



Ministerul Finanțelor Publice

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



**Str. X
Tel. X
Fax : X**

**DECIZIA NR. __116__
din __26.11.2012__**

privind soluționarea contestației formulată de
persoana fizică X din
mun. Suceava, str. X, județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. X/07.09.2010 și reînregistrată sub nr. X din 22.10.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr. X07.09.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X/07.09.2010, cu privire la contestația formulată de persoana fizică X, având domiciliul fiscal în mun. Suceava, str. X, județul Suceava.

Prin adresa înregistrată în cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice sub nr. X din 05.10.2012, persoana fizică X solicită reluarea procedurii administrative de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. X din 11.03.2011, suspendată prin Decizia de soluționare nr. X din 28.05.2010, emisă de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava, privind creanțele principale care au generat accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X din 09.07.2010.

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese faptul că, prin Rezoluția nr. X emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Suceava s-a dispus „*Neînceperea urmăririi penale față de X, cercetat sub aspectul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută și pedepsită de art. 9 alin. 1 lit. a din Legea nr. 241/2005.,,*

Prin adresa nr. X din 22.10.2012, înregistrată în cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Suceava sub nr. X din 22.10.2012, Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava comunică faptul că a încetat motivul care a determinat suspendare soluționării cauzei.

Persoana fizică X contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 09.07.2010, din Dosarul fiscal nr. X emisă de Administrația

Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de X lei, reprezentând accesorii aferente TVA.

Contestația a fost introdusă prin **Societatea Civilă de Avocați „X ȘI X”**, în baza contractului de asistență juridică nr. X/2010, în baza căruia a fost eliberată împuternicirea avocațială nr. X/18.09.2010, depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că **persoana fizică X** a convenit să fie reprezentată în această speță de avocat X.

Întrucât organele de soluționare au reluat procedura de soluționare pentru creanțele principale stabilite prin Decizia de impunere nr. X din 11.03.2010, se va relua procedura de soluționare și pentru accesoriile aferente în sumă de X lei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 214 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică X prin contestația formulată solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 09.07.2010, privind majorările de întârziere în sumă de X lei, aferente TVA stabilită prin Decizia de impunere nr. X/11.03.2010, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Suceava sub nr. X din 15.03.2010, pe motiv că este nelegală.

Persoana fizică precizează că, la data de 08.04.2010, a formulat contestație pe cale administrativă împotriva deciziei de impunere nr. X/11.03.2010, prin care a solicitat anularea în totalitate a deciziei respective, cu consecința anulării sumelor datorate, precum și anularea procesului verbal de control care a stat la baza emiterii deciziei contestate.

De asemenea, contestatorul susține că prin decizia de impunere nr. X din 11.03.2010 s-a stabilit obligația de plată a TVA, calculată ca urmare a vânzării de apartamente.

Petentul menționează că a contestat decizia prin care s-a stabilit debitul principal și a demonstrat că nu datorează nici o sumă cu titlu de TVA, deoarece nu este o persoană impozabilă în accepțiunea Codului fiscal, întrucât obținerea veniturilor ca urmare a tranzacțiilor pe care le-a încheiat în perioada 2005-2009 nu a avut caracter de continuitate, iar vânzările pentru care s-au calculat TVA au avut un caracter pur civil.

Persoana fizică precizează că, în condițiile în care nu datorează debitul principal, respectiv TVA calculat de organele de inspecție fiscală, nu datorează nici obligațiile de plată accesorii aferente debitului principal.

În concluzie, petentul solicită admiterea contestației formulate și anularea în totalitate a deciziei contestate, cu consecința anulării sumelor datorate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/09.07.2010, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a

municipiului Suceava au stabilit că persoana fizică X datorează majorări de întârziere în sumă de X lei, aferente TVA

Pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de X lei, stabilite prin Decizia de impunere nr. X/11.03.2010, întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, înregistrată la AFPM Suceava sub nr. X/15.03.2010, s-au calculat pentru perioada 31.03.2010-30.06.2010 majorări de întârziere în sumă de X lei.

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

Referitor la suma totală de X lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată, stabilită suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 09.07.2010, din Dosarul fiscal nr. X, emisă de Administrația Finanțelor Publice Suceava, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă persoana fizică X datorează accesorii aferente TVA, în condițiile în care debitul pentru care s-au calculat este datorat și nu a fost achitat la scadență.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Suceava au stabilit că **persoana fizică X** datorează majorări de întârziere în sumă de **X lei**, pentru perioada **31.03.2010 – 30.06.2010**, pentru neachitarea în termen a TVA în sumă de **X lei**, datorată de persoana fizică, ce a fost stabilită prin Decizia de impunere nr. X din 11.03.2010 întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, înregistrată la A.F.P Suceava sub nr. X din 15.03.2010.

Persoana fizică X susține că, în condițiile în care nu datorează debitul principal, respectiv TVA, nu datorează nici obligațiile de plată reprezentând majorări de întârziere calculate la debitul principal.

Cu adresa nr. X din 11.03.2010, Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava a înaintat către Parchetul de pe lângă Judecătoria Suceava procesul verbal nr. din data de 28.01.2010, anexă la Decizia de impunere nr. X din 11.03.2010, cuprinzând constatările organelor de inspecție fiscală, reprezentând creanțe fiscale principale stabilite în sarcina petentului în sumă de **X lei**, care au generat majorările de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 09.07.2010.

Prin Decizia nr.X din 30.09.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a suspendat soluționarea contestației formulată de **X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X din 09.07.2010, din Dosarul fiscal nr. X, emisă de Administrația Finanțelor Publice Suceava, până la pronunțarea soluției definitive pe latură penală, pentru creanțele care au generat accesoriile.

Prin Rezoluția nr. X/P/2011 emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Suceava s-a dispus **Neînceperea urmăririi penale față de X, cercetat sub aspectul săvârșirii**

infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută și pedepsită de art. 9 alin. 1 lit. a din Legea nr. 241/2005.

Contestația formulată de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X din 11.03.2010, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, privind suma de **X lei, reprezentând TVA** (care a generat accesoriile contestate), a fost respinsă, TVA fiind datorată de petent.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 119 și art. 120** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

ART. 119

“Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. [...]”.

ART. 120

„Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Conform acestor prevederi legale se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări, dobânzi și penalități de întârziere.

Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și este în procent de 0,1%.

Accesoriile în sumă de **X lei** s-au calculat pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de **X lei**, datorată de persoana fizică, ce a fost stabilită prin Decizia de impunere nr. X din 11.03.2010, întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava și înregistrată la A.F.P. Suceava sub nr. X din 15.03.2010.

În urma soluționării contestației formulate de petent împotriva Deciziei de impunere din 11.03.2010, privind TVA în sumă de **X lei**, s-a dispus respingerea contestației pentru această sumă **ca neîntemeiată**.

Întrucât contribuabilul datorează TVA în sumă de X lei, rezultă că datorează și accesoriile în sumă de **X lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 09.07.2010.

Având în vedere prevederile legale invocate și faptul că TVA care a generat accesoriile este datorată, nu a fost achitată la scadență și luând în considerare și principiul de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul), rezultă că în mod legal organul fiscal a calculat **majorări de întârziere în sumă totală de X lei aferente TVA**, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul, art. 119, art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **persoana fizică X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X din 09.07.2010, din Dosarul fiscal nr. X, emisă de Administrația Finanțelor Publice Suceava, cu privire la suma de **X lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA.**

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