

I. In fapt, in luna octombrie 2008, PFA ... a facut obiectul inspectiei fiscale prilej cu care s-a emis "*Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere*" nr.... in baza Raportului de inspectie fiscala intocmit in data de 30.10.2008 si inregistrat sub nr.

PFA ... a contestat obligatiile suplimentare stabilite prin actele fiscale mentionate mai sus in suma de ... lei ce reprezinta:

- impozit pe venitul net anual lei
- accesorii la plata impozitului pe venitul net anual lei

Prin Decizia nr. ... din 18.12.2008 emisa de D.G.F.P. ... data in solutionarea contestatiei formulate de PFA ... se dispune "*desfiintarea "Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" nr. .../31.10.2008 si refacerea acesteia cu luarea in considerare a celor prezentate in continutul deciziei.*"

Organul fiscal din cadrul A.F.P.M. ... - Inspectie Fiscala a dus la indeplinire masura stabilita prin Decizia nr. ... din 18.12.2008 emisa de D.G.F.P. ... si in data de 26.02.2009 a incheiat Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. .../26.02.2009 si a emis "*Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere*" nr..../26.02.2009 prin care a stabilit urmatoarele obligatii fiscale:

- impozit pe venitul net pe anii 2003 - 2006 lei ron
- accesorii la plata impozitului pe venitul net pe anii 2003 - 2006 lei ron

1) Prin contestatia formulata impotriva actelor fiscale mentionate mai sus, PFA ... nu contesta "*plata pentru impozitele pe venit la sumele recalulate*" ci solicita anularea numai a obligatiilor suplimentare canstand in accesorii la plata impozitului pe venitul net pe anii 2003 - 2006 in suma totala de ... lei ron.

Petenta arata ca obiectul de activitate a fost comert si intermediere in sistemul multilevel marketing cu produse omologate iar activitatea PFA s-a desfasurat in baza autorizatiei nr..../02.04.2001, eliberata in baza D.L. nr. 54/1990 de catre Consiliul Judetean ... si a contractului de prestari servicii nr. .../17.09.2002 incheiat cu SC ... SRL.

In sustinerea cauzei PFA ... invoca faptul ca organul fiscal nu a tinut cont de faptul ca impozitul pe venit a fost sistat incepand cu data de 25.01.2007 si nu a fost informata la timp asupra obligatiilor fiscale datorate.

2) PFA ... contesta si accesoriile in suma de 56 lei ron calculate prin "*Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii*" pentru perioada 31.12.2007 - 18.06.2008 pe motiv ca a incetat activitatea si a predat autorizatia la A.F.P. ... in data de 25.01.2007.

II. Prin “Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere“ nr.... emisa de AFPM ... s-au stabilit in sarcina PFA ... accesorii in suma de ... lei ron lei ce reprezinta majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net pe anii 2003 - 2006 astfel:

- accesorii la plata impozitului pe venitul net pe anul 2003 ... lei ron
- accesorii la plata impozitului pe venitul net pe anul 2004 ... lei ron
- accesorii la plata impozitului pe venitul net pe anul 2005 ... lei ron
- accesorii la plata impozitului pe venitul net pe anul 2006 ... lei ron

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata, perioada precum si obligatiile fiscale asupra carora s-au calculat majorarile de intarziere, sunt prezentate in detaliu in actul fiscal mentionat mai sus.

Accesoriile au fost calculate in conformitate art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin “Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii” organul fiscal a stabilit in sarcina PFA ... accesorii in suma de ... lei.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata, perioada, nr. De zile de intarziere si cota de majorari de intarziere sunt prezentate in “Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii”.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr...., biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca in baza “Deciziei nr. ... din 18.12.2008 emisa de D.G.F.P.... data in solutionarea contestatiei formulate de PFA ..., in data de 26.02.2009 organul fiscal din cadrul A.F.P.M.... - Inspectie Fiscala a efectuat controlul fiscal si a incheiat Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr..../26.02.2009 in baza caruia a emis “Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere“ nr..../26.02.2009 prin care a stabilit urmatoarele obligatii fiscale:

- impozit pe venitul net pe anii 2003 - 2006 ... lei ron
- accesorii la plata impozitului pe venitul net pe anii 2003 - 2006 ... lei ron

1) Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere, PFA ... nu contesta “*plata pentru impozitele pe venit la sumele recalulate*” ci solicita anularea obligatiilor suplimentare canstand in accesorii la plata impozitului pe venitul net pe anii 2003 - 2006 in suma de ...lei ron.

In contestatia formulata PFA ... sustine ca impozitul pe venit a fost sistat incepand cu data de 25.01.2007 iar organul fiscal nu a tinut cont de acest aspect si nu a fost informata la timp asupra obligatiilor fiscale datorate.

Activitatea PFA ... s-a desfasurat in baza autorizatiei nr.../02.04.2001, eliberata in baza D.L. nr. 54/1990 de catre Consiliul Judetean ... iar obiectul de activitate a fost comert si intermediere in sistemul multilevel marketing cu produse omologate.

Referitor la argumentele invocate de PFA in contestatie, organul fiscal din cadrul Biroului Solutionare contestatii constata ca autorizatia nr.../02.04.2001,

eliberata in baza D.L. nr. 54/1990 de catre Consiliul Judetean ...a fost anulata in baza adresei inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... cu nr. .../07.12.2007 iar impozitul pe venit a fost sistat incepand cu data de 16.09.2006, data rezilierii contractului de prestari servicii nr..../17.09.2002 incheiat cu SC ... SRL.

Acest fapt reiese din Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr..../05.12.2008.

Prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr..../26.02.2009" si prin "Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere" nr..../26.02.2009 s-au stabilit debite suplimentare reprezentand impozit pe venitul net pe anii 2003 - 2006 in suma de ... lei ron, asupra carora au fost calculate accesoriile in suma de ... lei ron.

Accesoriile au fost calculate pana la data de 25.02.2009 la diferentele de impozit pe venit in suma totala de ... lei ron stabilite cu ocazia verificarii fiscale dupa cum urmeaza:

- impozit pe venitul net pe anul 2003 lei ron
- impozit pe venitul net pe anul 2004 lei ron
- impozit pe venitul net pe anul 2005 lei ron
- impozit pe venitul net pe anul 2006 lei ron

PFA a luat cunostinta de obligatiile fiscale la data de 26.02.2009, data incheierii actelor fiscale mentionate mai sus.

2) In contestatia formulata PFA sustine ca nu datoreaza accesoriile in suma de ... lei ron calculate prin "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii" intrucat organul fiscal nu a tinut cont de faptul ca a incetat activitatea si a predat autorizatia la A.F.P. ... in data de 25.01.2007.

In fapt accesoriile stabilite de organul fiscal pe perioada 31.12.2007 - 18.06.2008 la sursa 51 "Venituri din profesii libere si comerciale" au fost corect stabilite intrucat PFA a avut obligatii fiscale la sursa 63 "Regularizari" iar diferenta stabilita in minus in suma de ...lei prin Decizia de impunere anuala pe anul 2007 a compensat numai o parte din aceste obligatii.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca argumentele aduse de PFA ... nu sunt de natura a solutiona favorabil contestatia si accesoriile au fost calculate in mod legal in conformitate cu art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (6) si alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

- art. 119 Dispozitii generale privind majorari de intarziere

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

- art. 120 Majorari de intarziere

"(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentand impozitul pe venitul global, se datoreaza majorari de intarziere dupa cum urmeaza:

a) pentru anul fiscal de impunere majorarile de intarziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pana la data platii debitului sau, dupa caz, pana la data de 31 decembrie;

b) majorarile de intarziere pentru sumele neachitate in anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator pana la data stingerii acestora, inclusiv;

c) in cazul in care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decat cel stabilit prin deciziile de plati anticipate, majorarile de intarziere se recalculeaza, incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul neachitat in raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala, urmand a se face regularizarea majorarilor de intarziere in mod corespunzator.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei (... lei + ... lei) ce reprezinta majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul net pe anii 2003 - 2006 si pentru regularizari.

2) prezenta decizie se comunica la:

- PFA ...

- A.F.P.M. ... - inspectia fiscala

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ...in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR EXECUTIV