

DECIZIA nr. 40 / 2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
D-ul X din Pitesti
inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr./2006

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Pitesti cu adresa fara numar inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr./2006 asupra contestatiei formulate de D-ul X din Pitesti.

D-ul X din Pitesti prin adresa fara numar inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr./2006 si la Administratia Finantelor Publice Pitesti sub nr..../2006 a formulat contestatie impotriva instiintarii de plata nr..... /2006 intocmita de Administratia Finantelor Publice Pitesti privind suma de A RON reprezentand :

- B Ron impozit pe venituri din activitati independente ;
- C Ron accesorii.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 175 si art. 179 (1) lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa solutioneze contestatia formulata de D-ul X din Pitesti.

I. Prin contestatia depusa petentul arata ca in perioada anilor 2002-2006 nu a desfasurat activitati de taximetrie deoarece in toata aceasata perioada a fost pensionat pe caz de boala conform deciziei nr.

Contestatorul precizeaza faptul ca anual a expediat pe adresa Directiei de finante declaratia de venit sub semnatura si pe proprie raspundere unde, la rubrica venituri din activitati independente a in scris cifra zero.

De asemenea mentioneaza ca pentru a putea desfasura activitatea de taximetrie anual ar fi trebuit depuse o intreaga serie de documente care ar fi trebuit sa dovedeasca activitatea desfasurata.

Fata de cele prezentate mai sus, contestatorul considera ca sumele stabilite de organele de control in sarcina sa “ nu corespund cu realitatea”.

II. Prin instiintarea de plata nr./2006 organele de control ale Administratiei finantelor publice Pitesti au comunicat contribuabilului ca figureaza in evidentele fiscale ale unitatii cu obligatii de plata restante, neachitate la termenele scadente , in suma totala de A Ron reprezentand impozit venituri din activitati independente si accesorii.

III. Prin referatul nr...../2006 emis de catre Administratia Finantelor Publice Pitesti se propune respingerea contestatiei formulata de D-ul X din Pitesti .

IV.Luind in considerare constatarile organelor de control , motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele :

Referitor la suma de B Ron reprezentand impozit venituri din activitati independente, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este daca D-ul X din PITESTI datoreaza acesta suma in conditiile in care acesta nu a anuntat organul fiscal in termenul legal incetarea activitatii de taximetrie.

In fapt prin instiintarea de plata nr...../2006 se comunica contribuabilului ca figureaza in evidentele fiscale cu obligatii restante la bugetul de stat in suma de B RON reprezentand impozit venituri din activitati independente, ca urmare a desfasurarii activitatii de taximetrie .

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.4 , alin.1 si art.15, alin.1 si alin. 3 din O.G nr. 7 / 2001privind impozitul pe venit care precizeaza :

“ART. 4

(1) Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:

- a) venituri din activități independente;
- b) venituri din salarii;
- c) venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- d) venituri din dividende si dobânzi;
- e) venituri din pensii, pentru suma ce depășește 5.000.000 lei pe lună;
- f) venituri din activități agricole, definite potrivit legii;
- g) alte venituri.

ART. 15

(1) În înțelesul prezentei ordonante, veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii liberale si veniturile din drepturi de

proprietate intelectuală, realizate în mod individual si/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(3) Constituie venituri din profesii liberale veniturile obtinute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii asemănătoare, desfășurate în mod independent, în condițiile legii “.

În speta sînt incidente prevederile art.50, pct.61 din H.G nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza faptul ca :

“ Pentru întreruperile temporare de activitate în cursul anului, datorate unor accidente, spitalizării si altor cauze obiective, inclusiv cele de forță majoră, dovedite cu documente justificative, normele de venit se reduc proporțional cu perioada nelucrată, la cererea contribuabililor. **În situația încetării activității în cursul anului, respectiv a întreruperii temporare, persoanele fizice autorizate si asociatiile fără personalitate juridică sînt obligate să depună autorizația de functionare si să înștiințeze în scris, în termen de 5 zile, organele fiscale în a căror rază teritorială acestia își desfășoară activitatea. În acest sens se va anexa, în copie, dovada din care să rezulte depunerea autorizației. “**

De asemenea sînt incidente si prevederile art.17 , pct.1,4,7,8 din O.G nr. 7 / 2001 privind impozitul pe venit conform caruia :

“ (1) Pentru contribuabilii care realizează venituri din activități independente si își desfășoară activitatea individual, venitul net se determină pe bază de norme de venit. Ministerul Finantelor Publice, prin ordin al ministrului finantelor publice, stabileste nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe bază de norme de venit.

(4) În cazul contribuabililor pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit si care își desfășoară activitatea pe perioade mai mici de un an normele de venit se reduc proporțional cu perioada nelucrată.

(7) Activitatea de taximetrie se impune numai pe bază de norme de venit, inclusiv în situația în care această activitate se desfășoară în cadrul unor agenți economici, în baza unor înțelegeri, altele decît contractul individual de muncă sau convenția civilă de prestări de servicii.

(8) Pentru contribuabilii care desfășoară mai multe activități, printre care si cea de taximetrie, impunerea se face în sistem real. În acest caz venitul net nu poate fi inferior normei de venit, stabilită pentru activitatea de taximetrie. “

Fata de cele de mai sus si avînd în vedere deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activități independente aferente

anilor 2002, 2003 si 2004 existente la dosar si necontestate de catre petent , reiese faptul ca la incetarea activitatii D-ul X avea obligatia de a instiinta in scris in termen de 5 zile organul fiscal despre acest lucru , ori in cazul de fata nu exista nici un document justificativ in acest sens care sa sustina cauza.

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate si faptul ca petentul nu a anuntat organul fiscal in termen de 5 zile incetarea activitatii de taximetrie, motivatia d-lui D-ul X conform caruia nu a desfasurat activitate de taximetrie si nu a realizat venituri impozabile din aceasta activitate fiind pensionat nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece nu a depus documentele legale care sa ateste acest lucru.

Astfel rezulta ca organele fiscale in mod legal au procedat la stabilirea unor obligatii fiscale in sarcina contestatorului ca urmare a neinstiintarii in scris a organului fiscal despre incetarea activitatii si neprezentarii documentelor prevazute de lege, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru suma de B Ron reprezentand impozit venituri din activitati independente.

Referitor la suma de C Ron reprezentand accesorii , cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este daca aceasta suma este datorata in conditiile in care petentul nu a achitat la termenele scadente debitele datorate.

In fapt organele fiscale au calculat majorari de intarziere/ dobinzi si penalitati de intarziere in suma de C Ron pentru neachitarea in termenele legale a debitelor datorate.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile pct.2, 3 din O.G. 26/2001 pentru modificarea **Ordonanței** Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare care precizeaza ca :

“ Pct.2 : Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare si până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.

Pct.3 : Nevirarea sumelor calculate si retinute la sursă potrivit legii de către plătitorii obligatiilor bugetare se sanctionează cu o penalitate de 10% din suma retinută si nevirată într-un termen mai mare de 30 de zile.”

In speta sint incidente si prevederile art.12, art.13, alin.1 si art.14, alin.1 din O. G. 61/ 2002 Republicată privind colectarea creanțelor bugetare conform carora:

“Art.12 : Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere. Dobânzile si penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

ART. 13(1) : Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art.14 (1) : Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”

Totodată sunt aplicabile și prevederile art.115, alin.1, art.116, alin.1, 5 și art.121, alin.1 din O.G 92/ 2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală care precizează ca :

“ Art.115(1): Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Art.116(1) : Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art.121(1): Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Având în vedere că D-ul X datorează debitele stabilite și neachitate la termenele legale, acesta datorează și sumele reprezentând măsura accesorie în raport cu debitul , respectiv majorări de întârziere/ dobânzi și penalități de întârziere în suma totală de C Ron , conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale* “.

Ca urmare contestatia urmează a se respinge ca neintemeiată pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.4 , alin.1 și art.15, alin.1 și alin. 3 din O.G nr. 7 / 2001 privind impozitul pe venit ,art.50, pct.61 din H.G nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal ,art.17 , pct.1,4,7,8 din O.G nr. 7 / 2001 privind impozitul pe venit , pct.2, 3 din O.G. 26/2001 pentru modificarea **Ordonanței** Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare , art.12, art.13, alin.1 și art.14, alin.1 din O. G. 61/ 2002 Republicată privind colectarea creanțelor bugetare, art. 115, alin.1, art.116, alin.1, 5 și art.121, alin.1 din O.G 92/ 2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală , coroborate cu prevederile art. 175, art.177, art.178, art.179, art.180

din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala si ale O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se :

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de D-ul X din Pitesti pentru suma de A RON reprezentand :

- B Ron impozit venituri din activitati independente;
- C Ron accesorii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV

