



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,
jud. Dolj
Tel : 0251 410718, 0251 410683
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA NR. / 2009

privind solutionarea contestatiei formulata de Cabinet Medical Veterinar dr. X impotriva
deciziei de impunere nr Y/25.02.2008

Cabinet Medical dr. X , cu sediul social in comuna X , judetul Y si domiciliul fiscal in X, strada X , nr. Y, judetul X, CIF Y, contesta partial Decizia de impunere nr.Y/2008, respectiv obligatiile de plata stabilite in sarcina petentei de organele de inspectie fiscala pentru anii 2002 si 2003 in suma de Y lei , din care :

- Y lei diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar
- Y lei obligatii fiscale accesorii

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. X la nr Y/2008 indeplineste conditia de procedura prevazuta de articolul 207 alin. 1 din O.G. NR. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

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

I. Prin contestatia formulata , doctor X reprezentant legal al C.M.Veterinar dr. X invoca in sustinerea cauzei urmatoarele :

" Apreciez ca am cooperat de-a lungul timpului cu organele fiscale , ca dovada adeverinta nr. Y din 10.02.2004 din care rezulta ca nu am impozit pe venit neachitat catre bugetul de stat , respectiv instiintarea de restituire nr. Y/11.2006, iar eu, fiind de buna credinta , am apreciat ca valabile actele provenite de la Administratia Financiara din care nu rezulta nereguli in ceea ce ma priveste , in sensul ca am considerat ca sunt stinse obligatiile fiscale prin compensare , cata vreme figuram in evidenta platitorilor de taxe iar deciziile privind restituirile de impozite, taxe , contributii si ale bugetului general consolidate sunt asimilate deciziilor de impunere " .

Contestatoarea apreciaza : " abuziv controlul efectuat pentru perioada 01.01.2002-31.12.2002 , avand in vedere ca acesta s-a efectuat cu 6 ani mai tarziu si 5 ani ulterior datei de 01.01.2003 , cand s-a nascut creanta fiscala , situatie in care intervine prescriptia " .

Petenta contesta faptul ca ; " pentru perioada 2005, 2006 nu mi s-au acordat deduceri personale , asa cum rezulta din recapitularea impozitului pe venitul anual realizat in anul 2005, respectiv 2006 din raportul de inspectie fiscala anexat deciziei de impunere contestate .

In contestatia formulata se arata ca : " pentru anii 2002, 2003 , in fisele de calcul a obligatiilor de plata la rubrica debit stabilit nu se regasesc sumele de la rubrica nr. 12 din recapitularile impozitului pe venitul anual global realizate in anul 2002, respectiv 2003.

Prin decizia nr. Y.2008 D.G.F.P.Dolj a respins ca nemotivata contestatia formulata de Cabinet Medical Veterinar dr.X impotriva Deciziei de impunere nr. Y/ 2007 emisa de D.G.F.P.Dolj.

Prin sentinta nr.Y/2009 pronuntata de catre Tribunalul Dolj in dosarul nr. Y/2008 a fost admisa actiunea reclamantei si a fost anulata decizia nr. Y/2008 , D.G.F.P. X fiind obligata sa solutioneze pe fond contestatia formulata de catre Cabinet Medical dr . X impotriva deciziei de impunere nr. Y/2008.

Aceasta hotarare a fost mentinuta prin respingerea recursului declarat de catre D.G.F.P. X – decizia nr. Y/2009 pronuntata de catre Curtea de Apel X in dosarul nr. Y/Y.

Cu adresa nr. Y/2009, contestatoarea aduce urmatoarele completari la contestatia formulata initial, precizand ca nu este de acord cu majorarile de intirziere stabilite prin decizia de impunere deoarece nu a fost invocat temeiul legal in baza caruia au fost calculate .

Contestatoarea isi bazeaza motivarea pe prevederile art. 120, alin. 6 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, , care precizeaza :

" pentru anul fiscal de impunere , majorarile de intirziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pana la data stabilirii debitului , sau, dupa caz , pana la data de 31 decembrie "

Petenta arata ca intrucat pentru perioada verificata nu i-au fost stabilite si comunicate de catre organul fiscal decizii de pati anticipate considera ca majorarile de intarziere calculate de organele de control nu sunt legal stabilite.

De asemenea contestatoarea arata nelegale majorarile de intarziere stabilite pentru diferentele de impozit anuale stabilite prin decizia de impunere , deoarece nu i-au fost stabilite si comunicate decizii de impunere anuale.

In drept , contestatoarea se bazeaza pe prevederile art. 90, alin. 6 (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal: " diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in termen de 60 zile de la data comunicarii deciziei de impunere " .

II Prin raportul de inspectie fiscala nr. Y/25.02.2008 , care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. Y/25.02.2008 organele de inspectie fiscala au constatat pentru perioada contestata (anii 2002- 2003) urmatoarele :

In urma verificarii s-a constatat ca agentul economic nu a depus Declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati independente .

Urmare acestei stari de fapt, organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta a incalcat prevederile :

- art. 62, alin. 1 din O.G. 7/2001, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare ,
- art.87,88 si 89 alin.3 din Legea 571/2003
- art. 22, 73 si 74, 75 , 79 , 81 si 82 din O.G. NR. 92/2003

III Din analiza actelor si documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de societatea contestatoare si constatarile organului de control , in raport cu actele normative invocate , se retin urmatoarele :

Prin decizia nr. Y/20.05.2008 D.G.F.P.X a respins ca nemotivata contestatia formulata de Cabinet Medical Veterinar dr. X impotriva Deciziei de impunere nr. Y/ 2007 emisa de D.G.F.P.X.

Prin sentinta nr.Y/2009 pronuntata de catre Tribunalul X in dosarul nr. Y/Y/2008 a fost admisa actiunea reclamantei si a fost anulata decizia nr. Y/2008 , D.G.F.P. X fiind obligata sa solutioneze pe fond contestatia formulata de catre Cabinet Medical dr.X impotriva deciziei de impunere nr. Y/2008.

Aceasta hotarare a fost mentinuta prin respingerea recursului declarat de catre D.G.F.P. X – decizia nr. Y/2009 pronuntata de catre Curtea de Apel X in dosarul nr. Y/Y/2008.

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca obligatiile de plata stabilite in sarcina petentei de organele de inspectie fiscala pentru anii 2002 si 2003 in suma de Y lei , din care Y lei diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar si Y lei obligatii fiscale accesorii sunt legal datorate .

In fapt, deoarece agentul economic nu a depus declaratiile speciale privind veniturile din activitati independente pentru perioada 01.01.2004 -31.12.2006 , organele de inspectie fiscala au procedat la extinderea perioadei de verificare incepand cu data de 01.01.2002 conform prevederilor art. 98 , alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

In drept, art. 98 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, ce face referire la perioada supusa inspectiei fiscale, precizeaza la alin. 3 :

" La celelalte categorii de contribuabili inspectia fiscala se efectueaza asupra creantelor nascute in ultimii 3 ani fiscali pentru care exista obligatia depunerii declaratiilor fiscale. Inspectia fiscala se poate extinde pe perioada de prescriptie a dreptului de a stabili obligatiile fiscale , daca este identificata cel putin una dintre urmatoarele situatii :

a) exista indicii privind diminuarea impozitelor , taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat ;

b) nu au fost depuse declaratii fiscale in interiorul termenului de prescriptie ;

c) nu au fost indeplinite obligatiile de plata a impozitelor , taxelor , contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat ."

Urmare acestei prevederi legale perioada de inspectia fiscala s-a extins la anii 2002 si 2003 .

In urma verificarii anilor 2002 si 2003 , organele de inspectie fiscala au constatat ca agentul economic nu a depus Declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati independente , incalcand prevederile art. 62, alin. 1 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare .

In drept, acest act normativ precizeaza :

" Contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent o declaratie de venit global, precum si declaratii speciale pana la 31 martie a anului urmator celui de realizare a venitului ".

Urmare a verificarii anilor 2002 si 2003 , organele de inspectie fiscala au stabilit :

- pentru anul 2002 :

- venit brut : Y lei
- cheltuieli deductibile : Y lei
- venit net : Y lei

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza un impozit pe venitul anual global in suma de Y lei , pentru care s-au calculat accesorii in suma de Y lei .

- pentru anul 2003 :

- venit brut : Y lei
- cheltuieli deductibile : Y lei
- venit net : Y lei

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza un impozit pe venitul anual global in suma de Y lei , pentru care s-au calculat accesorii in suma de Y lei .

Cu privire la aprecierea contestatoarei conform careia controlul s-a efectuat in mod abuziv pentru perioada ianuarie 2002 – decembrie 2003, in conditiile in care controlul a avut loc in februarie 2008, adica 6 ani mai tarziu si dupa expirarea termenului de 5 ani ,

in raport de data de 1 ianuarie 2003 cand s-a nascut creanta fiscala si cand in consecinta a intervenit prescriptia, organul de solutionare precizeaza urmatoarele :

In drept,

Ordonanta nr. 70/1997 privind controlul fiscal, in vigoare pana la 31.12.2003 :

" CAP. 5

Prescriptia dreptului organului de control fiscal de a stabili diferente de impozite art. 21 :

" Dreptul organelor de control fiscal sau, dupa caz, al serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale de a stabili diferente de impozite si majorari de intarziere pentru neplata in termen a acestora, precum si de a constata contravenitii si a aplica amenzi si penalitati pentru faptele ale caror constatare si sanctionare sunt, potrivit legii, de competenta organelor de control fiscal sau, dupa caz, a serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, pentru o perioada impozabila, se prescrie dupa cum urmeaza:

- a) in termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva;
- b) in termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plata a impozitului, in cazul in care legea nu prevede obligatia depunerii declaratiei;
- c) in termen de 5 ani de la data comunicarii, catre contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale sau, dupa caz, de serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in conditiile prevazute de lege.

Ordonanta nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

SECȚIUNEA a 2-a

Obligații declarative

art. 62:

" (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 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului".

Organul de solutionare constata ca la data inspectiei fiscale , 25.02.2008 , agentul economic nu depusese Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2007.

Intrucat agentul economic nu a depus Declaratii speciale privind veniturile realizate din activitati independente aferente anilor 2004 , 2005 si 2006 si nu a platit impozitul pe venit aferent acestei perioade fiscale , organul de inspectie fiscala a procedat la extinderea perioadei verificate pe ultimii 5 ani de la nasterea ultimei obligatii fiscale , adica perioada 01.01.2002-31.12.2006.

Avand in vedere cele mai sus aratate, organul de solutionare a contestatiilor retine ca este legala masura dispusa de organele de inspectie fiscala prin care au procedat la verificarea fiscala a contribuabilului C.M. Veterinar X pentru anii 2002 si 2003 , aceasta perioada incadrandu-se in termenul de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru anul 2002 (15.05.2003).

Cu privire la cererea contestatoarei legata de faptul ca organul de inspectie fiscala pentru anii fiscali 2002 si 2003 nu a luat in calcul deducerile suplimentare pentru cei doi copii aflati in intretinere , unul fiind minor , altul cu handicap , precum si pentru sot care este pensionat pe caz de boala gradul II .

Petenta ataseaza in sustinere :

- Decizie asupra capacitatii de munca emisa de catre Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari , pe numele X nr.Y .anul nefiind completat.
- Certificat de incadrare in grad de handicap , pe numele X , grad de handicap : accentuat , eliberat la data de 24.05.2007 , termenul de revizuire fiind mai 2008.

- decizia nr. Y/08.02.1999 , total drepturi stabilite prin decizie : Y lei .
- Declaratie pe propria raspundere ca in perioada 2002-2008 a avut in intretinere urmatoorii membrii ai familiei :
 - 1) X – fiica , CNP Y
 - 2) X - fiu , CNP Y
 - 3) X- sot , CNP Y

Cu adresa nr. inregistrata la D.G.F.P. X la nr. Y/29.12.2009 , contestatoarea a depus urmatoarele documente :

- certificat de nastere in copie xerox X
- declaratie X data 29.12.2009 , conform careia pe perioada 2003- 2004 nu a obtinut venituri fiind elev si student.
- adeverinta nr. Y/ 10.07.2008 in copie xerox eliberata de Ministerul Educatiei , Cercetarii si Tineretului , Universitatea din X , prin care se adevereste ca X a absolvit Facultatea de X , durata cursurilor fiind de 3 ani.
- adeverinta nr.Y/ 2004 in copie xerox ,eliberata de X care se adevereste ca elevul X este inscris in clasa a 12 a in anul scolar 2003-2004 la invatamant de zi.
- adeverinta nr.Y/ 20.05.2003 in copie xerox ,eliberata de Grupul Scolar Industrial de Chimie prin care se adevereste ca elevul X este inscris in clasa a 11 a in anul scolar 2003-2004 la invatamant de zi.
- certificat de nastere in copie xerox X
- foaie matricola in copie xerox pe numele X eliberata de Colegiul X pentru anii 2002-2003.

Organul de solutionare a contestatiilor a retinut ca organul de inspectie fiscala nu a luat in calcul deducerile suplimentare pentru anii 2002 si 2003 intrucat nu a depus la organul fiscal teritorial in raza caruia isi desfasoara activitatea , documentele necesare care sa ateste faptul ca are in intretinere alte persoane in vederea stabilirii deducerilor suplimentare.

In drept,

H.G. nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit , precizeaza la punctul 5, art. 62 :

" Contribuabilii, cu exceptia celor pentru care deducerile personale suplimentare sunt calculate de angajatori, au obligatia de a anexa la declaratia de venit global si documentele justificative care atesta dreptul la deduceri personale suplimentare "

Art. 12 si 13 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul venit prevad :

ART. 12

(1) Contribuabilii prevăzuți la [art. 2](#) alin. (1) lit. a) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de deducere personală de bază și deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

(2) Deducerea personală de bază începând cu luna ianuarie 2000 este fixată la suma de 800.000 lei pe lună.

(3) Deducerea personală suplimentară pentru soția/soțul, copiii sau alți membri de familie, aflați în întreținere, este de 0,5 înmulțit cu deducerea personală de bază.

(4) Contribuabilii mai beneficiază de deduceri personale suplimentare în funcție de situația proprie sau a persoanelor aflate în întreținere, în afara sumelor rezultate din calcul potrivit alin. (2) și (3), astfel:

a) 1,0 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru invalizii de gradul I și persoanele cu handicap grav;

b) 0,5 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru invalizii de gradul II și persoanele cu handicap accentuat.

(5) Nu sunt considerate persoane aflate în întreținere acele persoane ale căror venituri (impozabile, neimpozabile și scutite) depășesc sumele reprezentând deduceri personale conform alin. (3) și (4). În cazul în care o persoană este întreținută de mai mulți contribuabili, suma reprezentând deducerea personală a acestora se împarte în părți egale între contribuabili, exceptând cazul în care ei se înțeleg asupra unui alt mod de împărțire a sumei. Copiii minori (în vârstă de până la 18 ani împliniți) ai contribuabilului sunt considerați întreținuți, iar suma reprezentând deducerea personală suplimentară se acordă pentru persoanele aflate în întreținerea contribuabilului pentru acea perioadă impozabilă din anul fiscal în care acestea au fost întreținute. Perioada se rotunjește la luni întregi în favoarea contribuabilului..."

ART. 13

(2) Începând cu anul fiscal 2002 deducerea personală de bază se stabilește conform procedurii prevăzute la [art. 8](#) alin. (3) și (4).

(3) Începând cu anul fiscal 2002 sumele fixe, exprimate în lei, din cuprinsul prezentei ordonanțe, altele decât deducerea personală de bază, se stabilesc conform procedurii prevăzute la [art. 8](#) alin. (3)".

H.G. nr. 54/2003 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001, la art. 12 precizează :

" Pentru determinarea coeficienților de deduceri personale suplimentare contribuabilul va depune la angajator o declarație pe propria răspundere, care trebuie să cuprindă următoarele informații:

- date de identificare a salariatului (numele și prenumele, domiciliul, codul numeric personal);
- date de identificare a fiecărei persoane aflate în întreținere (numele și prenumele, codul numeric personal), precum și situația invalidității sau handicapului, dacă este cazul.

În ceea ce privește copiii aflați în întreținere, la această declarație salariatul va anexa și adeverința de la angajatorul celuilalt soț sau declarația pe propria răspundere a acestuia că nu beneficiază de deducere personală suplimentară pentru acel copil.

Declarația pe propria răspundere a persoanei aflate în întreținere trebuie să cuprindă următoarele informații:

- date de identificare a persoanei aflate în întreținere, cum ar fi: numele, prenumele, domiciliul, codul numeric personal;
- date de identificare a contribuabilului care beneficiază de coeficientul de deducere personală suplimentară, cum ar fi: numele, prenumele, domiciliul, codul numeric personal;
- acordul persoanei întreținute ca întreținătorul să beneficieze de coeficientul de deducere personală suplimentară;
- nivelul și natura venitului persoanei aflate în întreținere, inclusiv mențiunea privind suprafețele de teren agricol și silvic deținute, precum și declarația afirmativă sau negativă cu privire la desfășurarea de activități de: cultivare a terenurilor cu flori, legume și zarzavat în sere, în solarii amenajate și în sistem irigat; cultivare a arbuștilor și plantelor decorative, ciupercilor; exploatare a pepinierelor viticole și pomicole;
- angajarea persoanei întreținute de a comunica persoanei care contribuie la întreținerea sa orice modificări în situația venitului realizat.

Declarațiile pe propria răspundere depuse în vederea acordării de deduceri personale suplimentare nu sunt formulare tipizate.

Contribuabilul va prezenta angajatorului sau organului fiscal și documentele justificative care să ateste situația proprie și a persoanelor aflate în întreținere, cum sunt: certificatul de căsătorie, certificatele de naștere ale copiilor, certificatul emis de comisia

de expertiză medicală sau decizia de pensionare pentru cazurile de invaliditate, adeverința de venit a persoanei întreținute sau declarația pe propria răspundere și altele. Documentele vor fi prezentate în original și în copie, angajatorul sau organul fiscal, după caz, păstrând copia după ce verifică conformitatea cu originalul. Contribuabilii care depun declarația de venit global prin poștă și care solicită acordarea deducerilor de către organul fiscal vor anexa la această declarație copii legalizate de pe documentele justificative care atestă dreptul la deduceri personale suplimentare.

Dacă la un angajat intervine o schimbare care are influență asupra deducerilor personale suplimentare acordate și această schimbare duce la diminuarea deducerii personale suplimentare, angajatul este obligat să înștiințeze angajatorul în termen de 15 zile calendaristice de la data la care s-a produs evenimentul care a generat modificarea.

În situația în care solicitarea și/sau depunerea documentelor justificative privind acordarea deducerilor personale suplimentare se fac ulterior apariției evenimentului care dă naștere sau modifică dreptul la deducere, angajatorul va acorda deducerile cuvenite o dată cu plata drepturilor salariale aferente lunii în care angajatul a depus toate documentele justificative.

Situația definitivă a deducerilor personale suplimentare se va stabili o dată cu determinarea venitului anual impozabil și cu calculul impozitului anual.

În situația în care depunerea documentelor justificative se face după calcularea impozitului și regularizarea anuală potrivit prevederilor [art. 27](#) din ordonanță, corecțiile se fac de către organul fiscal, pe baza cererii contribuabilului, la care se anexează toate documentele justificative care atestă dreptul acestuia la deduceri personale suplimentare. În cerere se va menționa obligatoriu perioada pentru care se solicită acordarea deducerilor, în termenul legal de prescripție".

Cu privire la deducerea suplimentară pentru cei doi copii aflați în întreținere, din care unul cu handicap accentuat și deducerea suplimentară pentru sotul pensionat pe caz de boală cu gradul II de invaliditate, se reține că acest aspect este reglementat de H.G. nr. 54/2003 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Potrivit acestui act normativ contestatoarea avea obligația să solicite aceste deduceri prin declarația de venit global.

În fapt, contribuabilul nu a depus la organul fiscal declarații de venit global pentru anii 2002 și 2003, nu a solicitat aceste deduceri și nici nu a prezentat copii legalizate după documentele doveditoare prin care certificatele de naștere, certificatul de căsătorie, declarația celui alt sot sau adeverința care să ateste faptul că acesta nu a beneficiat de deducerea suplimentară pentru cei doi copii.

Mai mult, organul de soluționare constată, referitor la documentele prezentate de către contestatoare la dosarul cauzei, următoarele:

- cu privire la certificat de încadrare în grad de handicap, pe numele X, grad de handicap: accentuat, acesta a fost eliberat la data de 24.05.2007, termenul de revizuire fiind mai 2008, perioada 2007-2008 nefiind cuprinsă în perioada verificată de către organele de control din cadrul D.G.F.P. X, așa cum rezultă din decizia de impunere nr. Y/2008.
- cu privire la Decizie asupra capacității de muncă emisă de către Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări, pe numele X, nu are completat anul emiterii,
- cu privire la Decizia nr. Y/1999 privind acordarea pensiei pentru pierderea capacității de muncă pe numele X, nu rezultă dacă această decizie este definitivă sau pe o perioadă determinată.

Avand in vedere temeiul legal mai sus citat , organul de solutionare retine ca petenta pentru a beneficia de deducerile suplimentare la stabilirea impozitului pe venit avea obligatia legala de a anexa la declaratia de venit global documentele justificative care atesta dreptul la deduceri personale suplimentare .

Avand in vedere cele mai sus aratate, organul de solutionare a contestatiilor precizeaza ca intrucat contestatoarea nu a depus la organul fiscal Declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati independente si documentele justificative care sa ateste faptul ca are persoane in intretinere(copii legalizate dupa documentele doveditoare : certificate de nastere , certificat casatorie , declaratia celui alt sot sau adeverinta care sa ateste ca acesta nu a beneficiat de deduceri suplimentare pentru cei doi copii) , rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea starii de fapt fiscale a contribuabilului in baza documentelor prezentate , drept pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Cu privire la cererea contestatoarei legata de faptul ca pentru perioada 2005 si 2006 nu i s-au acordat deduceri personale.

Organul de solutionare a contestatiilor face precizarea ca O.G. Nr. 7/2001 privind impozitul pe venit a fost in vigoare pana la data de 31.12.2003, cu 01.01.2004 a intrat in vigoare Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In drept,

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , precizeaza la art. 84:

" Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil .

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

Avand in vedere temeiul legal mai sus citat , organul de solutionare face precizarea ca intrucat legiuitorul nu a mai prevazut incepand cu anul 2004 acordarea de deduceri personale la stabilirea venitulului net anual impozabil , nici organul de control nu avea posibilitatea legala in stabilirea starii de fapt fiscale a contribuabilului sa ia in considerare deducerile personale invocate de catre contestatoare, drept pentru care urmeaza sa se respinga contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Cu privire la cererea contestatoarei legata de faptul ca pentru anii 2002 si 2003 , in fisele de calcul a obligatiilor de plata la rubrica " debit stabilit " nu se regasesc sumele de la rubrica 12 din recapitularile impozitului pe venitul anual global realizate in anul 2002, respectiv 2003 .

Organul de solutionare constata :

- referitor la anul 2002
- documentul : fisa de calcul a obligatiilor de plata are in scris debit stabilit de organul fiscal : Y lei
- documentul : recapitulatia impozitului pe venitul anual global realizat pe anul 2002 are in scris nr. crt. 12 " impozit pe venitul anual global datorat " suma de Y lei
- referitor la anul 2003
- documentul : fisa de calcul a obligatiilor de plata are in scris debit stabilit de organul fiscal : Y lei
- documentul : recapitulatia impozitului pe venitul anual global realizat pe anul 2002 are in scris nr. crt. 12 " impozit pe venitul anual global datorat " suma de Y lei .

Intrucat contribuabilul nu a depus la organul fiscal Declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati independente pentru anii fiscali 2002 si 2003, organele de inspectie fiscala au stabilit starea de fapt fiscala a contribuabilului pe baza

documentelor prezentate de catre contribuabil , intocmind " fisa de calcul a obligatiilor de plata" .

Se constata faptul ca deducerile personale au fost acordate contribuabilului , aceasta stare de fapt rezutand din " Recapitulatia impozitului pe venitul anual global" .

Organul de solutionare face precizarea ca veniturile realizate de acest contribuabil in anii 2002 si 2003 au fost impozitate in conformitate cu prevederile O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit

Astfel, organul de solutionare constata ca impozitul pe venitul anual datorat din situatia " Recapitularea impozitului pe venitul anual global realizat in anul 2002" a fost stabilit de catre organul de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile Ordinului nr. 52/2003 pentru anul fiscal 2002 si art. 2 si Ordinul nr. 192/2004 pentru anul fiscal 2003, la stabilirea acestuia luandu-se in considerare deducerile personale prevazute de legiuitor .

Cu privire la sustinerea contestatoarei conform careia in conformitate cu adeverinta nr. Y/2004 emisa de A.F.P.M. X , respectiv instiintarea de restituire nr. Y/2006 nu figureaza cu impozit pe venit neachitat catre bugetul de stat.

Organul de solutionare a retinut ca in perioada supusa inspectiei fiscale 2002-2006 petenta nu a depus la organul fiscal Declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati independente, aceasta obligatie revenindu-i in conformitate cu prevederile art. 62, alin. 1 din O.G. 7/2001 si art. 22 din O.G. nr. 92/2003.

Urmare acestei stari de fapt , contestatoarea nu figura in evidenta fiscala cu obligatii fiscale deoarece nu a declarat la organele fiscale venitul impozabil datorat bugetului statului .

In concluzie, adeverinta nr. Y/2004 emisa de A.F.P.M. X , respectiv instiintarea de restituire nr. Y/2006 au fost emise in conformitate cu informatiile din baza de date a AFPM X la acea data.

Cu privire la cererea petentei legata de faptul ca intrucat pentru perioada verificata nu i-au fost stabilite si comunicate de catre organul fiscal decizii de pati anticipate si majorarile de intarziere calculate de organele de control nu sunt legal stabilite.

Organul de solutionarea a contestatiilor a retinut ca petenta nu a depus la organul fiscal Declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati independente incalcand prevederile art. 62(1) din O.G. Nr. 7/2001 si art. 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal .

In drept,

- O.G. Nr 7/2003 privind impozitul pe venit, in vigoare pana la 31.12.2003 precizeaza la sectiunea a 2a " Obligatii declarative "

- art 62 -(1)Contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent o declaratie de venit global , precum si declaratii speciale pana la data de 31 martie a anului urmator celui de realizare a venitului".

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

art. 83 " Declaratia de venit si declaratii speciale" , precizeaza :

" (2) Contribuabilii , altii decat cei prevazuti la alin. (1) , depun numai declaratiile speciale pentru anul fiscal , pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului".

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, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii .

(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 de venit.

Organul de soluționare a contestațiilor a reținut ca acest contribuabilul nu a depus la organul fiscal până la data de 15 martie , respectiv 15 mai a anului următor declarațiile speciale privind veniturile realizate în nici unul din anii cuprinși în raportul de inspecție fiscală nr. Y /25.02.2008.

Cu privire la stabilirea de majorări de întârziere .

În drept, art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , precizează :

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere , majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv"

Având în vedere această stare de fapt, organele de impunere fiscală în mod legal au procedat la stabilirea de majorări și penalități de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data finalizării inspecției fiscale.

Cu privire la obligațiile fiscale accesorii , având în vedere faptul că stabilirea de majorări de întârziere aferente acestor contribuții în sarcina societății contestatoare reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, iar în sarcina societății au fost reținute debite de natură acestor contribuții, aceasta datorează și aceste sume cu titlu de majorări și penalități de întârziere reprezentând măsura accesorie , conform principiului de drept " accessorium sequitur principale " și a art. 120 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată .

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 216 (1) al O.G. NR. 92/2003 , republicată , se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de Cabinet Medical Veterinar dr.X împotriva deciziei de impunere nr Y/2008 pentru suma de Y lei, din care :

- impozit pe venit	Y lei
- accesorii impozit venit	Y lei

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul X în termen de 6 (șase) luni de la comunicare .

DIRECTOR COORDONATOR