



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului ....  
Biroul Soluționare Contestații

### DECIZIA NR. 37

din 29.04.2009

privind soluționarea contestației formulate de  
persoana fizică .....din localitatea .....,  
județul ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului ..... sub nr. ....din 06.04.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ..... prin adresa nr. ....din 03.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. ....din 06.04.2009, cu privire la contestația formulată de **persoana fizică** .....din localitatea ....., județul .....

**Persoana fizică** .....contestă 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 nr. ....din 19.02.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....din 19.02.2009, întocmit în urma verificării efectuate la **CABINET AVOCATURĂ** .....de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., privind suma de .....lei, reprezentând:

- .....lei impozit pe venit;
- .....lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Persoana fizică** .....prin contestația formulată precizează că la capitolul 4.1.1 s-a stabilit pentru anul 2003 o diferență de venit suplimentar de .....lei, pentru care s-a calculat un impozit de .....lei și accesorii de .....lei.

Contestatoarea susține că verificarea s-a efectuat în luna ianuarie 2009 și consideră că dreptul organelor fiscale de a stabili obligații fiscale s-a prescris.

**II. Prin 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 nr. ....din 19.02.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....din 19.02.2009, întocmit în urma verificării efectuate la CABINET AVOCATURĂ .....de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., organele de control au stabilit că persoana fizică .....datorează bugetului de stat pentru anul 2003 un impozit pe venit suplimentar de .....lei și majorări de întârziere aferente de .....lei.**

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2003 – 31.12.2007 și s-a consemnat în registrul unic de control la poziția nr. ...din 03.02.2009.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**Referitor la impozit pe venit suplimentar de .....lei și majorări de întârziere aferente de .....lei, cauza supusă soluționării este dacă dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale pentru anul 2003 s-a prescris, în condițiile în care verificarea a început în luna februarie 2009.**

**În fapt,** prin 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 nr. ....din 19.02.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....din 19.02.2009, întocmit în urma verificării efectuate la CABINET AVOCATURĂ .....de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., organele de control au stabilit că persoana fizică .....datorează bugetului de stat pentru anul 2003 un impozit pe venit suplimentar de .....lei și majorări de întârziere aferente de .....lei.

Contestatoarea consideră că pentru creanțele aferente anului 2003 dreptul organelor de control de a stabili obligații fiscale s-a prescris, întrucât verificarea s-a efectuat în anul 2009.

În drept, sunt incidente prevederile art. 91 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se prevede că:

„(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

Potrivit art. 23 din același act normativ,

„Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că termenul de prescripție a dreptului organelor de control de a stabili obligații fiscale se prescrie în 5 ani, termen care începe să curgă de la 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală.

De asemenea, se reține că dreptul de creanță și obligațiile corelative se nasc în momentul în care se constituie baza de impunere, respectiv în momentul în care organul fiscal are dreptul de a stabili și de a determina obligația fiscală datorată de către contribuabil.

În cazul impozitului pe venit pentru anul 2003, contribuabilii aveau obligația depunerii declarațiilor de constituire a bazei de impunere privind impozitul pe venit în baza prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Potrivit art. 89 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil pentru anul 2004,

„Declarația de venit global și declarații speciale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art. 40 alin. (2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin. (4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit global la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit global se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. [...]

(3) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare categorie și loc de realizare a venitului. Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere,

**venituri din activități independente, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor, inclusiv pentru veniturile din activități agricole determinate în sistem real. [...]**"

Se reține că plătitorii de impozit pe venit aveau obligația depunerii declarațiilor până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Rezultă că în cazul venitului impozabil realizat în anul 2003, contribuabilii aveau obligația **depunerii declarațiilor până la data de 15 mai 2004.**

Având în vedere că nașterea creanței fiscale are loc la constituirea bazei de impunere, organul fiscal neavând dreptul să stabilească și să determine obligația fiscală datorată de contribuabil până la această dată, rezultă că dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale nu putea să înceapă înainte de data depunerii declarațiilor de către contribuabil.

Întrucât termenul de prescripție a dreptului organelor de control de a stabili obligații fiscale se prescrie în 5 ani de la 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, rezultă că pentru creanțele aferente anului 2003, a căror naștere are loc în anul 2004, **termenul de 5 ani începe să curgă de la 01 ianuarie 2005 și se sfârșește la data de 31 decembrie 2009.**

Potrivit Raportului de inspecție fiscală nr. ....din 19.02.2009 verificarea CABINETULUI DE AVOCATURĂ ..... s-a efectuat pentru perioada 01.01.2003 – 31.12.2007, începutul verificării fiind consemnat în registrul unic de control la poziția nr. ..din data de 03.02.2009, iar decizia de impunere a fost emisă la data de 19.02.2009, care a fost comunicată contribuabilului la data de 25.02.2009.

Din cele prezentate se reține că verificarea impozitului pe venit pentru anul 2003 a fost efectuată în cadrul termenul de prescripție, drept pentru care urmează a se respinge contestația formulată de **persoana fizică** .....privind suma de .....lei, reprezentând .....lei impozit pe venit pentru anul 2003 și .....lei majorări de întârziere aferente, **ca neîntemeiată.**

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut impozitul pe venit în sumă de .....lei, care a generat accesoriile, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al acestora, contribuabilul datorează și majorările de întârziere în sumă **de .....lei**, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

Prin urmare, accesoriile în sumă de .....lei, aferente impozitului pe venit în sumă de .....lei, stabilit suplimentar de organele de control pentru anul 2003, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru impozitul pe venit în sumă de .....lei, care le-a generat, cererea a fost respinsă, urmează **a se respinge contestația și pentru accesoriile în sumă de .....lei.**

Pentru considerentele prezentate și în temeiul prevederilor art. 23 și 91 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 89 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

### **D E C I D E :**

- **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **persoana fizică** .....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 nr. ....din 19.02.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....din 19.02.2009, întocmit ca urmare a verificării efectuate la **CABINET AVOCATURĂ** .....de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., privind suma de .....lei, reprezentând:

- .....lei impozit pe venit pentru anul 2003;
- .....lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ....., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.