

Decizia nr.76 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2005

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **Cabinet medical individual X**.

Cabinet medical individual X contestă DECIZIA DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală emisă de către Administrația finanțelor publice a orașului Hațeg, privind dobânzile și penalități de întârziere aferente IVG 2002 stabilit suplimentar.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată, Cabinet medical individual X, susține următoarele:

- prin Decizia de impunere a fost stabilită o diferență de IVG pentru anul 2002 la care au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada 01.12.2003 – 25.05.2005;
- consideră eronat calculul dobânzilor și penalităților de întârziere aferente IVG 2002 stabilit suplimentar, începând cu data de 01.12.2003, această dată nefiind "ziua imediat următoare scadenței impozitului...pentru care s-a stabilit diferența" în înțelesul prevederilor art.115 alin.2 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală;
- în conformitate cu art.3 din OMFP nr.569/2003, decizia de impunere se emite până la data de 30 septembrie a anului următor pentru care se face impunerea;
- potrivit art.67 alin.1 din OG nr.7/2001 diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere;
- decizia de impunere anuală pe anul 2002 i-a fost comunicată la data de 11.07.2005 o dată cu cu Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

Concluzionând, **Cabinet medical individual X** susține că datorită faptului că Administrația finanțelor publice a orașului Hațeg nu i-a comunicat decizia de impunere anuală pe anul 2002, nu se

poate vorbi de existența scadenței impozitului la data de 01.12.2003.

II. Organele de control din cadrul Administrației finanțelor publice a orașului Hațeg, au consemnat următoarele:

Cu privire la modul de întocmire și depunere a declarațiilor, modul de stabilire a venitului net, impozitul pe venit datorat și plățile efectuate la nivelul anului 2002

Pentru anul 2002 a fost emisă decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr.../09.04.2002, prin care a fost stabilit ca obligație de plată un impozit pe venit anticipat care nu a fost achitat în totalitate, rămânând ca obligație de plată un impozit pe venit anticipat.

Conform declarației speciale depuse la A.F.P.Hateg, în anul 2002 a fost declarat un venit net efectiv realizat iar în urma globalizării veniturilor prin acordarea deducerii personale a rezultat un impozit pe venit global de restituit, conform Deciziei anuale nr.../23.05.2005.

Au fost constatate diferențe în ceea ce privește venitul net înregistrat în evidența contabilă și declarat de agentul economic.

Pentru neachitarea la termenele scadente de plată a impozitului pe venit anticipat aferent anului 2002 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere.

În urma verificării efectuate s-au constatat cheltuieli nedeductibile, astfel, organul de control stabilește un venit net efectiv realizat mai mare decât declarat, iar în urma globalizării veniturilor, ca urmare a acordării deducerii rezultă un impozit pe venit global de plată suplimentar.

Au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere.

III. Având în vedere susținerile contestatorului, constatările organelor de inspecție fiscală, documentele existente la dosar, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă se poate vorbi de o scadență a impozitului anual datorat la data de 01.12.2003 în condițiile în care din actele anexate dosarului contestației și a susținerilor organelor de inspecție fiscală nu reiese dacă a fost sau nu emisă decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.

IN FAPT, sub nr.../15.05.2003, domnul X depune pentru **Cabinet medical individual X** la Administrația finanțelor publice a orașului Hațeg, **DECLARAȚIA SPECIALĂ PRIVIND VENITURILE DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE-comerciale-pe anul 2002**, cu un venit net.

În cuprinsul raportului de inspecție fiscală, la constatările fiscale cu privire la anul 2002, organele de inspecție fiscală susțin: *“Conform declarației speciale depuse la A.F.P.Hateg, în anul 2002 a fost declarat un venit net efectiv realizat ... iar în urma globalizării veniturilor prin acordarea deducerii personale a rezultat un impozit pe venit global de restituit, conform Deciziei anuale nr.../23.05.2005.*

Mai mult, la data de **06.07.2005** contestatorul semnează pe raportul de inspecție fiscală cu obiecțiuni, solicitând comunicarea pe cale oficială a deciziei de impunere pe anul 2002.

Prin contestația formulată, contestatorul susține faptul că, decizia de impunere anuală pe anul 2002 înregistrată sub nr...din 30.05.2005 i-a fost comunicată la data de 11.07.2005, anexând în acest sens la dosarul cauzei plicul purtând ștampila poștei cu data de **11.07.2005**, avându-l ca **destinatar** pe domnul X și **expeditor** Administrația finanțelor publice orașului Hațeg.

IN DREPT, Ordonanța Guvernului Nr.7/2001 privind impozitul pe venit, prevede:

ART.65 “ (1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.

(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(3) În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevăzute la art. 59.

(4) Organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.”

ART.67 “ (1) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

(2) În cazul în care din decizia de impunere rezultă diferențe de impozit de restituit de la bugetul de stat, sumele plătite în plus se compensează cu obligații neachitate în termen, din anul fiscal curent, iar diferența se restituie în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.”

Prevederilor art.3 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.569/ 5 mai 2003 privind deciziile de impunere anuală, stipulează:

“Până la data de 30 septembrie a anului următor pentru care se face impunerea, organul fiscal în a cărui rază își are domiciliul contribuabilul emite pe baza datelor din declarația de venit global depusă de contribuabil și a celorlalte informații aflate la dispoziția sa ”Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România.”

Prin prisma prevederilor legale enunțate, în baza documentelor prezentate, existente la dosarul cauzei, se reține faptul că, din constatările organelor de inspecție fiscală înscrise în raportul de inspecție fiscală și în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, nu reiese faptul dacă s-a emis sau nu decizie de impunere anuală până la data de 30 septembrie 2003, pentru a putea vorbi de o dată a scadenței impozitului pe venit la data de 01.12.2003 și nici de luarea la cunoștință de către contestator a acesteia.

Pe cale de consecință, în temeiul prevederilor art.186 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală, care stipulează: **“Soluții asupra contestației**

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, se

DECIDE:

Desființarea DECIZIEI DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

Verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care se va emite decizie.