

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 41 / 2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
D-na X din Pitesti
inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. .../2006

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Pitesti cu adresa numar/2006 inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr./2006 asupra contestatiei formulate de D-na X din Pitesti.

D-na X din Pitesti prin adresa fara numar inregistrata la Administratia Finantelor Publice Pitesti sub nr./2006 a formulat contestatie impotriva instiintarii de plata nr..... /2006 intocmita de Administratia Finantelor Publice Pitesti privind suma de A RON reprezentand :

- B Ron impozit venit de plata aferent anului 2001;
- C Ron accesorii aferente .

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 175 si art. 179 (1) lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa solutioneze contestatia formulata de D-na X din Pitesti.

I. Prin contestatia depusa petenta arata ca suma de A Ron comunicata prin instiintarea de plata nr./ 2006 nu este datorata deoarece "obligatiile respective se refera la anul 2001 ", an pentru care nu a primit decizie de impunere anuala emisa de catre Administratia finantelor publice Pitesti.

Pentru aceste motive, petenta considera ca instiintarea de plata este tardiva si nu este de acord nici cu calculul majorarilor de intarziere calculate astfel de catre organele fiscale pentru debitul neachitat aferent anului 2001.

II. Prin instiintarea de plata nr. / 2006 organele de control ale Administratiei finantelor publice Pitesti au comunicat contribuabilului ca figureaza in evidentele fiscale ale unitatii cu obligatii de plata restante, neachitate la termenele scadente , in suma totala de A Ron reprezentand impozit pe venitul anual aferent anului 2001 si accesorii.

III. Prin referatul fara numar emis de catre Administratia Finantelor Publice Pitesti se propune respingerea contestatiei formulata de D-na X din Pitesti .

IV. Luind in considerare constatarile organelor de control , motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele :

Referitor la suma de B Ron reprezentand impozit pe venit, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este daca aceasta suma este datorata in conditiile in care petenta a obtinut venituri din salarii .

In fapt prin instiintarea de plata nr. /2006 se comunica contribuabilului ca figureaza in evidentele fiscale cu obligatii restante la bugetul de stat in suma de B RON reprezentand impozit pe venit.

Suma de B Ron reprezentand impozit pe venit de plata este stabilita initial in sarcina contestatoarei prin decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2001 - nr. /2002 emisa de catre Administratia finantelor publice Pitesti si reluata ulterior in instiintarea de plata.

Decizia de impunere nr. /2002 este comunicata petentei cu confirmare de primire (copia confirmarii de primire , semnata de catre petenta fiind depusa la dosar) in data de .. /... /2002, decizie necontestata de catre D-na X in termenul legal.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 1 din O.G nr. 73/ 1999 privind impozitul pe venit care precizeaza ca :

“a) impozitul pe venitul anual global reprezintă suma datorată de o persoană fizică pentru veniturile realizate într-un an fiscal, determinată prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil stabilit în condițiile prezentei ordonante;

b) venitul anual global impozabil reprezintă suma veniturilor nete realizate din activități independente, din salarii, din cedarea folosinței bunurilor, precum și a veniturilor de aceeași natură realizate din străinătate, obținute de persoanele fizice române, din care se scad pierderile fiscale reportate și deducerile personale;....”

În speta sunt aplicabile prevederile art.62, alin.1-3 din O.G.nr.73/1999 privind impozitul pe venit care precizează ca :

“(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declarației de venit global, depusă de contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra veniturilor anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.

(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor.

(3) În această decizie **organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a plăților anticipate cu titlu de impozit, a reținerilor la sursă și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri. Decizia de impunere va cuprinde și plățile anticipate cu titlu de impozit, datorate pentru anul fiscal curent.”**

Totodată sunt incidente și prevederile art. 4, alin.1 și art.56 din O.G.nr.73/1999 privind impozitul pe venit care precizează ca :

“Art.4(1) Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:

- a) venituri din activități independente;
- b) venituri din salarii;
- c) venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- d) venituri din dividende și dobânzi;
- e) alte venituri.

Art.56: Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a) - c), determinate conform prevederilor cap. II din prezenta ordonanță, și a veniturilor de aceeași natură, obținute de persoanele fizice române din străinătate, din care se scad, în ordine, pierderile fiscale reportate și deducerile personale.”

Referitor la art.4 , in H.G. nr. 1066/1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit se mentioneaza ca :

“ Veniturile din activități independente, din salarii si din cedarea folosinței bunurilor sunt venituri care se supun procedurii de globalizare si de determinare a impozitului pe venitul anual global.”

Avind in vedere prevederile legale sus mentionate , documentele existente la dosarul cauzei se retine ca D-na X , conform deciziei de impunere pe anul 2001 a obtinut un venit net din salarii de M Ron cu un impozit aferent retinut in suma de N Ron.

Prin decizia de impunere anuala nr..../2002 emisa de catre Administratia finantelor publice Pitesti s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit in suma de B Ron , suma calculata corect de catre organele fiscale, intrucat din veniturile salariale obtinute s-au sczut deducerile personale iar asupra venitului anual global impozabil astfel obtinut s-au aplicat cotele legale de impunere.

Astfel, deoarece in cadrul deciziei de impunere la rubrica “ obligatii stabilite privind platile anticipate “ este cuprins impozitul retinut in suma de N Ron, iar impozitul pe venit datorat de catre petenta este in suma de P Ron, a rezultat o diferenta de impozit pe venit in plus, adica de plata in suma de B Ron.

Prin urmare suma de B Ron stabilita de catre organele fiscale prin decizia de impunere pe anul 2001 si preluata ulterior in instiintarea de plata este corecta, aceasta fiind datorata de catre petenta.

Referitor la afirmatia contestatoarei conform careia instiintarea de plata este tardiva ca urmare a faptului ca nu i s-a comunicat decizia de impunere anuala pe anul 2001, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea cauzei deoarece decizia de impunere anuala pe anul 2001 emisa de catre Administratia finantelor publice Pitesti sub nr./2002 a fost transmisa prin posta contestatoarei cu confirmare de primire , semnata de primitor in data de .../2002.

De asemenea aceasta decizie de impunere aferenta anului 2001 , prin care se stabilesc obligatii in sarcina contestatoarei in suma de B Ron reprezentind diferente de impozit anual stabilit in plus, adica impozit de plata, nu este contestata de catre D-na X in termenul prevazut de lege, aceasta suma fiind preluata ulterior si aparind ca debit restant in instiintarea de plata nr..../2006.

Pentru considerentele aratate mai sus si in conformitate cu prevederile legale mentionate, contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere , pentru suma de B Ron reprezentand impozit pe venit de plata.

Referitor la suma de C Ron reprezentand accesorii , cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este daca aceasta suma este datorata in conditiile in care petenta nu a achitat la termenul scadent debitul datorat.

In fapt organele fiscale au calculat majorari de intarziere/ dobinzi si penalitati de intarziere in suma de C Ron pentru neachitarea in termenul legal a debitului datorat.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile pct.2, 3 din O.G. 26/2001 pentru modificarea **Ordonantei** Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare care precizeaza ca :

“ Pct.2 : Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare si până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.

Pct.3 : Nevirarea sumelor calculate si retinute la sursă potrivit legii de către plătitorii obligațiilor bugetare se sancționează cu o penalitate de 10% din suma reținută si nevirată într-un termen mai mare de 30 de zile.”

In speta sint incidente si prevederile art.12, art.13, alin.1 si art.14, alin.1 din O. G. 61/ 2002 Republicată privind colectarea creanțelor bugetare conform carora:

“Art.12 : Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere. Dobânzile si penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

ART. 13(1) : Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetares^oi până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art.14 (1) : Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalităților de orice fel si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei

în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”

Totodată sunt aplicabile și prevederile art.115, alin.1, art.116, alin.1, 5 și art.121, alin.1 din O.G 92/ 2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală care precizează ca :

“ Art.115(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.116(1) : Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art.121(1): Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Având în vedere că D-na X datorează debitul de B Ron reprezentând impozit pe venit , impozit neachitat în termenul legal, aceasta datorează și sumele reprezentând măsura accesorie în raport cu debitul , respectiv majorări de întârziere/ dobânzi și penalități de întârziere în suma totală de C Ron , conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”.

Ca urmare a contestației urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 1, art. 4, alin.1 și art.56 , art.62, alin.1-3 din O.G.nr.73/1999 privind impozitul pe venit , art.4 din H.G. nr. 1066/1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit , pct.2; 3 din O.G. 26/2001 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare , art.12, art.13, alin.1 și art.14, alin.1 din O. G. 61/ 2002 Republicată privind colectarea creanțelor bugetare art.115, alin.1, art.116, alin.1, 5 și art.121, alin.1 din O.G 92/ 2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art.175, art.177, art.178, art.179, art.182 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și ale O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se :

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de D-na X din Pitesti pentru suma de A RON reprezentand:

- B Ron impozit pe venit de plata aferent anului 2001;
- C Ron accesorii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV

