



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Tulcea
Nr. înreg. ANSPDCP :20007



Str. Babadag nr. 163bis
Loc. Tulcea, Jud. Tulcea
Tel : 0240 502601
Fax : 0240 502600
e-mail: Admin.TLTLJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA nr8 din
privind soluționarea contestației depusă de
P.F.A. X înregistrată la D.G.F.P.–A. F. P Tulcea sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală-Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice , prin adresa nr. înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. , asupra contestației formulată de P.F.A. X împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere ,cu privire la suma de lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar pentru anul fiscal 2010.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207 alin (1) din O.G. 92/2003 republicată,privind Codul de procedură fiscală ,cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 republicată,privind Codul de procedură fiscală ,cu modificările și completările ulterioare.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 , 207 și 209 din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare ,s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petenta P.F.A. X cu domiciliul fiscal în loc. Tulcea,str. ,C.N.P. , cod de înregistrare fiscală , înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Tulcea sub nr. contestă parțial Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere emisă în baza Raportului de inspecție fiscală cu privire la suma de lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar pentru anul fiscal 2010 motivând următoarele:

-calculul dobânzilor de întârziere și a penalităților aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar pentru anul fiscal 2010 este eronat

-în Raportul de inspecție fiscală parțială,înregistrat sub nr. s-au aplicat pentru anul fiscal 2010 dobânzi și penalități de întârziere raportate eronat la diferența de venit net impozabil stabilit suplimentar în valoare de lei și nu față de impozitul suplimentar calculat corect,în valoare de lei.

-dobânzile și penalitățile aferente trebuiau aplicate la suma de lei ,reprezentând impozitul pe venit datorat,și nu la venitul net impozabil stabilit suplimentar.

-s-a strecurat această eroare la întocmirea anexei 4 la raportul de inspecție fiscală,eroare pe care am constatat-o după semnarea actului de inspecție fiscală

-prin aplicarea corectă a procentelor de 0,04% și de 15% a dobânzii și respectiv a penalității de întârziere la impozitul stabilit suplimentar în valoare de lei,datoria față de bugetul de stat a P.F.A. X, pentru anul fiscal 2010 va fi:

dobânzi-	lei
penalități-	lei
total-	lei

II.Ca urmare a inspecției fiscale generale ce a avut ca obiect :verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale,corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabil,respectării prevederilor legislației fiscale și contabile ,verificarea bazelor de impunere,stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora efectuată de Activitatea de Inspecție Fiscală la P.F.A. s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală în baza căruia s-a emis Decizia de impunere prin care s-au stabilit în sarcina petentei următoarele sume: lei- reprezentând diferență de impozit pe venit net anual stabilită în plus , lei- reprezentând diferență de impozit pe venit net anual stabilită în minus și lei- reprezentând obligații fiscale accesorii de plată (majorări de întârziere dobânzi și penalități de întârziere) aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar.

Pentru perioada verificată ,respectiv ,organul de inspecție fiscală a stabilit următoarele:

-pentru anul fiscal 2007 a fost stabilită suplimentar (în plus) o diferență de impozit pe venit net anual în sumă de lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de lei.

-pentru anul fiscal 2008 a fost stabilită în minus o diferență de impozit pe venit net anual în sumă de lei.

-pentru anul fiscal 2010 a fost stabilită suplimentar (în plus) o diferență de impozit pe venit net anual în sumă de lei ,pentru care au fost calculate dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei,a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare,se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organul de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P.-A.I.F. Tulcea a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina P.F.A.X prin decizia de impunere nr. suma de lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit net anual stabilit suplimentar pentru anul fiscal 2010.

În fapt,ca urmare a inspecției fiscale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ la P.F.A. s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfașoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. prin care s-au stabilit în sarcina petentei următoarele sume: lei- reprezentând diferență de impozit pe venit net anual stabilită în plus , lei- reprezentând diferență de impozit pe venit net anual stabilită în minus și lei- reprezentând obligații fiscale accesorii de plată aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar ,conform pct. II din prezenta decizie.

Petenta contestă parțial decizia menționată anterior, respectiv pentru suma de lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit net anual stabilit suplimentar pentru anul fiscal 2010 din motivele arătate la pct I al prezentei decizii.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În fapt, în baza constatărilor consemnate în Raportul de inspecție fiscală a fost emisă Decizia de impunere prin care s-a stabilit în sarcina petentei, pentru anul fiscal 2010 o diferență de venit net anual impozabil stabilită suplimentar în sumă de lei, rezultând o diferență de impozit pe venit net anual impozabil stabilită suplimentar în sumă de lei și obligații fiscale accesorii în sumă totală de lei reprezentând: dobânzi în sumă de lei calculate pentru perioada și penalități de întârziere în sumă de lei.

Petenta nu este de acord cu aceste constatări, susținând că „pentru anul fiscal 2010 dobânzile și penalitățile de întârziere au fost raportate eronat la diferența de venit net impozabil stabilit suplimentar în valoare de lei și nu față de impozitul suplimentar calculat corect în valoare de lei”.

De asemenea, petenta consideră că „Dobânzile și penalitățile aferente trebuiau aplicate la suma de lei reprezentând impozitul pe venit datorat și nu la venitul net impozabil stabilit suplimentar”.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile 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, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

[...](7) Nivelul dobânzii este de 0,04 % pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

c). [...] după împlinirea termenului prevăzut la lit b), nivelul penalității de întârziere este de 15 % din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

În Raportul de inspecție fiscală la pag 5 se menționează următoarele “Pentru diferența de impozit pe venit stabilită suplimentar în sumă de lei s-au calculat dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei conform O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare (anexa nr. 4)”.

Contrar celor menționate în Raportul de inspecție fiscală, din anexa nr. 4 la acest raport, rezultă ca dobânzile au fost calculate în mod eronat de către organul de

inspecție fiscală prin aplicarea cotei de 0,04% asupra sumei de lei reprezentând diferență de venit net anual impozabil stabilită suplimentar pentru anul fiscal 2010.

Deasemenea,penalitățile de întârziere au fost calculate în mod eronat de către organul de inspecție fiscală prin aplicarea cotei de 15% asupra sumei de lei reprezentând diferență de venit net anual impozabil stabilită suplimentar pentru anul fiscal 2010.

Din conținutul prevederilor legale mai sus citate,se reține faptul că,un contribuabil datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termenul de scadență a **obligațiilor de plată**,în cazul de față pentru neachitarea la termenul de scadență a diferenței de impozit pe venit net anual impozabil stabilită suplimentar în sumă de lei .

Pe cale de consecință,pentru neachitarea la termenul de scadență a diferenței de impozit pe venit net anual impozabil stabilită suplimentar pentru anul fiscal 2010 în sumă de lei, petenta datorează dobânzi în sumă de lei (lei \times 0,04% \times 150zile) pentru perioada și penalități de întârziere în sumă de lei (lei \times 15%),în conformitate cu prevederile O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât susținerile petentei se dovedesc a fi întemeiate urmează a se admite contestația pentru suma de lei reprezentând obligații fiscale accesorii (lei reprezentând dobânzi și lei reprezentând penalități de întârziere) aferente impozitului pe venit net anual stabilit suplimentar pentru anul fiscal 2010 .

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din O.G. 92/2003 R,privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE:

Art.1.Admiterea contestației formulată de **P.F.A.X** pentru suma de lei reprezentând **obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit** și anularea parțială a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. cu privire la această sumă.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV