionate mai sus, intrucat termenul de depunere a declaratiilor pe anul 2000 a fost 31.07.2001 , pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2000, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale a început sa curga de la data de 31.07.2001 .În perioada 30.09.2004 -28.07.2006 termenul de prescripție s-a suspendat astfel incat el se împlineste la data de 28.05.2008 dupa 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine faptul ca Decizia de impunere nr...../28.07.2006 si Nota de constatare pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de întârziere nr. /28.07.2006 privind virarea la bugetul statului a sumei de ... lei, emise de organul fiscal teritorial in baza Procesului verbal de verificare nr. ..../30.09.2004 au fost comunicate petentului în data de 02.08.2006 , respectiv în cadrul termenului legal de a stabili obligatii fiscale .

In consecinta avand in vedere cele prezentate,se retine ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2000 , nr...../17.11.2004 precum si Nota de constatare pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de întârziere nr. ..../28.07.2006 privind virarea la bugetul statului a sumei de.. lei emisa de organul fiscal au fost comunicate petentului in cadrul termenului legal de a stabili obligatii fiscale , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestația ca neîntemeiata pentru acest capat de cerere .

2 Referitor la dobânzile aferente diferentei de impozit pe venitul anului 2000 , in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de .. lei stabilite prin Nota de constatare nr. ..../28.07.2006;

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov este de a stabili daca petentul datoreaza dobanzi în suma de ... lei , penalitati de intarziere in suma de .. lei pentru perioada 17.08.2002-30.09.2004 stabilite de organul fiscal prin Nota de constatare nr./28.07.2006 , in conditiile in care urmare a controlului efectuat s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit suplimentar in valoare de ... lei, necontestat de catre petent.**

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art. 23 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata care specifica:

“ART. 23

*Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale*

*(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

*(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”*

Pentru perioada 17.08.2002-31.12.2002 dobânzile și penalitățile aferente diferentelor de impozite au fost stabilite în baza art. 13 și 13<sup>1</sup> din O.G. 26/2001 iar pentru perioada 01.01.2003-31.12.2003 în baza art 13 alin (2) și 14 O.G 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, care precizează:

*“ART. 13*

*(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.”*

*“ART. 14*

*(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”*

Referitor la dobânzile și penalitățile aferente diferentelor de impozite pentru anul 2004 art.116 alin(2) și art 120 alin (1) din OG. 92/2003 Codul de procedura fiscală republicată, precizează:

*“ART. 116*

*Dobânzi*

*(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:*

*a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;”*

*“ART. 120*

*Penalități de întârziere*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”*

Potrivit prevederilor legale mai sus menționate, pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile și penalitățile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.

Totodată se reține faptul că obligația fiscală se naște în momentul în care se constituie baza de impunere care le generează iar acesată constituie momentul de la care

rezulta obligatia de plata accesorii. Astfel prin Procesul verbal nr. ..../30.09.2004 s-a modificat baza de impunere pentru anul 2000 de la de la pierderea de .. lei declarata de petent prin Declaratia de venit global pentru anul 2000 nr ..../14.03.2001, la un venit net stabilit de organul de control in suma de ..... lei .

Din documentele anexate la doarul cauzei se retine ca data scadentei deciziei initiale ,fata de care s-a stabilit diferenta de impozit , este 60 de zile de la data comunicarii Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr. ..../05.06.2002, respectiv data de 17.08.2002 , aceasta fiind data de la care s-au stabilit ca datorate accesoriile urmare a modificarii bazei de impunere .

Prin adresa nr. din data de 05.10.2006 biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P Brasov a solicitat petentului sa prezinte motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal in baza art.176 alin c) si d) din O.G. nr. 92/2003 , republicata. Pana la data solutonarii contestatiei petentul nu a transmis cele solicitate

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate si faptul ca petentul nu a contestat venitul net suplimentar pe anul 2000 stabilit prin procesul verbal nr...../04.06.2004 si totodata, impozitul pe venit stabilit suplimentar prin decizia de impunere pe anul 2000 mai sus mentionata a fost achitat de petent cu chitanta ...../29.08.2006, se constata ca in mod neintemeiat aceasta contesta accesoriile aferente impozitului pe venit calculate in mod legal de organul fiscal de la data scadentei impozitului pe venit pe anul 2000 respectiv 28.07.2002 si pana la data de 04.06.2004.

Astfel, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru dobanzile in valoare de ... lei si penalitatile in valoare de ... lei aferente impozitului pe venit in valoare de ... lei stabilit suplimentar prin Decizia de impunere pe anul 2000, nr...../28.07.2006, insusit de petenta, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.186 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

### **DECIDE :**

Respingerea contestației formulată de către d-nul X înregistrată la D.G.F.P. Brașov cu nr./29.09.2006..

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV**