

## DECIZIA nr.20 / 2011

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 Administrația Finanțelor Publice Tulcea, asupra contestației formulată de d-nul X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....2010.

Cu adresa nr....2011 organul de soluționare a solicitat petentului să precizeze suma totală contestată prin contestația "înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../2011". Deci suma totală susceptibilă de a fi contestată era cea stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010, respectiv accesoriile în sumă de ... lei. Ca răspuns, contribuabilul a depus la Administrația Finanțelor Publice Tulcea adresa nr.../2011, înregistrată ulterior la registratura generală a DGFP Tulcea sub nr.../2011, în care face "precizări cu privire la cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe naturi de debite, ce se regăsește în decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../2010" și menționează că "suma totală contestată ca fiind eronat apreciată nedeductibilă de către organul fiscal este în valoare de ... lei". Față de cele arătate mai sus contestația va fi considerată ca fiind formulată împotriva ambelor acte administrative fiscale atacate, respectiv cu privire la suma totală de ... lei - potrivit instrucțiunilor pentru aplicarea art.206 din Codul de procedură fiscală, privind *Forma și conținutul contestației*, respectiv pct.2.1 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice Tulcea sub nr. .../2011, în termenul legal conform confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei. Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se trece la soluționarea contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul, X, persoană fizică autorizată pentru desfășurarea de activități de expertiză tehnică și consultantă în conformitate cu autorizația nr.../2004 emisă de Primăria Tulcea, N.R.C.F. ...2002, în susținerea contestației motivează că accesoriile stabilite de plată prin Deciziei nr.../2010 sunt aferente "sumelor parțial nerecunoscute în urma controlului fiscal pe anii 2006-2009, stabilite prin Decizia .../2010, care a fost contestată în justiție în dosar nr.../2010, aflat în procedură de comunicare a hotărârii judecătorești, pentru care se va promova cale de atac la instanța de control judiciar. Prin urmare, rămân de clarificat pe cale judecătorească diferențele de impozit pe venit din activități independente stabilite în mod eronat în sarcina mea cu ocazia controlului fiscal, cu rugămintea de a opera plățile efectuate în conformitate cu accepțiunile exprimate în contestațiile anterioare, urmând ca eventualele diferențe să fie clarificate după soluționarea litigiului dedus judecătii."

Prin anexa la contestație, înregistrată la registratura generală a DGFP Tulcea sub nr.../2011, contribuabilul face "precizări cu privire la cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe naturi de debite, ce se regăsește în decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../6.2010", menționează că "suma totală contestată ca fiind eronat apreciată nedeductibilă de către organul fiscal este în valoare de ... lei" și motivează contestarea acestei sume.

II X a fost supus inspecției fiscale în perioada ... - ..., acțiune finalizată prin întocmirea Raportului de inspecție fiscală nr.../2010 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.../2010 prin care s-au stabilit în sarcina petentei următoarele obligații fiscale de plată:

- ... lei - diferențe stabilite suplimentar reprezentând impozit pe venit aferent anului 2006;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar pentru anul 2006;
- ... lei - diferențe stabilite suplimentar reprezentând impozit pe venit aferent anului 2007;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar pentru anul 2007;

- ... lei - diferențe stabilite suplimentar reprezentând impozit pe venit aferent anului 2008;

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar pentru anul 2008;

- ... lei - diferențe stabilite suplimentar reprezentând impozit pe venit aferent anului 2009,

cu termen scadent 20.07.2010 (pentru debite), respectiv 20.08.2010 (pentru obligațiile de plată accesorii).

Pentru neachitarea în termenul legal a obligațiilor fiscale reprezentând regularizare impozit pe venit stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.../2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../2010, s-au calculat majorări și dobânzi în sumă de ... lei și penalități în sumă de ... lei conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010. De asemenea din anexa acestei din urmă decizii rezultă că s-au calculat și penalități în sumă de ...lei pentru neplata în termen a impozitului anticipat stabilit de plată de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea prin Decizia nr.../2010.

***A. Cu privire la cheltuielile considerate de organele de inspecție ca fiind nedeductibile, în sumă de ... lei, se rețin următoarele:***

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care contribuabilul a mai contestat anterior Decizia de impunere nr.../2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../2010 prin care a fost stabilită suma de ... lei, și aceasta a fost soluționată prin Decizia nr.../2010.**

**În fapt**, urmare a inspecției fiscale generale efectuate la P.F.A. X, organele de control din cadrul A.I.F.- D.G.F.P. Tulcea, au verificat modul de stabilire, evidențiere și virare a obligațiilor fiscale către bugetul consolidat de stat.

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr.../2010 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../2010, 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, prin care s-au stabilit în sarcina petentului, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând: diferențe impozit pe venit - ... lei și obligații accesorii - ... lei, pentru anii fiscali 2006, 2007, 2008 și 2009. Diferențele de impozit pe venit au fost stabilite de organele fiscale prin considerarea ca fiind nedeductibile a unor cheltuieli în sumă de ... lei.

Împotriva Deciziei de impunere nr.../2010 domnul X a formulat contestație care a fost soluționată de D.G.F.P. Tulcea prin Decizia nr.../2010.

**În drept**, OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“ (...) CAPITOLUL IV

**Soluții asupra contestației**

ART. 216

**Soluții asupra contestației**

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă (...).

ART. 213

**Soluționarea contestației**

(...) (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei...”

Întrucât Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea s-a pronunțat prin Decizia nr.../2010 cu privire la contestația formulată de petent împotriva Deciziei de impunere

nr.../.2010, organul de soluționare constată ca fiind inadmisibilă o nouă contestație privind aceeași decizie de impunere. În consecință urmează a se respinge ca inadmisibilă contestația formulată de X cu privire la suma de ... lei reprezentând cheltuieli nedeductibile stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr.../.2010 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.../.2010.

***B. Cu privire la accesoriile în sumă de ... lei (majorări și dobânzi în sumă de ... lei și penalități în sumă de ... lei) se rețin următoarele:***

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina domnului X Accesoriile în sumă de ... lei.**

**În fapt**, X a fost supus inspecției fiscale în perioada ...2010 - ...2010, acțiune finalizată prin întocmirea Raportului de inspecție fiscală nr.../.2010 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.../.2010 prin care s-au stabilit în sarcina petentei diferențe suplimentare reprezentând impozit pe venit în sumă de ... lei cu termen scadent 20.07.2010 și accesorii aferente în sumă de ... lei.

Pentru neachitarea în termenul legal a obligațiilor fiscale reprezentând regularizare impozit pe venit stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.../.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../.2010, s-au calculat de asemenea majorări și dobânzi în sumă de ... lei și penalități în sumă de ... lei conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../.2010.

Petentul motivează în contestație că accesoriiile în sumă de ... lei stabilite de plată prin Decizia nr.../.2010 sunt aferente "sumelor parțial nerecunoscute în urma controlului fiscal pe anii 2006-2009, stabilite prin Decizia .../.2010, care a fost contestată în justiție în dosar nr.../.2010, aflat în procedură de comunicare a hotărârii judecătorești, pentru care se va promova cale de atac la instanța de control judiciar..."

**În drept**, art. 214 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

(...) b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

(2) Organul de soluționare competent poate suspenda procedura, la cerere, dacă sunt motive întemeiate. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Suspendarea poate fi solicitată o singură dată.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu..."

Organul de soluționare a solicitat prin adresa nr.../.2011 Biroului juridic să menționeze dacă petentul a formulat acțiune în instanță împotriva Deciziei de impunere nr.../.2010 emisă de AIF Tulcea, numărul dosarului și stadiul de soluționare al acestuia. Prin adresa nr.../.2011 Biroul juridic a comunicat faptul că pe rolul Tribunalului Tulcea a fost înregistrat dosarul ce a avut ca obiect contestație act administrativ fiscal, formulată de PFA X, împotriva Deciziei .../.2010 emisă de DGFP Tulcea și a Deciziei de impunere nr.../.2010. Prin sentința civilă definitivă nr....2011, pronunțată de Tribunalul Tulcea, contestația a fost respinsă ca nefondată. Întrucât petentul nu depune documente din care să rezulte că a formulat recurs împotriva acestei sentințe, DGFP Tulcea nu are motive întemeiate de a suspenda soluționarea contestației cu privire la accesoriile în sumă de ... lei și, în consecință, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de X cu privire la acest capăt de cerere în conformitate cu prevederile art.216 alin. (1) din OG 92/ 2003,

republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :  
“Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”  
coroborate cu prevederile pct. 12.1. lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din  
O.G. nr.92/2003, aprobate prin OPANAF nr.519/2005:

“ Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și  
de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse  
prin actul administrativ fiscal atacat...”

**C. Cu privire la accesoriile în sumă de ... lei se rețin următoarele:**

***Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe  
dacă ADMINISTRAȚIA FINANȚELOR PUBLICE TULCEA a stabilit în conformitate cu  
prevederile legale în sarcina domnului X accesoriile în sumă de ... lei***

**În fapt**, prin Decizia de impunere nr.../.2010, organele fiscale au stabilit plățile  
anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei ce trebuiau achitate de petent în 4 tranșe  
astfel: 15.03.2010 suma de ... lei, 15.06.2010 suma de ... lei, 15.09.2010 suma de ... lei și  
15.12.2010 suma de ... lei. Întrucât impozitul anticipat scadent la 15.09.2010 în sumă de ...  
lei a fost achitat de domnul X la data de 20.10.2010, organele fiscale din cadrul  
Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în sarcina sa accesorii în sumă de ... lei  
prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../.2010. Petentul nu motivează  
contestația cu privire la acest capăt de cerere.

În drept, OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările  
și completările ulterioare, prevede:

“ART. 65

**Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale**

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza  
declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal (...).

ART. 206

**Forma și conținutul contestației**

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) **motivele de fapt și de drept;**
- d) **dovezile pe care se întemeiază...**

Incidente sunt și prevederile pct. 12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX  
din O.G. nr.92/2003, aprobate prin OPANAF nr.519/2005:

“ (...) 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...) b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și  
de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse  
soluționării...”

Întrucât petentul nu motivează contestația cu privire la accesoriile în sumă de ... lei,  
rezultă că organele fiscale au stabilit în conformitate cu prevederile legale aceste accesorii  
prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../.2010 și, în consecință, în  
conformitate cu prevederile legale menționate mai sus, urmează a se respinge ca  
nemotivată contestația privitoare la acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate și în baza prevederilor art. 216 din OG 92/2003,  
republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a  
pct. 12.1. și 13 1. din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003, aprobate  
prin OPANAF nr.519/2005, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X cu privire la accesoriile în sumă de ... lei stabilite de Administrația Finanțelor Publice Tulcea, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010.

Art.2 Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de X cu privire la accesoriile în sumă de ... lei stabilite de Administrația Finanțelor Publice Tulcea, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2010.

Art.3 Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de X cu privire la ... lei stabilită de Activitatea de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.../2010.

Art.4 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