

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. TULCEA

DECIZIA nr. 12

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.179 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Administratia Finantelor Publice Tulcea prin adresa nr... asupra contestației formulată de C.I.A. A. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... cu privire la suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venitul anual global, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevazut la art.177 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual si confirmata cu stampila societatii, în conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 176, art. 177 si art. 179 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul C.I.A. A contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... întocmita in baza raportului de inspectie fiscala cu acelasi numar, prin care organul de control a stabilit ca petentul are de plata la bugetul general consolidat o diferenta de impozit pe venitul anual global in suma de ... lei RON, dobanzi in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in suma de .. lei RON, motivand ca “verificatorul a stabilit in mod eronat situatia veniturilor pe perioada verificata, luand ca baza de calcul minimul onorariului de avocat obligatoriu a fi declarat potrivit unei Decizii interne a Uniunii Avocatilor din Romania si nu veniturile reale ce rezulta din evidentele proprii (in parte reconstituite din motivele invederate)”.

II Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..., organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tulcea au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de C.I.A. A in suma de ... lei RON reprezentand impozit pe venitul anual global (... lei), dobanzi (... lei) si penalitati de intaziere (... lei).

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr... a fost emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de ... si inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr....., prin care organul de inspectie fiscala a constatat ca are de plata la bugetul general

consolidat obligatii fiscale suplimentare in suma de ... lei RON reprezentand impozit pe venitul anual global.

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale suplimentare mentionate mai sus, s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei RON.

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

Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea este investita sa se pronunte daca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tulcea au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina C.I. A. A, o diferenta de plata la bugetul general consolidat in suma de ... lei RON reprezentand impozit pe venitul anual global, dobanzi si penalitati de intarziere aferent e.

In fapt, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tulcea in baza OG 92/2003 R privind codul de procedura fiscala s-a efectuat inspectia fiscala la C.I.A. A.

Inspectia fiscala s-a finalizat prin intocmirea Raportului de inspectie fiscala nr..., in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..., avand ca obiect verificarea datelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil pentru perioada 01.01.2000- 31.12.2005 privind impozitul pe venitul anual global.

In urma controlului efectuat, organul de inspectie fiscala a constatat ca, contribuabilul nu a condus evidenta contabila in partida simpla, in conformitate cu O.M.F. 215/2000, O.M.F. 58/2003 si O.M.F. 1040/2004 privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile O.G. 73/1999, O.G. 7/2001 si Legea 571/2003.

Potrivit art. 16 din OG 73/1999 si OG 7/2001 si art. 49 din Legea 571/2003 “Venitul net din activitati independente se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitate in partida simpla”.

Avand in vedere ca petenta nu a condus evidenta contabila in partida simpla, pentru evidentierea veniturilor si cheltuielilor, organul de control a utilizat sumele comunicate de Baroul Tulcea prin adresa nr... pentru anii 2000-2004 si adresa nr... pentru anul 2005, reprezentand situatia platilor efectuate de C.I.A. A. la Casa de asigurari a avocatilor Tulcea reprezentand 10% din incasari.

Fata de cele relatate mai sus, organul de inspectie fiscala a stabilit ca petentul are o baza impozabila suplimentara in suma de ... lei RON (in

perioada 2000-2005) si un impozit pe venitul anual global suplimentar de plata in suma de ... lei.

Pentru neplata in termen a impozitului pe venitul anticipat si a impozitului pe venitul anual global contestat s-au calculat dobanzi in suma de ... lei si penalitati de inarziere in suma de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile OG 73/1999 privind impozitul pe venit, HG 1066/1999 privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea OG 73/1999, OG 7/2001 privind impozitul pe venit, HG 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 7/2001, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 16 alin (1) si (2) din OG 73/1999, prevede :

“- (1) Venitul net din activitati independente se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla.

(2) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile.”

Art. 16 pct. 2 lit. a) si b) din HG 1066/1999, prevede :

“ 2. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili.

Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt :

a) sa fie efectuate in interesul direct al activitati;

b) sa corespunda unor cheltuieli efectuate efectiv si sa fie justificate cu documente;”

Art. 16 alin . (1) si (2) din OG 7/2001, prevede :

“-(1) Venitul net din activitati independente se determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla.

(2) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile.”

Art. 49 pct. (1) din Legea 571/2003, prevede :

“ Reguli generale de stabilire a venitului net din activitati independente determinat pe baza contabilitatii in partida simpla.

(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla,”

Art . 63 pct.3 lit. c) din HG 1066 /1999, prevede:

“ 3. Organele fiscale competente au dreptul de a stabili din oficiu, folosind metoda estimarii, obligatia de plata, daca :

...c)contribuabilul nu conduce evidenta contabila sau datele din evidenta contabila condusa nu sunt cer te;”

Din textele de lege prezentate mai sus, rezulta ca pentru contribuabilii care obtin venituri din activitati independente (din care face parte si profesia de avocat), venitul net se determina in sistem real pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla (conform art. 16 alin. (1) din OG 73/1999 si OG 7/2002 si art. 49 pct. (1) din Legea 571/2003), petentul avand obligatia sa tina evidenta veniturilor si cheltuielilor aferente realizarii venitului, pe baza datelor din evidenta contabila in partida simpla.

Avand in vedere cadrul legislativ mentionat si faptul ca petentul nu a condus evidenta contabila in partida simpla in conformitate cu prevederile legale (OMF 215/2000, OMF 58/2003, si OMF 1040/2004), reiese ca organul de inspectie fiscala a stabilit venituri pentru perioada 2000-2005 in suma de ... lei respectand prevederile legale, utilizand sumele comunicate de Baroul Tulcea prin adresa nr... pentru anii 2000-2004 si adresa nr... pentru anul 2005, reprezentand situatia platilor efectuate de C.I.A. A. la Casa de asigurari a avocatilor Tulcea reprezentand 10% din incasarile declarate de petent si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia C.I.A. A. impotriva Raportului de inspectie fiscala nr... si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.. prin care s-a stabilit ca petentul are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei RON, reprezentand impozit pe venitul anual global.

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei stabilite de organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal, pentru neplata in termen a impozitului anticipat si a impozitului pe venitul anual global (... lei) prin Decizia de impunere privind obligatiile

Art. 13 alin (1) din OG 11/1996, prevede:

“ Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere, pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.”

Art. 13 alin (1) din OG 61/2002 , prevede:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 116 alin (1) din OG 92/2003 R, prevede :

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

Art. 13 1 alin 3 din OG 26/2001, prevede:

“ Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5 % pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor.”

Art. 14 alin. (1) din OG 61/2002, prevede :

“ (1) Plata cu intarziere a impozitelor , taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor.”

Art. 121 alin . (1) din OG 92/2003 R, prevede :

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Avand in vedere ca petenta datoreaza bugetului general consolidat o baza impozabila suplimentara in suma de ... lei , iar aceasta nu a fost achitata in termen, si nu a fost achitat nici venitul anticipat societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente calculate de organele fiscale in conformitate cu prevederile legale mentionate si urmeaza a se respinge ca neantemeiata aceasta contestatie.

Avand in vedere cele retinute in prezenta decizie, in temeiul art. 179 si art. 186 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECI DE:

Art. 1 Raspunderea ca neantemeiata a contestatiei formulata de C.I.A. A. privind suma de ... lei RON reprezentand impozit pe venitul anual global, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... emisa de Administratia Finantelor Publice Tulcea.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - sectia contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV