

DECIZIA NR. 52/ _____ 2009

privind solutionarea contestatiei formulate de d-na din ///, înregistrată la AFP Tg.-Cărbunești sub nr...../04.08.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de AFP Tg.-Cărbunești , prin adresa nr...../07.08.2009, înregistrată la DGFP Gorj sub nr./.../11.08.2009 asupra contestației formulate de d-na din

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul AFP Tg.-Cărbunești, prin *Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr.....26.06.2009*, prin care s-au stabilit obligații fiscale in suma de.. lei, prin *Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr...../26.06.2009*, prin care s-au stabilit obligații fiscale in suma de ... lei și prin *Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr...../26.06.2009*, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit, pe anul 2009, in suma de lei.

De asemenea petenta contestă și *Deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../02.07.2009, nr...../02.07.2009 și nr...../02.07.2009* prin care s-au stabilit majorari de intarziere in sumă totală de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG nr.92/ 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată .

Constatând că in speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 si art.209 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , DGFP Gorj este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de d-na din

I.Prin contestația formulată , d-na nu este de acord cu suma calculată drept obligații fiscale, considerând că” *s-a făcut o impunere abuzivă, ce nu corespunde realității, cu scopul de a-mi micșora in mod voit patrimoniul meu(...)*”.Solicit, de asemenea să dispuneți anularea deciziilor de impunere pe anii 2007,2008 și anul 2009,iar obligația de plată a impozitului nefiind exigibilă, neajungând la scadență nu se pot percepe majorări de întârziere la suma impusă pe care o contest prin această contestație(...)

II. Prin *Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr.....26.06.2009, Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr....26.06.2009 și Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr...../26.06.2009*, organele fiscale din cadrul AFP Tg-Cărbunești au stabilit, în sarcina d-nei, obligații fiscale la sursa impozit pe venit, în suma totală de ... **lei**, astfel:

-prin *Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr.....26.06.2009*, s-au stabilit **obligații fiscale** în suma de... **lei**,

- prin *Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr...../26.06.2009*, s-au stabilit **obligații fiscale** în suma de **lei**,

- prin *Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr...../26.06.2009*, s-au stabilit **plăți anticipate cu titlu de impozit**, pe anul 2009, în suma de ... **lei**,

Pentru neachitarea la termenul legal a tranșelor de impozit aferente anului 2009, organele fiscale ale AFP Tg.- Cărbunești, au stabilit, prin *Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../02.07.2009, nr...../02.07.2009 și nr...../02.07.2009*, accesorii în sumă totală de ...**lei**.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

1) Referitor la Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr...../26.06.2009 respectiv Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr...../26.06.2009

Cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală ale AFP Tg.-Cărbunești au emis corect Deciziile de impunere menționate, în condițiile în care la baza emiterii acestora au stat declarațiile privind veniturile realizate pe anul 2007, respectiv anul 2008, depuse de contestatoare la AFP Tg-Cărbunești. .

În fapt, prin Declarația specială **rectificativă** privind veniturile realizate pe anul 2007, înregistrată la AFP Tg-Cărbunești sub.nr...../16.06.2009, contribuabil.... declară că a obținut venituri din profesii libere, respectiv din exercitarea profesiei de avocat, astfel:

- venit brut = ... lei
 - cheltuieli deductibile = ... lei
 - venit net = lei

In baza Declarației speciale **rectificative** privind veniturile realizate pe anul 2007, sus menționată, organele fiscale au emis **Decizia de impunere curentă pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr..../26.06.2009**, din care rezultă următoarele:

	Decizie anterioară	Decizie
curentă		
Venit net din profesii libere	lei	lei
Venit net anual	lei	lei
Venit net anual impozabil	lei	lei
Impozit pe venit net impozabil datorat	lei	lei ()
Obligații stabilite privind plățile anticipate constatate in plus		<u>lei (...- ..)</u>

Prin Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2008, înregistrată la AFP Tg-Cărbunești sub.nr.../16.06.2009, d-na declară că a obținut venituri din profesii libere, respectiv din exercitarea profesiei de avocat, astfel:

- venit brut = lei
 - cheltuieli deductibile = lei
 - venit net = lei

In baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2008, sus menționată, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr..../26.06.2009, din care rezultă următoarele:

Venit net din profesii libere	lei
Venit net anual	lei
Venit net anual impozabil	lei
Impozit pe venit net impozabil datorat	lei (... X16%)
Obligații stabilite privind plățile anticipate	...lei
a. stabilite in plus	<u>lei (...- ...)</u>

In drept , cauza își găsește soluționarea in prevederile art.84 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“(1) Impozitul pe venitul anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net impozabil din anul fiscal respectiv(...)

“(5)Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite decizie de impunere, în intervalul și forma stabilită prin ordin al ministrului finanțelor publice”

Normele metodologice de aplicare ale art.83 din Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

“172. Declarația de venit este documentul prin care contribuabilii declară veniturile obținute în anul fiscal de raportare, în vederea calculării, de către organul fiscal în cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil și a impozitului pe venit anual.

“173. Declarația de venit se depune de către contribuabilii prevăzuți la art.83, alin.1 din Codul fiscal, care realizează, individual sau într-o formă de asociere, **venituri din activități independente**, (...).

Art.84, art.85, (2) și art.86, (1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, precizează:

Art.84

Corectarea obligațiilor fiscale

Declarațiile fiscale pot fi corectate de contribuabil, din proprie inițiativă

Art.85

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului de stat se stabilesc astfel:

- prin declarație fiscală(...)

Art.86

*1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. **Organul fiscal emite decizia de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.***

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că organele fiscale stabilesc diferențele de impozit anual de regularizat în plus sau în minus în baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Prin Decizia de impunere curentă pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr...../26.06.2009, AFP Tg.- Cărbunești a stabilit un venit net impozabil din profesii libere în sumă de ...lei, care corespunde cu suma declarată de contribuabilă prin Declarația specială rectificativă privind veniturile realizate pe anul 2007, înregistrată la AFP Tg-Cărbunești sub.nr..../16.06.2009.

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil in sumă de ... lei, rezultând un impozit anual datorat in sumă de ... lei. Diferența de impozit anual de regularizat, **constată în plus, în sumă de... lei, a rezultat prin scăderea din impozitul pe venit anual impozabil datorat in sumă ...lei a diferenței de impozit rezultată din decizia de impunere anterioară, in sumă de ... lei.**

Prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr...../26.06.2009, AFP Tg.- Cărbunești a stabilit un venit net impozabil din profesii libere in sumă de ... lei, care corespunde cu suma declarată de contribuabilă prin Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2008, înregistrată la AFP Tg-Cărbunești sub.nr..../16.06.2009.

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil in sumă de ... lei, rezultând un impozit anual datorat in sumă de ... lei. Diferența de impozit anual de regularizat **in plus, in sumă de ... lei, a rezultat prin scăderea din impozitul pe venit anual impozabil datorat in sumă ... lei a obligațiilor privind plățile anticipate in sumă de... lei.**

Față de cele mai sus prezentate rezultă că diferența de impozit in sumă de ... lei, aferentă anului 2007, respectiv diferența de impozit in sumă de ... lei, aferentă anului 2008, au fost stabilite de către organele de impunere ale AFP Tg-Cărbunești, prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr.....26.06.2009, respectiv Decizia de impunere pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr.....26.06.2009 , conform reglementărilor legale in materie, in consecință, pentru acest capăt de cerere contestația petentei va fi respinsă ca neântemeiată.

2) Referitor la Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr..../26.06.2009

Cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală ale AFP Tg-Cărbunești au emis in mod corect Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr..../26.06.2009, in condițiile in care la baza emiterii acesteia a fost luată ca bază de calcul venitul net realizat in anul 2008.

In drept art.82 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

ART. 82

Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(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, dup caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.** În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile de venit estimativ depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației privind venitul realizat. Contribuabilii care determină venitul net din activității agricole, potrivit art. 72 i 73, datorează plăți anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit, până la data de 1 septembrie inclusiv, și 50% din impozit, până la data de 15 noiembrie inclusiv.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanelor publice.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depus o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevzută la art. 43 alin. (1).

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă faptul că organele fiscale ale AFP Tg-Cărbunești, la stabilirea, în sarcina d-nei ..., a plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, au luat ca bază de calcul venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent. Astfel, așa cum am arătat la pct.1 din prezenta decizie, d-na ... a declarat, prin Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2008, înregistrată la AFP Tg-Cărbunești sub.nr..../16.06.2009, următoarele:

- venit brut	= lei
- cheltuieli deductibile	= lei
- venit net	= lei

Ca urmare prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, nr..../26.06.2009, organele fiscale ale AFP Tg-Cărbunești, în baza declarației privind veniturile realizate din activități independente aferente anului 2008, au stabilit în sarcina d-nei... plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, în suma totală de... de lei, debit esalonat în patru rate, cu termen de plată de 15 a ultimei lunii, din fiecare trimestru din anul 2009.

Pentru considerentele arătate se reține că în mod legal organele fiscale ale AFP Tg-Cărbunești au întocmit **Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, nr..../26.06.2009**, invocarea de către petentă a faptului că "suma de... lei, reprezentând impozit pe întreg anul 2009, am achitat-o integral" nu poate fi reținută în analiza favorabilă a contestației, motiv pentru care pentru acest capăt de cerere contestația va fi respinsă ca neîntemeiată.

3) Referitor la contestația îndreptată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../02.07.2009, nr..../02.07.2009 și nr..../02.07.2009,

Din referatul privind propunerile de soluționare a contestației, întocmit de AFP Tg-Cărbunești, se reține că "pentru tranșele de impozit aferente anului 2009, cu scadență la 15.03.2009, respectiv 15.06.2009, au fost calculate accesorii în sumă de ... lei, conform art.88, lit.c și

art.119 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare”

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține faptul că prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../02.07.2009,nr.....02.07.2009 și nr..../02.07.2009 organele fiscale ale AFP Tg-Cărbunești , au stabilit majorări de întârziere, in sumă de ... lei, astfel:

- pentru suma de ...lei, reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat, s-au calculat, pe perioada 01.04. - 30.06.2009, majorări de întârziere in sumă de.. lei,

- pentru suma de ... lei, reprezentând tranșa I din plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 , s-au calculat, pe perioada 01.04. - 30.06.2009, majorări de întârziere in sumă de ... leu,

- pentru suma de... lei, reprezentând tranșa II din plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 , s-au calculat, pe perioada 16.06. - 30.06.2009, majorări de întârziere in sumă de .. leu,

In drept art.119 (1) si (4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

“(1)Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere”

“(4)Majorarile de intirziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor”

Art.120 (1) din acelasi act normativ mentionat precizeaza:

*„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**”.*

Luînd in considerare cele expuse se constată că in mod legal organele de inspecție fiscală ale AFP Tg-Cărbunești au calculat majorări de întârziere in sumă totală de... lei, petenta neaducând documente in susținere care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, iar afirmația precum că “am achitat 63 lei cu titlu de impozit anticipat” nu poate fi reținută in analiza favorabilă a contestatiei,întrucât din documentele anexate reiese că petenta a achitat suma respectivă in contul altor datorii , motiv pentru care se va respinge ca neântemeiată contestația cu privire la suma de... lei, reprezentând majorări de întârziere.

Fata de cele prezentate anterior , in temeiul actelor normative citate , a art.210 (1) si art.216 (1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj, prin directorul executiv

DECIDE :

1)Respingerea ,in totalitate, ca neintemeiata, a contestatiei formulate de d-na, jud.Gorj

2)Prezenta decizie este definitivă in sistemul căilor administrative și poate fi atacată la Tribunalul Gorj-Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ competenta , in termen de 6 luni de la comunicare.