

**DECIZIA nr. 305 / 18.09.2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila  
**X**, prin imputernicit ,  
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. ,  
completata cu adresa inregistrata sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2 prin adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. si de Administratia Finantelor Publice Sector 1 prin adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. si la D.G.F.P.M.B. sub nr. , completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr nr. , il constituie urmatoarele acte administrative fiscale:

- Decizia de impunere anuala pentru anul 2000 nr. , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de Y lei.

- Decizia de impunere anuala pentru anul 2001 nr. , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de Z lei.

- Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2000, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de T lei.

- Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2001, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de V lei.

Actele administrative fiscale contestate au fost emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. intocmit de Administratia Finantelor Publice Sector 1 si au fost comunicate petentei la data de **18.06.2007**.

Avand in vedere dispozitiile art.205 alin.(1), art.206 alin.(1) lit.e), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabila X, prin imputernicit .

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata impotriva deciziilor de impunere anuala pe anii 2000 si 2001 si a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, petenta aduce urmatoarele argumente:

- conform legislatiei in vigoare, sumele de plata stabilite in valoare totala de lei sunt prescise;

- actul normativ in baza caruia s-a efectuat verificarea pentru anul 2001 (OG nr.73/1999) nu mai era in vigoare la data verificarii, in vigoare la acea data fiind OG nr.7/2001;

- la cap.V din Raportul de inspectie fiscala - Discutia finala cu contribuabilul - se precizeaza ca s-au adus la cunostinta doamnei X concluziile acestuia, ceea ce este inexact, intrucat, asa cum s-a precizat, la data efectuării controlului aceasta era plecata din tara.

In concluzie, doamna R solicita analizarea aspectelor mentionate si luarea deciziilor corespunzatoare, mentionand ca anexeaza, in copie: Raportul de inspectie fiscala, deciziile de impunere pe anii 2000 si 2001, deciziile de calcul accesorii, plicuri de primire din data de 18.06.2007, procura speciala autentificata sub nr.

## II. Prin:

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pentru anul 2000 nr. , emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. , organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 2 au stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit anual de regularizat **in plus** in suma de lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in plus** in suma de lei.

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pentru anul 2001 nr. , emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. , organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 2 au stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit anual de regularizat **in plus** in suma de lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in plus** in suma de lei;

- Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2000, s-au calculat accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de lei, din care dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei;

- Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2001, s-au calculat accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de lei, din care dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

Prin raportul de inspectie fiscala nr. , ce a stat la baza emiterii deciziilor de impunere contestate, Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1 a efectuat verificarea activitatii de avocat a doamnei X, pentru perioada 01.01.2000 - 01.09.2003, din punct de vedere al realitatii declaratiilor, corectitudinii si exactitatii modului de indeplinire a obligatiilor fiscale.

**3.1. Referitor la Decizia de impunere anuala pe anul 2000 nr. si la Decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr.**

*Cauza supusa solutionarii este daca, la data de 07.03.2007, era prescris dreptul organului de impunere de a stabili in sarcina petentei diferentele de impozit pe venit in plus pentru anul 2000 si 2001, in conditiile in care, potrivit prevederilor legale aplicabile pentru perioada impusa, pe de-o parte, dreptul organului fiscal de a stabili diferente de impozite se prescrie in termen de cinci ani de la data comunicarii, catre contribuabil, a impozitului stabilit, iar pe de alta parte, termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale se suspenda pe perioada cuprinsa între momentul începerii*

*inspectiei fiscale si momentul emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspectiei fiscale.*

**In fapt**, urmare constatarilor cuprinse in Raportul de inspectie fiscala nr. , efectuat in perioada 10.10.2006-12.10.2006, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 2 au emis, in baza art.62 alin.2 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit:

- Decizia de impunere anuala pe anul 2000 nr. , din care a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat **in plus** in suma de lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in plus** in suma de lei;

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pentru anul 2001 nr. , din care a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat **in plus** in suma de lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in plus** in suma de lei.

Deciziile de impunere anuala emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. au fost comunicate petentei la data de **18.06.2007**.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art.231 (fost 199) din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, "*termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga.*"

Astfel, in speta sunt incidente dispozitiile art. 21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, astfel cum a fost modificata de O.U.G. nr. 113/1999, prevede urmatoarele:

**Art. 21.** - "Dreptul organelor de control fiscal sau, dupa caz, al serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale de a stabili diferente de impozite si majorari de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum si de a constata contraventii si a aplica amenzi si penalitati pentru faptele ale caror constatare si sanctionare sunt, potrivit legii, de competenta organelor de control fiscal sau, dupa caz, a serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, pentru o perioada impozabila, se prescrie dupa cum urmeaza:

a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva;

b) în termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plata a impozitului, în cazul în care legea nu prevede obligatia depunerii declaratiei;

c) **în termen de 5 ani de la data comunicarii, catre contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale sau, dupa caz, de serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale în conditiile prevazute de lege.**"

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca dreptul organelor fiscale de a stabili impozit pe venit se prescrie în termen de 5 ani de la data comunicarii, catre contribuabil, a impozitului stabilit.

Astfel, atat pentru anul 2000, cat si pentru anul 2001, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale este reglementat de art.21 lit.c) din Ordonanta

Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia dreptul organului fiscal de a stabili diferente de impozite se prescrie în termen de 5 ani de la data comunicării, către contribuabil, a impozitului stabilit.

În speta sunt aplicabile si prevederile art.92 (fost art.90) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale art.15 din Decretul nr.167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, republicat, care stipuleaza cu privire la intreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale:

Codul de procedura fiscala:

“Art.90 - (1) Termenele prevăzute la art. 89 se întrerup si se suspendă în cazurile si în conditiile stabilite de lege pentru întreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune potrivit dreptului comun.

(2) *Termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale se suspendă pe perioada cuprinsă între momentul începerii inspectiei fiscale si momentul emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspectiei fiscale.”*

Decretul nr.167/1958:

“Art. 15. - **După încetarea suspendării, prescriptia își reia cursul, socotindu-se si timpul curs înainte de suspendare.**

Prescriptia nu se va împlini totusi înainte de expirarea unui termen de 6 luni, socotit de la încetarea cauzei de suspendare, cu exceptia prescriptiilor mai scurte de 6 luni care nu se vor împlini decât după expirarea unui termen de o luna de la suspendare.”

Din analiza documentelor aflate la dosarul contestatiei rezulta urmatoarele:

- la data de 14.07.2001 a fost emisa, in baza declaratiei pe venitul global pe anul 2000 inregistrata la organul fiscal sub nr. , Decizia de impunere anuala pe anul 2000 nr. , comunicata sub semnatura la data de **13.02.2002**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de lei;

- la data de 29.06.2002 a fost emisa, in baza declaratiei pe venitul global pe anul 2001 inregistrata la organul fiscal sub nr. , Decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr. , comunicata sub semnatura la data de **24.06.2003**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de lei.

In consecinta:

- pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2000, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale a inceput sa curga la data de 13.02.2002 si s-ar fi împlinit la data de 13.02.2007, in situatia in care nu ar fi intervenit suspendarea termenului de prescriptie. Termenul de prescriptie a fost suspendat pe perioada 10.10.2006 (data inceperii inspectiei fiscale) si 07.03.2007 (data emiterii deciziei de impunere);

- pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2001, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale a inceput sa curga la data de 24.06.2003 si se împlineste la data de 24.06. 2008.

Intrucat, in cazul in speta, organul fiscal a emis decizia de impunere pentru anul 2000 sub nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de lei si decizia de impunere pentru anul 2001 sub nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de lei, in data de **07.03.2007**, **acestea fiind**

**comunicate contribuabilei in data de 18.06.2007**, rezulta ca **dreptul organului fiscal de a stabili diferenta de impozit pe venit de plata pentru anul 2000 si pentru anul 2001** ca urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. , cu privire la veniturile obtinute de contestatara, **nu era prescris la data cand i-au fost comunicate deciziile de impunere contestate**, cursul prescriptiei fiind suspendat pe perioada scursa intre data **inceperii** inspectiei fiscale, respectiv **10.10.2006** si data emiterii deciziilor de impunere, respectiv **07.03 .2007**.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca organul fiscal a emis, in mod corect si in conformitate cu prevederile legale, Decizia de impunere anuala pentru anul 2000 nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei si Decizia de impunere anuala pentru anul 2001 nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, comunicarea acestora fiind efectuata in interiorul termenului de prescriptie.

Prin urmare, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei invocarea de catre petenta a prescrierii dreptului organului fiscal de a stabili diferente de impozit pe venit de plata, intrucat, in cazul in speta, sunt aplicabile prevederile art. 21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, astfel cum a fost modificata de O.U.G. nr. 113/1999, deoarece art.231 din Codul de procedura fiscala, republicat in 2007 prevede expres ca *termenele in curs la data intrarii in vigoare a acestui act normativ se calculeaza conform dispozitiilor legale in vigoare la data cand acestea au inceput sa curga.*

Avand in vedere si prevederile art.213 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat: *“În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării”*, contestatia petentei urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

**3.2. Cu privire la Decizia nr. si la Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2000 si din anul 2001, cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza aceste accesorii, in conditiile in care in sarcina acesteia au fost stabilite diferente de impozit pe venit de plata pentru anii 2000 si 2001.**

**In fapt**, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere, aferente diferentelor de impozit pe venit stabilite prin deciziile de impunere anuala pe anii 2000 si 2001, ca urmare a constatarilor cuprinse in raportul de inspectie fiscala nr. , astfel:

- **Decizia nr.** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2000, prin care s-au calculat accesorii in suma totala de lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2000 nr. , din care dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, calculate pentru perioada *15.04.2002-07.03.2007*;

- **Decizia nr.** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2001, prin care s-au calculat accesorii in suma totala de lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2000

nr. , din care dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, calculate pentru perioada 24.08.2003-07.03.2007;

**In drept**, potrivit art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) [fost art.115(1) si art.116(1)]din Codul de procedura fiscala, republicat in 2007:

"Art.115 -(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere."

"Art.116 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

In ceea ce priveste stabilirea accesoriilor aferente obligatiilor fiscale se retine ca, calcularea acestora reprezinta o masura accesorie în raport cu debitul. Intrucat in sarcina petentei au fost stabilite diferente de impozit pe venit de plata aferente anilor 2000 si 2001, in suma de lei si in suma de , aceasta datoreaza si dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente, in suma de lei pentru anul 2000, respectiv in suma de lei pentru anul 2001, potrivit principiului *accessorium sequitur principale*.

Drept urmare, contestatia petentei se va respinge ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste observatiile consemnate la punctul 2 si 3 din contestatia formulata se retin urmatoarele:

Referitor la invocarea prevederilor OG nr.7/2001 pentru anul 2001 de la punctul 2 din contestatie, potrivit art. 73 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

*"Prevederile prezentei ordonante intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2002, cu exceptia prevederilor art. 8 si 13, care se aplică începând cu data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I."*

Prin urmare, prevederile acestei ordonante se aplica veniturilor obtinute incepand cu data **01 ianuarie 2002**, astfel incat pentru impozitul pe venit aferent anilor 2000 si 2001 sunt incidente prevederile OG nr.73/1999, si nu cele ale OG nr.7/2001, asa cum mentioneaza petenta.

3. Referitor la mentiunea de la punctul 3 din contestatie privind modul in care s-au adus la cunostinta contribuabilei concluziile raportului de inspectie fiscala, respectiv discutia finala cu contribuabilul consemnata la cap.V din RIF se precizeaza ca, potrivit art.105 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"La încheierea inspectiei fiscale, organul fiscal va prezenta contribuabilului constatările si consecintele lor fiscale, acordându-i acestuia posibilitatea de a-si exprima punctul de vedere potrivit art. 9 alin. (1), cu exceptia cazului în care bazele de impozitare nu au suferit nici o modificare în urma inspectiei fiscale sau a cazului în care contribuabilul renunță la acest drept si notifică acest fapt organelor de inspectie fiscală."

Fata de prevederea legala mai sus mentionata, se retine faptul ca prin raportul de inspectie fiscala au fost aduse la cunostinta doamnei R, in calitate de reprezentant legal al doamnei X, concluziile acestuia, astfel incat aceasta avea posibilitatea de a-si exprima punctul de vedere cu privire la faptele si împrejurările relevante în luarea deciziei, aceasta

semnand de altfel si declaratia prin care mentioneaza faptul ca nu are obiectiuni la raportul de inspectie fiscala.

Prin urmare, contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata si pentru aceste aspecte.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 62 alin. (2) din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, art.73 din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, art.15 din Decretul nr.167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, republicat, art.92 alin.(1) si alin.(2) (fost art.90), art.107 alin.(2) [fost 105(2)], art. 213 alin. (1), art.216 alin. (1) si art.231 (fost art.199) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X, prin imputernicit impotriva:

- Deciziei de impunere anuala pentru anul 2000 nr. , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de lei;

- Deciziei de impunere anuala pentru anul 2001 nr. , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual constatata in plus fata de impunerea precedenta in suma de lei;

- Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2000, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de lei;

- Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2001, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de lei,

emise de Administratia Finantelor Publice sector 2.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.