

DECIZIA NR. 111

din /2011

privind solutionarea contestatiei formulata de catre
d-nul ,inregistrata la D.G.F.P. sub nr./2011.

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice -Compartiment colectare si executare silita persoane fizice si persoane juridice, cu adresa nr./2011 cu privire la contestatia formulata de catre d-nul cu domiciliul in satul, comuna, jud., iar prin adresa /.2011 si prin adresa /.2011 AFP depune documente in completarea dosarului cauzei.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./2010 prin care s-a stabilit de plata accesorii in valoare de lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /2010 in data de 21.01.2011 conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, respectiv 10.02.2011, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre d-nul.

I. D-nul formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./2010, prin care organele fiscale au stabilit accesorii in valoare de lei din care :accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de lei si accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de lei.

Contestatorul prin cererea formulata solicita admiterea contestatiei si anulara totala a deciziei nr. /2010.

Potentul mentioneaza in contestatie ca organele fiscale din cadrul AFP solicita plata impozitului pe venit din activitati independente in suma de lei pentru o perioada de timp aflata in afara termenului de prescriptie,motiv pentru care invoca exceptia prescriptiei dreptului de a mai fi urmarita creanta din 16.12.2003 in suma de lei. De asemenea potentul solicita anulara Deciziei in ceea ce priveste suma de lei considerand ca aceasta suma reprezinta majorari de intarziere ,dobanzi si penalitati calculate la suma de lei .

Ca urmare a celor sustinute, contestatorul solicita admiterea contestatiei cu privire la accesoriile in valoare de lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /2010, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina d-lui, accesorii in valoare de lei, astfel:

Aferent platilor anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activitati independente: au fost stabilite ca datorate accesorii in suma de lei din care:

- **lei**, majorari de intarziere pentru perioada 31.12.2009-30.06.2010, aferente debitului de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si profesii libere pe anul 2001 nr./2001.

- **leu** dobanda pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010, aferente debitului de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si profesii libere pe anul 2001 nr./2001.

- **leu**, dobanda pentru perioada 01.10.2010-31.12.2010, aferente debitului de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si profesii libere pe anul 2001 nr. /2001.

- **lei**, penalitati de intarziere pentru perioada 16.09.2001-31.12.2010, aferente debitului de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si profesii libere pe anul 2001 nr./2001.

- **lei**, majorari de intarziere pentru perioada 31.12.2009-30.06.2010, aferente debitului de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si profesii libere pe anul 2001 nr./2001.

- **leu** dobanda pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010, aferente debitului de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si profesii libere pe anul 2001 nr./2001.

- **leu** dobanda pentru perioada 01.10.2010-31.12.2010, aferente debitului de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si profesii libere pe anul 2001 nr./2001.

- **lei** penalitati de intarziere pentru perioada 16.12.2001-31.12.2010 aferente debitului de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si profesii libere pe anul 2001 nr./2001.

- **leu** majorari de intarziere pentru perioada 31.12.2009-30.06.2010 aferente debitului de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si profesii libere pe anul 2002 nr./2002.

- **leu** penalitati de intarziere pentru perioada 16.03.2002-31.12.2010 aferente debitului de 5 lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si profesii libere pe anul 2002 nr./2002.

prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si profesii libere pe anul 2003 nr./2003.

- **lei** penalitatii de intarziere pentru perioada 16.09.2003-31.12.2010 aferente debitului de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente comerciale si profesii libere pe anul 2003 nr./2003.

Aferent diferentelor de impozit anual au fost stabilite ca datorate accesorii in suma de **lei** individualizate prin decizia de impunere nr. /2007 din care:

- **lei** majorari de intarziere calculate pe perioada 31.12.2009-30.06.2010 pentru suma de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente aferent anului 2003 individualizat prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar de inspectia fiscala nr./2007.

- **lei** dobanda calculata pe perioada 01.07.2010-30.09.2010 pentru suma de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente aferent anului 2003 individualizat prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar de inspectia fiscala nr./2007.

- **lei** dobanda calculata pe perioada 01.10.2010-31.12.2010 pentru suma de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente aferent anului 2003 individualizat prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar de inspectia fiscala nr./2007.

- **lei** penalitati calculate pe perioada 05.07.2005-31.12.2010 pentru suma de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente aferent anului 2003 individualizat prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar de inspectia fiscala nr./2007.

Accesoriile au fost stabilite in temeiul prevederilor art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

1. Referitor la dobanzi si penalitati in suma de **lei** aferente impozitului pe venit stabilit ca datorat prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul din activitati independente pe anul 2001,2002,2003, **cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza aceste accesorii in conditiile in care pentru aceste debite,dreptul organului de inspectie fiscala de a stabili obligatii fiscale accesorii era prescris.**

Accesoriile calculate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din 31.12.2010 in suma de lei ,sunt aferente impozitului pe venituri din activitati independente ,reprezentand plati anticipate aferente anului 2001,2002,2003, stabilit prin Deciziile nr./2001, nr./2002 si nr. /2003.

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 91(1)si (2),art. 92(1)si (2) , din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala si art.16 din Decretul 167/1958 potrivit caruia :

- art.91

“obiectul, termenul si momentul de la care începe să curgă termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale.

“ (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu exceptia cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a nascut creanta fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

- art. 92

“ intreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale

(1) Termenele prevăzute la art. 91 se întrerup si se suspendă în cazurile si în conditiile stabilite de lege pentru întreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune potrivit dreptului comun.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale se suspendă pe perioada cuprinsă între momentul începerii inspectiei fiscale si momentul emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspectiei fiscale.”

-art.16 “prescriptia se intrerupe ..

(c) printr-un act incepator de executare”

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Suma accesoriilor de lei calculate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /2010 ,sunt aferente impozitului pe venituri din activitati independente, reprezentand plati anticipate aferente anului 2001, 2002, 2003, stabilit prin deciziile nr./2001, nr./2002 si nr. /2003. Pentru incasarea acestor obligatii de plata organele de specialitate din cadrul AFP au emis Somatia de plata si Titlul executoriu.

Petenta a contestat formele de executare ,cauza ce a format obiectul Dosarului /2007 deschis la Judecatoria .In cauza s-a dispus prin instanta anulara acestora prin Sentinta civila nr. /2008 a Judecatoriei Rupea , si Decizia civila nr./2010 a Tribunalului prin care s-a dispus anulara somatiei nr. si a titlului executoriu nr. mentionand ca creantele au fost stabilite in baza declaratiilor de impunere nesemnate de contestator .

Intrucat formele de executare au fost anulate de instanta , prescriptia nu a fost intrerupta ,astfel incat se constata ca pentru aceste debite reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2001,2002,2003, dreptul organului fiscal de a stabili obligatii de plata accesorii era prescis la data emiterii Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. /2010.

Astfel sustinerile petentului conform carora obligatiile de plata accesorii in suma de lei s-au stabilit in afara termenului de prescriptie se constata a fi neintemeiate motiv pentru care urmeaza a se admite contestatia pentru accesorii in suma de lei.

2. Referitor la accesoriile in valoare de lei, contestate, de catre d-nul cauza supusa solutionarii D.G.F.P. prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este daca d-nul

datoreaza bugetului de stat accesoriile in valoare de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./2010 in conditiile in care debitul privind impozit pe venit stabilit prin Decizia de impunere /2007 nu a fost achitat bugetului de stat in termen legal.

Aferent diferentelor de impozit anual au fost stabilite ca datorate accesorii in suma de lei individualizate prin decizia nr. /2007 din care:

- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.12.2009-30.06.2010 pentru suma de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar de inspectia fiscala nr./2007.

- **lei** dobanda calculata pe perioada 01.07.2010-30.09.2010 pentru suma de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar de inspectia fiscala nr./2007.

- **lei** dobanda calculata pentru perioada 01.10.2010-31.12.2010 pentru suma de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar de inspectia fiscala nr./2007.

- **lei** penalitati calculate pentru perioada 05.07.2005-31.12.2010 pentru suma de lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente individualizat prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar de inspectia fiscala nr./2007.

Contestatorul a desfasurat in perioada 2001-2005 activitatea de transporturi rutiere de marfuri fiind organizat ca persoana fizica autorizata.

In perioada 07.01.2005-12.01.2005, organele de inspectie fiscala au efectuat un control care a cuprins perioada 09.05.2001 pana la 31.12.2004, stabilindu-se obligatii fiscale suplimentare in suma de lei ,pentru care s-au calculat accesoriile aferente in suma de lei conform deciziei de impunere nr. /2005.

Raportul de inspectie fiscala a fost contestat, Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul DGFP a emis in acest sens decizia nr. /2005 privind solutionarea acesteia prin care s-a respins contestatia petentului cu privire la suma de lei si s-a decis desfiintarea partiala a raportului de inspectie fiscala ,pentru penalitatile calculate in suma de lei urmand a se incheia un nou act administrativ fical care sa vizeze strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei.

In actul administrativ intocmit la 07.10.2005 au fost stabilite ca datorate aceleasi accesorii datorate in suma de lei, iar petentul nu a contestat noua decizie de impunere.

La data de 06.08.2007, AFP a transmis catre contestator somatia nr. din 06.08.2007 si titlurile executorii nr. si din 06.08.2007 care cuprindeau sumele stabilite prin decizia nr. /2005 reprezentand lei impozit venit si lei accesorii aferente.

Contribuabilul a depus contestatie la executare impotriva titlului executoriu nr. si din 06.08.2007 formandu-se dosarul civil nr./2007 la Judecatoria. Prin sentinta civila nr. /15.01.2008 a Judecatoriei s-a hotarat respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata Aceasta a fost atacata de contribuabil cu recurs la Tribunalul in dosar nr./2008, solutia instantei Tribunalului din sentinta civila nr./2008 fiind de respingere a contestatiei.

Suma de lei reprezentand accesorii, a fost calculata pe perioada 31.12.2009-31.12.2010 la diferenta de impozit stabilita suplimentar prin raportul de inspectie fiscala din 12.01.2005 si decizia de impunere /2005 respectiv suma de lei.

In cauza , sunt aplicabile prevederile art. 119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala si art. 17 din Decret 167/1958 potrivit caruia :

-art.119

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)."

Pe perioada 01.07.2010-30.09.2010, sunt aplicabile prevederile O.G. nr.39/2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care modifica art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, astfel:

"art. 120

Dobânzi

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

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

si se introduce art.120¹, care prevede:

"Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Potrivit prevederilor legale enuntate, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere, respectiv dobanzi si penalitati.

Din obligatiile fiscale achitate se sting obligatiile fiscale si accesoriile aferente in ordinea vechimii.

Majorarile de intarziere respectiv dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta de plata si pana la data stingerii acesteia inclusiv iar nivelul majorarilor de intarziere si dobanzilor este cel prevazut de lege pe fiecare perioada fiscala.

De asemenea, incepand cu data de 01.07.2010, plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu dobanzi si penalitati de intarziere datorate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale. Nivelul penalitatii este cel specificat in lege iar penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Suma de lei reprezentand accesorii , a fost calculata la diferenta de impozit atrasa suplimentar prin Decizia de impunere nr. /2005 respectiv suma de lei. Pentru incasarea deferentei de lei stabilita prin Decizia de impunere nr. /2005 si a accesoriilor aferente in suma de lei organele fiscale au emis forme de executare prin titlul executoriu /2007 si titlul executoriu nr. /2007.

Formele de executare silita au fost contestate de petent in instanta ,iar contestatia a fost respinsa de instanta Judecatoria prin Sentinta civila nr. 35/2008 in dosar/2007.

Prin emiterea formelor de executare silita cursul prescriptiei a fost intrerupt ,dupa intrerupere incepand sa curga o noua prescriptie.

In drept art. 17 din Decret 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva precizeaza:

“ Întreruperea sterge prescriptia începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o. După întrerupere începe să curgă o nouă prescriptie.”

Prin emiterea formelor de executare silita, pentru obligatiile de plata stabilite prin Decizia de impunere nr./2005, incepand cu data de 06.08.2007 incepe sa curga o noua prescriptie ,motiv pentru care se constata neintemeiate motivatiile petentului conform carora termenul de prescriptie ar fi implinit.

Intrucat petentul nu a achitat integral si la termen obligatiile privind diferenta de impozit atrasa suplimentar prin Decizia de impunere nr. /2005 respectiv suma de lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat pe anul 2003 ,in mod legal au fost stabilite ca datorate accesorii in suma de lei in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala ,motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru accesorii in suma de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./2010.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se,

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre d-nul pentru suma de lei reprezentand accesorii stabilite suplimentar de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./2010 aferente diferentelor de impozit pe venit neachitate.

2. Admiterea contestatiei pentru capatul de cerere privind suma de lei reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activitati independente pe anii :2001,2002,2003, respectiv anularea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /2010 cu privire la suma de lei .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV