

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI „V”

1

DECIZIA Nr. 44/30.11.2006
privind solutionarea contestatiei depusa de
P.F. „B”
inregistrata la D.G.F.P. a jud. „V” sub nr. .../12.12.2003

Directia generala a finantelor publice a judetului „V” a fost sesizata de catre biroul Juridic cu adresa nr. ./20.11.2006, ca prin „SP”nr. „SP”/24.10.2006 a Judecatoriei „V”, ramasa definitiva la 08.11.2006, doamna „B” din „V”, str. „T”,..., CNP: ... a fost achitata in dosarul penal nr. „DP”/2004.

Ca urmare, Directia generala a finantelor publice a judetului „V” se reinvesteste cu procedura de solutionare a contestatiei formulata de susnumita si inregistrata la registratura generala sub nr. .../12.12.2003.

Suma ce face obiectul contestatiei este de „S” lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de „S1” lei, dobanzi aferente in suma de „S2” lei , penalitati de intarziere la plata taxei pe valoarea adaugata in suma de „S3 lei”si suma de „S4” lei penalitati conform O.G. nr. 68/1997.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute art.10(2) din O.U.G. nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001 raportat la art. 205(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala a finantelor publice a judetului „V” prin biroul Solutionare contestatii este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare, se retine:

Referitor la obligatia bugetara in suma totala de „S” lei , reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma „S1” lei, dobanzi in suma „S2” lei, penalitati de intarziere la plata in suma de „S3” lei si „S4” lei penalitati conform O.G. nr.68/1997,

cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice a judetului „V” prin biroul Solutionare contestatii este sa se pronunte daca a fost legal stabilita obligatia bugetara suplimentara de plata in suma totala de „S” lei cu titlul de taxa pe valoarea adaugata, accesorii aferente si penalitati conform O.G. nr. 68/1997.

In fapt, doamna „B”din „V” str. „T”, judetul „V” cnp: ... nu este de acord cu diferenta de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata la care se adauga dobanzile si penalitatile aferente consemnate in procesul verbal nr. „PV” din 19 noiembrie 2003 intocmit de Administratia Finantelor Publice a municipiului „V” invocand urmatoarele:

- nu recunoaste toate facturile primite de la furnizori, ce s-au luat in calcul nefiind semnate de contestatoare sau de alti membri ai familiei;

- la stabilirea sumei de „S1” reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata s-a tinut seama numai de taxa pe valoarea adaugata colectata pana la 31.10.2000 de „S5” lei, necompensandu-se cu taxa pe valoarea adaugata platita la furnizori pentru marfurile neprimite.

Ca urmare, solicita revizuirea procesului verbal de control nr. „PV”/19.11.2003 (nr ./19 noiembrie 2003 la contestatoare) si imputarea in sarcina sa numai a taxei pe valoarea adaugata colectata la facturile semnate de ea.

Prin procesul verbal de control nr. "PV" incheiat la data de 19 noiembrie 2003 urmare adresei nr. "A" din 16.09.2003 a Inspectoratului de Politie al judetului „V”- Biroul de Politie T.F. „V”, organele de specialitate din cadrul AFP „V” au procedat la calcularea veniturilor realizate de persoana fizica autorizata in perioada 2000-2003, prin estimarea veniturilor realizate prin neinregistrare celor 148 facturi din perioada 2000- 2003, care fac obiectul adresei de mai sus si pentru care contestatoarea a fost cercetata penal pentru evaziune fiscala si cumularea acestora cu cele din evidenta contabila a contribuabilei.

Obligatiile bugetare totale stabilite de organul de control prin procesul verbal nr "PV" din 19.11.2003 sunt in suma de "S₀" lei .

Diferenta de taxa pe valoarea adaugata fata de evidenta contabila stabilita la control este in suma de "S₀" lei, din care de plata suma de „S1” lei adica "S₀" lei –"S₀₁" lei, "S₀₁ lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de rambusat din decontul lunii iulie 2002.

Pentru neachitarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata s-au calculat, dobanzi in suma de "S2" lei si penalitati de intarziere la plata privind taxa pe valoarea adaugata in suma de "S3" lei .

Pentru nedepunerea la termenele legale a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata s-au calculat penalitati conform O.G. nr. 68/1997 in suma de "S4"

Doamna „B”contesta partial procesul verbal de control susmentionat pentru suma de „S” lei reprezentand „S1” lei taxa pe valoarea adaugata ,”S2”+”S3 “ accesorii aferente precum si suma de „S4” penalitati pentru nedepunerea la termen a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata calculate conform O.G. nr. 68/1997.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul de control propune respingerea contestatiei ca nefondata.

In drept, sunt aplicabile:

Cu privire la contestatie si solutionarea acesteia:

O.U.G. nr. 13 din 26 ianuarie 2001

privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice

ART.1 (1) Contestațiile formulate în condițiile prezentei ordonanțe de urgență sunt căi administrative de atac prin care se solicită diminuarea sau anularea, după caz, a impozitelor, taxelor, datoriei vamale, contribuțiilor la fondurile speciale, a majorărilor de întârziere sau a penalităților ori a altor sume constatate și aplicate, precum și a altor măsuri dispuse de organele Ministerului Finanțelor Publice abilitate, potrivit legii, să efectueze acte de control sau de impunere.

ART. 9 (1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

ART. 10 (1) Organul de soluționare a contestației prevăzut la [art. 5](#) poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă reglementată de prezenta ordonanță de urgență.

(2) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

ART. 11 (3) Decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă.

ART. 12 (1) Deciziile direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene[...], pot fi atacate, potrivit legii, la instanța judecătorească competentă în a cărei rază teritorială își are domiciliul sau sediul, după caz, contestatorul.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata:

Ordonanta de urgenta nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata precum si H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgentă a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată :

Ordonanță de urgență:

ART. 18 Contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor și serviciilor achiziționate, destinate realizării de:

- a) operațiuni supuse taxei conform art. 17;
- c) acțiuni de sponsorizare, reclamă și publicitate, precum și alte acțiuni prevăzute de legi, cu respectarea plafoanelor și destinațiilor prevăzute în acestea.

Norme:

10.6. Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la:

- a) bunuri și/sau servicii achiziționate de contribuabilii care nu sunt înregistrați la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;

ART. 25 Contribuabilii care realizează operațiuni impozabile în sensul prezentei ordonanțe de urgență au următoarele obligații:

A. Cu privire la înregistrarea la organele fiscale:

- a) să depună sub semnătura persoanelor autorizate, la organul fiscal competent, o declarație de înregistrare fiscală, conform modelului aprobat de Ministerul Finanțelor, în termen de 15 zile de la data eliberării certificatului de înmatriculare, a autorizației de funcționare sau a actului legal de constituire, după caz.

Contribuabilii care devin plătitori de taxă pe valoarea adăugată ca urmare a depășirii plafonului de scutire prevăzut la [art. 6](#), ale căror condiții de desfășurare a activității s-au modificat sau au intervenit modificări legislative în sensul trecerii activității desfășurate de la regimul de scutire la cel de impozitare, ulterior înregistrării fiscale, sunt obligați să depună declarație de mențiuni în termen de 15 zile de la data la care a intervenit modificarea, în vederea atribuirii de cod fiscal, precedat de litera "R" care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată se face cu data de întâi a lunii următoare;

Norme:

11.1. Contribuabilii sunt obligați să completeze și să depună declarație de înregistrare fiscală, în vederea atribuirii codului fiscal și a eliberării certificatului de înregistrare fiscală, conform reglementărilor legale în vigoare. [...]

Înregistrarea fiscală reprezintă și înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, în cazurile și în condițiile prevăzute de ordonanța de urgență, iar codul fiscal va fi precedat de litera "R".

11.4. Pentru contribuabilii care, potrivit legii, îndeplinesc condițiile de plătitori de taxă pe valoarea adăugată, dar nu au depus declarație de înregistrare fiscală sau, după caz, declarație de mențiuni, în vederea luării în evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, și care nu au îndeplinit obligațiile prevăzute la [art. 25](#) lit. B, C sau D din ordonanța de urgență, organele fiscale vor proceda astfel:

- a) vor stabili taxa datorată bugetului de stat pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate și serviciilor prestate sau, după caz, prin estimare;

- b) vor calcula majorările legale pentru întârzierea plății, vor aplica sancțiunile prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate.

D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adăugată:

- a) să achite taxa datorată, potrivit decontului întocmit lunar, până la data de 25 a lunii următoare;

- d) să achite taxa datorată bugetului de stat anterior datei depunerii cererii la organul fiscal pentru scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, în caz de încetare a activității.

Norme: 11.6. La încetarea activității contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată sunt obligați ca, în termen de 15 zile de la data actului legal care consemnează situația respectivă, să solicite scoaterea din evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată conform reglementărilor legale în vigoare.

Ordonanță de urgență:

ART. 25 C. Cu privire la evidența operațiunilor:

b) să întocmească și să depună lunar la organul fiscal, până la data de 25 a lunii următoare, decontul de taxă pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor.

Norme 11.11. Contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată sunt obligați ca până la data de 25 a lunii următoare să depună deconturi de taxă pe valoarea adăugată întocmite pe baza datelor din jurnalul pentru vânzări și, respectiv, jurnalul pentru cumpărări.

Ordonanță de urgență:

ART. 30 Diferențele în minus constatate la verificarea taxei pe valoarea adăugată se plătesc în termen de 15 zile de la data încheierii actului de control împreună cu majorările de întârziere aferente, iar cele în plus se restituie în același termen sau se compensează cu plățile ulterioare.

Norme: 12.1. Diferențele constatate de organele de control se plătesc sau, după caz, se restituie în termenul prevăzut de ordonanța de urgență. Sumele respective nu se includ în deconturile de taxă pe valoarea adăugată.

Ordonanță de urgență:

ART. 31 Pentru neplata integrală sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, contribuabilii datorează majorări de întârziere calculate conform legislației privind calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor.

Norme: 12.2. Calculul majorărilor de întârziere se face din ziua lucrătoare imediat următoare expirării termenului legal de plată și până în ziua plății sau a depunerii decontului din care rezultă suma de rambursat.

Cu privire la nedepunerea deconturilor de taxa e valoarea adaugata:

ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 68 din 28 august 1997, republicata si completata cu modificarile ulterioare

privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe

ART. 1 Orice plătitor, persoană juridică, care potrivit legii, are obligația să efectueze calculul impozitului, trebuie să întocmească și să depună declarații sau deconturi, denumite în continuare declarații de impozite și taxe, conform reglementărilor legale în materie, precum și prezentei ordonanțe, la unitatea subordonată Ministerului Finanțelor în a cărei rază teritorială plătitorul își are sediul ori domiciliul, după caz, sau unde este luat în evidența fiscală, denumită în continuare organ fiscal competent.

ART. 13

(1) Depunerea cu întârziere a declarației de impozite și taxe se penalizează, după cum urmează:

a) cu 10% din impozitul sau din taxa datorată ori stabilită din oficiu, după caz, dacă declarația este depusă cu o întârziere de până la 30 de zile inclusiv față de termenul legal stabilit;

b) cu 30% din impozitul sau din taxa datorată ori stabilită din oficiu, după caz, dacă declarația este depusă cu o întârziere de până la 60 de zile față de termenul legal stabilit;

c) cu 50% din impozitul sau din taxa datorată ori stabilită din oficiu, după caz, dacă declarația este depusă cu o întârziere de peste 60 de zile față de termenul legal stabilit;

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si in raport de prevederile legale in vigoare citate mai sus, pentru perioada 01.06.2000 - 31.07.2002, s-a retinut ca in baza art. 18 lit. a), c) si a art. 25. A al Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 si a pct. 10.6 si 11.4 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 privind Normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr.

17/2000, organul de control a stabilit o diferenta fata de evidenta contabila a contribuabilului la taxa pe valoarea adaugata in suma de S₀ lei din care se contesta suma de "S1" lei si , potrivit legii, organul de solutionare a contestatiei se pronunta in limita sumei contestate.

Organele de control au constatat ca agentul economic a depasit plafonul de scutire de la plata taxei pe valoarea adaugata in luna aprilie 2000 si ca atare incepand cu 01.06.2000 devine platitor de taxa pe valoarea adaugata insa a indeplinit formalitatile prevazute de art. 25 al Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 cu privire la depunerea cererii de mentiuni in vederea luarii in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata la data de 01.11.2000 si a functionat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 01.08.2002 conform comunicarii nr. .../09.10.2002 a DGFP „V”.

Urmare a constatarilor de mai sus, organul de control a stabilit ca la 31.07.2002 contestatoarea are de plata la bugetul statului suma de "S1" lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, din care suma de suma de "S₀₂ lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita prin estimare aferenta veniturilor realizate in baza celor 148 facturi neinregistrate in evidenta contabila.

Pentru nerespectarea termenelor de plata a taxei pe valoarea adaugata s-au calculat dobanzi in suma „S2” lei si penalitati de intarziere la plata in suma de „S3” lei iar pentru nedepunerea deconturilor de taxa pe valoarea adaugata la organul fiscal teritorial, la termenul stabilit de art. 25 C. b), s-au calculat penalitati pentru nedepunere in termen a declaratiilor conform art. 9 al Ordonantei Guvernului nr. 68/1997 in suma de "S4" lei.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea contestatoarei ca facturile care provin de la diversi furnizori nu ii apartin nefiind semnate de ea sau un membru al familiei, atata timp cat prin Sentinta penal nr. „SP”/17.02.2006 se "constata recuperat prejudiciul cauzat partii civile in suma de X lei ron", din care X1 lei reprezenta taxa pe valoarea adaugata aferenta celor 148 de facturi pentru care a fost cercetata penal (adresa .../05.02.2004 a AFP „V”).

Avand in vedere cele precizate mai sus, datele din procesul verbal de control intocmit la data de 19 noiembrie 2003 si in raport de prevederile legale in vigoare pentru perioada verificata, mentionate in continutul deciziei, se retine ca organul de control corect si legal a stabilit in sarcina contestatoarei obligatia bugetara privind taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de "S1" lei dobanzi in suma „S2” lei, penalitati de intarziere in suma de „S3” lei si „S4” lei penalitati pentru nedepunerea la termen a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata, urmand a se respinge contestatia formulata de PF "B" din „V” str. „T” CNP: .., ca fiind neintemeiata .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. art. 9(3) din O.U.G. nr. 13 din 26 ianuarie 2001 privind solutiunea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice aprobata prin Legea nr. 506/2001 raportat la art.186(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E:

1. Respingerea contestatiei formulata de P.F. „B”ca neintemeiata pentru suma de **“S” lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de "S1 lei , dobanzi in suma „S2” lei penalitati de intarziere in suma de „S3” lei si „S4” lei penalitati conform O.G. nr. 68/1997.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,

