



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestații@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor **DOSAR. 17/2012**

DECIZIA NR. 13/22.03.2012

privind soluționarea contestației depuse de **N. L. M.**, înregistrată la D.G.F.P.
Bistrița-Năsăud sub nr. /02.03.2012, cu domiciliul în S.-B., Str. V. B.,
Nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, a fost sesizată prin adresa nr. /29.02.2012 (fila nr. 36), de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, în legătură cu contestația depusă de dna **N. L. M.** din S.-B., CNP

Contestația depusă de dna N. L. M. a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. /19.01.2012 (filele nr. 26-28) privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, în **sumă totală de ... lei** reprezentând majorări și dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Se impune precizarea că, în cauză, contestatară a fost reprezentată de către avocat P. S. I., conform împuterniciei avocațiale depuse în original la dosar la fila nr. 25.

În raport cu datele din dosar, constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și 209 alin. (1) lit. a). din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să soluționeze contestația.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin decizia de impunere nr. /19.01.2012 (filele nr.26-28), emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, s-a stabilit în sarcina dnei N.L.M. accesorii de natura majorărilor și dobânzilor de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în cuantum de lei, ca urmare a recalculării acestora în conformitate cu dispozițiile art. 216 alin. (3¹) din Codul de procedură fiscală.

În concret, recalcularea obligațiilor accesorii a avut la bază Decizia nr. /28.12.2011 emisă de Biroul soluționare contestații, prin a cărui dispozitiv s-a admis ca întemeiată contestația formulată de dna N. L. M. pentru suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și penalități de întârziere în cuantum de ... lei și, pe cale de consecință, anularea

corespunzătoare de deciziei de impunere nr./06.04.2011, s-a respins ca neîntemeiată contestația pentru suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată cu menținerea corespunzătoare a deciziei de impunere nr./06.04.2011, precum și desființarea parțială a acestei decizii pentru suma de lei reprezentând majorări și dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată. Totodată, pentru accesoriile desființate s-a dispus punerea în executare a soluției de desființare, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, conform dispozițiilor art. 216 alin. (3¹) din Codul de procedură fiscală. Noul act administrativ fiscal emis, respectiv decizia de impunere nr./19.01.2012, a vizat strict aceeași perioadă și același obiect al contestației nr./30.05.2011, pentru care s-a pronunțat soluția de desființare a accesoriilor prin decizia nr./28.12.2011.

În concluzie, organele de control, propun respingerea contestației ca fiind nelegală și menținerea deciziei de impunere nr./19.01.2012 privind accesoriile recalulate.

În drept, organele de control își întemeiază măsurile pe dispozițiile art. 216 alin. (3¹) coroborat cu art. 22 și art. 119 din Codul de procedură fiscală.

II. Împotriva deciziei de impunere nr./19.01.2012 (filele nr. 26-28), dna N. L. M., reprezentată prin avocat P. S. I., a formulat și depus contestația înregistrată la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub numărul .../16.02.2012, iar la Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud sub numărul .../17.02.2012 (filele nr. 1-24), dosarul contestației fiind înregistrat sub numărul .../02.03.2012.

Petenta contestă Decizia de impunere nr./19.01.2012 emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, având ca obiect majorări și dobânzi de întârziere, solicitând anularea acesteia, pentru următoarele motive:

- Prin Decizia nr./28.12.2011 a fost soluționată contestația înregistrată sub numărul/30.05.2011 formulată împotriva Deciziei de impunere nr./06.04.2011 și a Raportului de inspecție fiscală nr./04.04.2011, prin care a fost admisă în parte contestația pentru suma de lei din care lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și penalități de întârziere în cuantum de lei. Prin dispozitivul aceleiași decizii s-a dispus desființarea parțială a deciziei de impunere nr. .../06.04.2011 privind suma de lei reprezentând majorări de întârziere și dobânzi.

- Ulterior deciziei privind soluționarea contestației a fost emisă decizia de impunere nr./19.01.2012 prin care s-au recalculat obligațiile fiscale accesorii, rămânând de plată suma de lei.

- Astfel, desființarea deciziei de impunere nr./06.04.2011 cu privire la suma de lei a fost o simplă chestiune formală care, în ansamblul obligațiilor fiscale nu are niciun efect.

Față de cele prezentate, contestatară consideră că este relevant, ca odată cu solicitarea anulării noii decizii de impunere, să puncteze elementele care au condus la calcularea unor majorări și dobânzi exorbitante în cuantum de lei (după scăderea sumei de ... lei), reiterând argumentele aduse prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr./06.04.2011, (contestație

soluționată prin decizia nr./28.12.2011), argumente pe care le vom puncta, sintetic, în cele ce urmează:

- Necompetența Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud de a efectua inspecția fiscală;

- Nulitatea inspecției fiscale ca urmare a depășirii termenului legal de 3 luni pentru efectuarea acesteia;

- Nulitatea inspecției fiscale pentru perioada 01.01.2009-30.06.2010 și nulitatea Avizului de inspecție fiscală nr. din data de 04.03.2011, fiind emis ulterior realizării inspecției fiscale;

- Inexistența unei *activități economice* și a unei *persoane impozabile*, în sensul dispozițiilor referitoare la taxa pe valoarea adăugată pentru anii 2007-2010 ;

- Aplicarea greșită a dispozițiilor Codului fiscal referitoare la dreptul de deducere;

- Aplicarea nelegală a cotei de 19% pentru înstrăinarea imobilelor la care era aplicabilă cota redusă de taxa pe valoarea adăugată de 5% ;

- Alte elemente de nelegalitate ale Raportului de inspecție fiscală/Deciziei de impunere [aplicarea nelegală de penalități de întârziere, inexistența mijloacelor de probă, aplicarea retroactivă a dispozițiilor art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul, stabilirea eronată a cotei de participare de 50 % pentru N. L. M.].

- Alte argumente suplimentare: Ghidul TVA, analogia unor texte, prezumțiile autorităților fiscale, Directiva TVA și practica în materie a CEJ, Directivele TVA, Codul comercial - soluții de rezolvare, jurisprudența franceză.

În concluzie, având în vedere că nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de lege pentru impozitarea acestor activități, contestatara solicită anularea accesoriilor aferente obligațiilor fiscale principale. Totodată consideră că majorările de întârziere nu se pot imputa având în vedere lipsa de previzibilitate a normei juridice, faptul că nu există certitudinea impunerii la momentul derulării acestor activități presupus impozabile și că nu se poate cunoaște cu exactitate întinderea obligațiilor care se puteau impune .

III. Examinând cauza, prin prisma documentației existente la dosar și având în vedere motivele invocate de petentă, în raport cu actele normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

În fapt, Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud prin Decizia de impunere nr./19.01.2012 (filele nr. 26-28) a stabilit în sarcina dnei N. L. M. obligații fiscale accesorii de natura majorărilor și a dobânzilor de întârziere în sumă totală de lei ca urmare a recalculării accesoriilor desființate prin Decizia nr./28.12.2011 privind soluționarea contestației formulate și depuse de dna N. L.M. la data de 30.05.2011 și înregistrată sub numărul

Precizăm că prin considerentele Deciziei nr./28.12.2011 s-a răspuns în detaliu la fiecare capăt de cerere care viza legalitatea și temeinicia stabilirii în sarcina contestatarii a taxei pe valoarea adăugată în cuantum de lei.

Având în vedere că prin contestația care face obiectul prezentului dosar sunt reluate și dezvoltate motivele care se referă exclusiv la obligațiile principale (taxa pe valoarea adăugată), analizarea acestora nu mai poate fi făcută în sistemul căilor administrative de atac, decizia emisă fiind, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, definitivă. Cum prin Decizia nr./28.12.2011 Biroul soluționare contestații s-a pronunțat cu privire la respectivele aspecte, inclusiv a sumelor admise și respinse privind taxa pe valoarea adăugată, constatăm că, din acest punct de vedere, contestația formulată nu mai poate fi analizată în sistemul căilor administrative de atac, intrând sub autoritatea de lucru judecat (identitate de obiect, părți și cauză).

Din perspectiva celor de mai sus organul de soluționare a contestației urmează să analizeze strict numai legalitatea și temeinicia accesoriilor stabilite prin Decizia de impunere nr./19.01.2012.

În concret, prin dispozitivul deciziei de soluționare nr./28.12.2011 (filele nr. 37-49) s-a dispus :

- Admiterea ca întemeiată a contestației formulată de dna **N. L. M.** din S.-B. pentru suma totală de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de **.... lei** și penalități de întârziere în sumă de **.... lei**, iar pe cale de consecință, anularea corespunzătoare a Deciziei de impunere nr./06.04.2011.

- Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dna **N.L.M.** pentru suma totală **..... lei**, constând în taxă pe valoarea adăugată în sumă de **.... lei** și penalități de întârziere în sumă de **.... lei**, iar pe cale de consecință, menținerea corespunzătoare a măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr./06.04.2011.

- *Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr./06.04.2011 privind suma de **..... lei** reprezentând majorări de întârziere, respectiv dobânzi, urmând ca pentru această creanță să fie puse în executare dispozițiile art.216 alin. (3¹) din Codul de procedură fiscală.*

În conformitate cu art. 216 alin. (3¹) din Codul de procedură fiscală:

“ Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.

Din analiza dispozițiilor normative invocate reiese că organele de control au procedat în mod corect, punând în executare, în termen legal, desființarea parțială a deciziei de impunere nr./06.04.2011 referitoare la accesoriile în sumă de lei.

În vederea corectei determinări a accesoriilor aferente sumelor admise și respectiv respinse, organele de control au recalculat accesoriile aferente sumei admise (pentru suma de lei au revenit accesorii în cuantum de lei), iar diferența de lei a revenit creanței fiscale principale în sumă de lei, menținută în decizia de impunere nr.06.04.2011 ca urmare a respingerii contestației pentru această sumă. Astfel, pentru accesoriile recalculate, în sumă

de lei, organele de control au emis corect decizia de impunere nr./19.01.2012.

În consecință, prin Decizia de soluționare nr./28.12.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice, prin Biroul de soluționare contestații, care este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, s-a dispus respingerea contestației pentru suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, cu menținerea deciziei de impunere nr. .../06.04.2011, pentru această sumă, iar prin decizia de impunere nr./19.01.2012 au fost recalulate și stabilite suplimentar accesoriile aferente debitului principal (în sumă de lei), menținut prin decizia de impunere nr./06.04.2011.

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și dispozițiile art. 47 alin. (2) Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu principiul de drept „*accessorium sequitur principale*”, se va respinge contestația pentru suma de lei reprezentând majorări, respectiv dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de lei.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 216 alin.(1) din Codul de procedură fiscală ® se

DECIDE:

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **N. L. M.** din S.-B. referitoare la obligații fiscale accesorii în sumă totală de **.... lei** reprezentând majorări, respectiv dobânzi de întârziere și, pe cale de consecință, menținerea măsurilor dispuse prin Decizia nr./19.01.2012 emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, pentru această sumă.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Curtea de Apel Cluj, Secția de contencios administrativ și fiscal.

p. DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.

<http://www.anaf.ro/wps/portal/Bistrița>