

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr. 6 din 22.03.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa din 04.02.2005 asupra contestatiei depuse de X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 din data de 30.09.2004 si a Instiintarii de compensare din data de 15.10.2004 privind virarea la bugetul statului a sumei obligatiilor fiscale suplimentare, reprezentand:

- dobanzi aferente impozitului pe venit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr.174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, X solicita anularea Deciziei de impunere anuala pentru persoane fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2003, emisa de Administratia Finantelor Publice, din data de 30.09.2004 si a Instiintarii de compensare din data de 15.10.2004, motivand urmatoarele:

Ambele acte sunt nule in temeiul art.45 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, datorita absentei semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, in conditiile in care actele contestate nu se incadreaza in categoria celor exceptate prin art. 42 alin. (3) din Codul de procedura fiscala.

Atat in decizia de impunere, cat si in instiintarea de compensare se face vorbire despre venituri din activitati comerciale, in conditiile in care profesia de avocat, prin natura sa, este incompatibila cu activitatile comerciale.

Prin actul " instiintare de compensare" din data de 15.10.2004 sunt evidentiata o serie de dobanzi si penalitati de intarziere, in privinta carora nu

este aratat nici motivul de fapt, nici temeiul de drept care au stat la baza aplicarii lor.

In masura in care stabilirea dobanzilor si a penalitatilor de intarziere ar fi fost determinata de neefectuarea sau, dupa caz efectuarea cu intarziere a platilor anticipate cu titlu de impozit- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul pe anul 2003 nu i-a fost comunicata, astfel incat este nelegala stabilirea de penalitati de intarziere si dobanzi pentru neplata sau plata cu intarziere a unor sume care nu au fost vreodata exigibile.

II. Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2003, emisa in data de 30.09.2004, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit, in baza art.65 din Ordonanta Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata prin Legea nr.493/2002 si a Declaratiei pe venit global pe anul 2003, impozitul pe venitul anual global astfel:

- Veniturile nete din activitati comerciale realizate in cursul anului 2003;
- Deduceri personale cuvenite pentru anul 2003;
- Venit anual global impozabil;
- Impozit pe venitul anual global.

Avand in vedere obligatiile stabilite privind platile anticipate rezulta o diferenta de impozit anual in minus, care se compenseaza cu obligatiile neachitate in termen, din anul fiscal curent, iar diferenta se restituie conform prevederilor legale in vigoare.

Prin Instiintarea de compensare din data de 15.10.2004, organele fiscale ii comunica domnului X ca din diferenta de impozit "stabilita in minus", conform Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2003, in conformitate cu prevederile art.111 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, au fost compensate obligatii datorate bugetului de stat, reprezentand:

- impozit pe venitul din activitati comerciale;
- dobanzi aferente impozitului pe venit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestator, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestator si de organele de control, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza suma totala reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit, in conditiile in care actele administrative fiscale atacate nu au fost intocmite conform prevederilor legale.**

In fapt, domnul X este avocat in cadrul Baroului.

Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2003, emisa in data de 30.09.2004, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit ca domnul X a obtinut in anul 2003 venituri din a activitati comerciale.

Prin Instiintarea de compensare din data de 15.10.2004, organele fiscale au procedat la compensarea diferentei de impozit stabilita in minus cu obligatiile datorate bugetului de stat, reprezentand impozit pe venitul din activitati comerciale, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

In drept, art.15 alin.(2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, precizeaza:

***"(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii, altele decat cele prevazute la alin.(3), precum si din practicarea unei meserii."***

***(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament in valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii asemanatoare , desfasurate in mod independent, in conditiile legii."***

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca veniturile obtinute de domnul X din exercitarea profesiei de avocat constituie venituri din profesii libere si nu venituri comerciale, asa cum gresit au fost incadrate de catre organele fiscale in decizia de impunere contestata.

Prin adresa din 04.02.2005, Administratia Finantelor Publice comunica Biroului solutionarea contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ca Decizia de impunere pe anul 2003 a fost refacuta, veniturile fiind trecute la profesii libere, asa cum a cerut contestatorul. De asemenea, in decizia anterioara au fost luate in calcul in mod eronat obligatiile privind platile anticipate, acestea fiind dublate, sumele luate in calcul fiind atat de la locul unde isi desfasoara activitatea cat si la localitatea de domiciliu.

Astfel, a fost emisa Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 din data de 03.02.2005, in care suma a fost trecuta la venituri din profesii libere iar fiind stabilite obligatii privind platile anticipate.

Referitor la Instiintarea de compensare emisa de Administratia Finantelor Publice in data de 15.10.2004, s-a retinut ca din diferenta de impozit stabilita in minus prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2003 s-au compensat unele obligatii datorate bugetului de stat precum si dobanzi in si penalitati de intarziere.

Domnul X contesta dobanzile si penalitatile de intarziere motivand ca decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul pe anul 2003 nu i-a fost comunicata, astfel este nelegala masura de stabilire a dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru plata cu intarziere a unor sume ce nu au fost exigibile.

Astfel, prin aceeași adresă din 04.02.2005, Administrația Finanelor Publice precizează că aceste dobânzi și penalități de întârziere au fost date în scadere.

Luând în considerare cele precizate se reține că organele fiscale au întocmit în mod greșit atât decizia de impunere din data de 30.09.2004 cât și instiintarea de compensare din data de 15.10.2004, motiv pentru care contestația urmează să fie admisă.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 179 și art. 185 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în temeiul Legii nr. 174/2004, se

### DECIDE

Admiterea contestației formulate de domnul X, și anularea Deciziei de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 din data de 30.09.2004 și a Instiintării de compensare din data de 15.10.2004, în ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere.