

DECIZIA nr. 64 din2011
privind soluționarea contestației depusă de
domnul ..X..
înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de AFP TULCEA-SERV. RCDF-PERS.FIZICE, prin adresa nr. .../.2011, înregistrată la DGFP Tulcea sub nr. .../.2011, asupra contestației formulată de d-nul ..X., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... în sumă totală de ... lei.

Contestația a fost depusă la DGFP Tulcea sub nr. .../.2011 și înregistrată la AFP Tulcea sub nr. .../.2011, în termenul legal prevăzut la art.207, alin.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, conform confirmării de primire aflate în copie la dosarul cauzei.

Contestația este semnată și ștampilată de avocat ..Y, fără a prezenta însă împuternicirea avocatală.

În vederea soluționării contestației, prin adresa nr. 18193/07.10inal) în conformitate cu prevederile art. 206, alin.1, lit.e) din O.G. 92/2003 R, prin care să facă dovada calității de împuternicit a semnatarului contestației.

Cu adresa nr.2011 petentul face precizarea că potrivit dispozițiilor art. 68 alin. 5 din Codul de Procedură Civilă “ asistarea de către avocat nu este cerută doctorilor sau licențiaților în drept când ei sunt mandatați în pricinile soțului sau rudelor până la al patrulea grad respectiv,” deci nu se impune să prezinte împuternicire deoarece domnul .Y. are calitatea de tată al domnului ..X. (conform certificatului de naștere seria NJ nr. ... atașat în copie xerox).

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 și 207, din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul, ..X., în calitate de notar al B.N.P. ..X. cu sediul în TULCEA, str. ... jud. Tulcea, cod de identificare ..., contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../.2011 în sumă totală de ... lei, cu următoarea motivație:

Pentru perioada2011-....2011 DGFP Tulcea a emis 12 decizii “ ca anexe la Decizia nr. .../.2011, ce formează obiectul dosarului fiscal cu același număr în legătură cu suma de ... lei.”

Contestatorul precizează, că aceste accesorii au fost calculate ca urmare a emiterii unor titluri executorii de către AFP sector 2 București și AFP Tulcea, care au fost contestate la Judecătoria, respectiv Tribunalul Tulcea, instanțe care au dispus suspendarea executării titlurilor respective, dar pentru care organul fiscal a continuat să calculeze accesorii.

Prin cererea ...2004 înregistrată la DGFP Tulcea contribuabilul comunică schimbarea sediului fiscal de la AFP sector 2 București la AFP Tulcea, restituirea dosarului fiscal făcându-se cu adresa nr.2009.

AFP sector 2 București comunică Tribunalului Tulcea, că cererea de transfer a dosarului fiscal către AFP Tulcea nu a fost soluționată întrucât nu s-a transmis nici un document prin care contribuabilul a solicitat modificarea domiciliului fiscal.

În cuprinsul contestației contribuabilul invocă faptul că cele 2 administrații fiscale nu au observat că formularul 050 cuprinde și “ date privind schimbarea domiciliului fiscal al contribuabilului (jud. Tulcea, loc. Tulcea, str. ..).

AFP sector 2 București a transmis dosarul fiscal la Tulcea după 5 ani, iar AFP Tulcea nu a comunicat decizia de transfer a dosarului fiscal nici până în prezent, deși aceasta a emis un nou certificat fiscal sub nr.2007 pe numele notarului ..X..

Petentul susține că cele 2 administrații fiscale respectiv AFP Tulcea și AFP sector 2 București au procedat la executarea aceluiași sume din cele 2 titluri executorii, deci au efectuat dublă impozitare.

Contestatorul susține că, “ dacă s-ar fi examinat cu atenție dosarul fiscal primit la Tulcea, s-ar fi observat că suma de ... lei trecută în titlul executoriu nr.2009 a fost stornată în întregime. Numai că suma de ... lei, a fost preluată de AFP Tulcea și trecută la obligațiile fiscale în titlul executoriu al AFP Tulcea înregistrat sub nr. .../.2010, deși titlul executoriu emis de AFP sector 2 București a rămas fără obiect. Din aceste motive apar deciziile accesorii care se întemeiază pe datoriile fiscale stornate.”

În finalul contestației, petentul cere anularea deciziei contestate pentru motivele arătate mai sus.

II. Pentru neplata obligațiilor fiscale reprezentând: impozit anticipat pe venituri din profesii libere pentru anii fiscali 2010 și 2011, în baza Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. .../.2010 și Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. .../.2011; regularizare impozit pe venit aferent anilor fiscali 2003, 2004 și 2005 în baza Deciziilor de impunere anuală nr. .../.2005, nr. .../.2005 și nr. .../.2006, emise de AFP sector 2 București, cât și a diferenței de impozit stabilită suplimentar prin R.I.F. Nr. ../.2009, organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Tulcea au stabilit, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../.2011, pentru perioada ...2011 - ...2011, majorări/dobânzi de întârziere și penalități în sumă totală de ... lei. Petentul nu este de acord cu accesoriile stabilite și formulează contestația depusă la DGFP Tulcea sub nr. .../.2011 și înregistrată la A.F.P Tulcea sub nr. .../.2011.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentului precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea, au stabilit în conformitate cu prevederile legale prin decizia referitoare la obligațiile de

plată accesorii nr. .../.2011, suma totală de ... lei reprezentând , majorări/ dobânzi de întârziere și penalități aferente anilor fiscali 2003,2004,2005, 2009, 2010,și 2011.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei și față de motivațiile petentului, se rețin următoarele:

Petentul ..X. este înregistrat la AFP Tulcea în calitate de notar public al Biroului Notarial ..X..

Pentru anii fiscali 2003 – 2011, situația privind obligațiile fiscale datorate de către petent și plățile efectuate se prezintă astfel:

1. Impozit pe venitul din profesii libere - debit în sumă de ... lei:

- conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr. .../.2010 contribuabilul datorează suma de ... lei reprezentând diferență de impozit anticipat aferent anului fiscal 2010, astfel :

... lei - 15.06.2010

... lei - 15.09.2010

... lei - 15.12.2010

- conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr. .../.2011, contribuabilul datorează suma de ... lei reprezentând impozit anticipat aferent anului fiscal 2011 astfel :

... lei - 15.03.2011

... lei - 15.06.2011

... lei - 15.09.2011

... lei - 15.12.2011

- pentru neachitarea în termen a obligațiilor fiscale contribuabilul datorează accesorii în sumă de ... lei după cum urmează :

- ... lei diferență de plată accesorii calculate până la data de2010 cf. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../.2010.

- ... lei accesorii calculate pentru perioada ...2010-....2010 cf. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../.2010.

- ... lei accesorii calculate pentru perioada ...2011-....2011 cf. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../.2011.

- **... lei accesorii calculate pentru perioada2011-2011 cf. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../.2011, confirmată de contribuabil în data de2011.**

Petentul achită suma de ... lei cu chitanța nr.2011, chit. .../.2011 și OP din2011, **rămânând de achitat următoarele obligații fiscale:**

- ... lei impozit anticipat aferent anului fiscal 2011, conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate nr. .../.2011 astfel :

- ... lei - 15.06.2011

- ... lei - 15.09.2011

- ... lei - 15.12.2011

- ... lei reprezentând accesorii calculate pentru neachitarea în termen a obligațiilor fiscale reprezentând impozit anticipat.

2. Regularizare impozit pe venit

- conform decizie de impunere anuală nr. .../.2006 aferentă anului **2005** emisă de AFP Sector 2 București, confirmată în data de2007 și transmisă către AFP Tulcea prin adresa nr.2009, contribuabilul figurează cu diferență de plată în sumă de ... lei, termen scadent2009.

- conform decizie de impunere anuală nr.2005 aferentă anului **2004** emisă de AFP Sector 2 București, confirmată în data de2009 și transmisă către AFP Tulcea prin adresa nr.2009, contribuabilul figurează cu suma de plată de ... lei, termen scadent2009

- conform decizie de impunere anuală nr.2005 aferentă anului **2003** emisă de AFP Sector 2 București, confirmată în data de2009 și transmisă către AFP Tulcea prin adresa nr.2009, contribuabilul figurează cu suma de plată de ... lei, termen scadent2009

- conform Raportului de inspecție fiscală nr.2009 contribuabilul figurează cu impozit stabilit suplimentar în sumă de ... lei.

- conform deciziei de impunere anuală nr. ...2011 aferentă anului fiscal 2010 contribuabilul datorează suma de ... lei, decizie confirmată în data de ...2011 cu termen scadent ...2011.

- pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale contribuabilul datorează accesorii astfel :

- ... lei accesorii calculate până la data de2008, conform deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2009, decizie confirmată în data de ...2010.

- ... lei accesorii calculate până la data de2009, conform deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2010, decizie confirmată în data de2010.

- ... lei accesorii calculate pentru perioada ...2010-...2010 , conform deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../.2010, decizie confirmată în data de2010.

- ... lei accesorii calculate pentru perioada ...2010-...2010 , conform deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../.2010, decizie confirmată în data de2011.

- ... lei accesorii calculate pentru perioada ...2011-...2011 , conform deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../.2011, decizie confirmată în data de2011.

- **... lei accesorii calculate pentru perioada ...2011-...2011 , conform deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../.2011, decizie confirmată în data de ...2011.**

Potentul achită prin OP . din2011 suma de ... lei rămânând astfel de achitat următoarele obligații fiscale :

- ... lei reprezentând diferență regularizare aferentă anului fiscal 2005
- ... lei reprezentând diferență regularizare aferentă anului fiscal 2003
- lei reprezentând diferență regularizare aferentă anului fiscal 2004
- ... lei reprezentând impozit stabilit suplimentar prin RIF nr. .../.2009.
- ... lei reprezentând diferență regularizare aferentă anului fiscal 2010

- lei reprezentând accesorii calculate pentru neachitarea în termen a obligațiilor fiscale reprezentând regularizare impozit pe venit.

Pentru neplata obligațiilor fiscale reprezentând: impozit anticipat pe venituri din profesii libere pentru anii fiscali 2010 și 2011, în baza Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. .../.2010 și Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. .../.2011; regularizare impozit pe venit aferent anilor fiscali 2003, 2004 și 2005 în baza Deciziilor de impunere anuală nr. .../.2005, nr. .../.2005 și nr. .../.2006, emise de AFP sector 2 București, cât și a diferenței de impozit stabilită suplimentar prin R.I.F. Nr. ../.2009, organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Tulcea au stabilit, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../.2011, pentru perioada ...2011 - ...2011 aferentă anilor fiscali 2009,2010,2011, majorări/dobânzi de întârziere și penalități în sumă totală de ... lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG nr. 92/2003R; Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și HG nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare;

Petentul ..X. depune la AFP Tulcea în anul 2004, declarația 050 privind “ cererea de înregistrare a domiciliului fiscal “ nr.2004 prin care solicită schimbarea domiciliului fiscal în Tulcea, str. .., adresă transmisă către AFP Sector 2 București în vederea transferului dosarului fiscal.

Prin adresele emise de AFP Tulcea nr.2008,....2008 și2009,s-a solicitat transferul dosarului fiscal al contribuabilului, către AFP Sector 2 București, acesta fiind transmis abia în data de2009 cu adresa nr. ... și înregistrată la AFP Tulcea sub nr.2009.

Prin adresele nr. ...2005, nr. ...2005 și ...2006 contribuabilul aduce la cunoștința AFP Tulcea că declarațiile de venit aferente anilor fiscali 2003, 2004 și 2005 au fost depuse la AFP Sector 2 București, drept pentru care pentru perioada 2003-2005 nu au fost emise decizii de impunere anuală de către AFP Tulcea.

Începând cu data de2007 domiciliul fiscal al contribuabilului a fost stabilit în Tulcea, str., conform certificatului de înregistrare fiscală nr.2007.

Contribuabilul depune la AFP Tulcea declarația de venit aferentă anului fiscal 2006 înregistrată sub nr.2007 în baza căreia se emite decizia de impunere anuală nr.2007 și decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr.2007 aferentă anului fiscal 2007.

- urmare declarației de venit aferentă anului fiscal 2007 depusă de contribuabil și înregistrată sub nr.2008, a fost emisă de către AFP Tulcea decizia de impunere anuală nr.2008 și decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr.2008 aferentă anului fiscal 2008.

- urmare declarației de venit aferentă anului fiscal 2008 depusă de contribuabil și înregistrată sub nr.2009 și a declarației privind veniturile estimate nr.2009, a fost emisă de către AFP Tulcea decizia de impunere anuală nr.2009 și decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr.2009 aferentă anului fiscal 2009.

Urmare adresei nr. .. emisă de AFP București, debitele reprezentând regularizare impozit aferent anilor fiscali 2003,2004,2005 au fost preluate în evidența fiscală a AFP Tulcea. Întrucât din situația analitică debite plăți solduri transmisă odată cu dosarul fiscal reiese că debitele reprezentând regularizarea impozitului pe venit aferent anilor fiscali 2003, 2004, 2005 **nu au fost achitate** la Trezoreria Sector 2 București și întrucât dosarul de executare silită nr. ../2009 emis de DGFP București nu a fost transmis odată cu dosarul fiscal, s-a procedat la executarea sumelor preluate prin adresa nr.2009, prin emiterea somației nr.2010 și titlului executoriu nr. ../2010.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentului că : “ cele două unități administrativ fiscale, prin cele două titluri executorii au procedat la executarea aceluiași sume, aceasta reprezintă dublă impozitare”, **întrucât** în evidența AFP Tulcea au fost preluate doar sumele reprezentând **regularizarea anilor fiscali 2003, 2004 și 2005, sume pentru care nu au fost emise decizii de impunere anuală de către AFP Tulcea** dar pentru care, potrivit prevederilor **art. 119 alin. (1)** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, “pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată se datorează, după acest termen, **dobânzi și penalități de întârziere**” care se calculează “ conform prevederilor **art. 120 alin. (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.**”*

ART. 120¹*

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.”

Menționăm faptul că plățile efectuate de către contribuabil au stins obligațiile fiscale în ordinea vechimii , potrivit prevederilor OG 92/2003R art. 115 privind

“ Ordinea stingerii datoriilor ...

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii,.....

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel; a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale; b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente și pentru obligațiile fiscale accesorii; c) în funcție de data depunerii la

organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Având în vedere că petentul nu a achitat plățile anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din profesii libere aferente anilor fiscali 2010 și 2011, regularizare impozit pe venit aferent anilor fiscali 2003, 2004 și 2005 cât și a diferenței de impozit stabilită suplimentar prin R.I.F. nr. .../2009, organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale menționate mai sus, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../2011, pentru perioada2011 -2011, majorări/dobânzi de întârziere și penalități în sumă totală de ... lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul ..X. pentru suma de ... lei reprezentând majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din profesii libere, regularizare impozit pe venit și diferență de impozit stabilită suplimentar stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./2011.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ în condițiile legii.