



DECIZIA NR. 3493/30.05.2016

privind soluționarea contestației formulate de

Y județul Suceava ,

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr. AFJ/ și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Biroul de evidență pe plătitori persoane juridice, cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR/....., cu privire la contestația depusă de **Y**, cu domiciliul în localitatea comuna Ilișești, județul Suceava, cod numeric personal, carte de identitate seria SV nr.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava și comunicată prin poștă cu confirmare de primire (așa cum aceasta apare în copia după confirmarea poștală de primire) în data de 24.07.2015.

Suma contestată este în valoare de **S lei**, reprezentând accesorii, respectiv:

- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră "(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*" și "(2) *Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi*", contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Contestația este semnată de către **Y** prin avocat Ostaficiuc Adriana și poartă amprenta ștampilei – Cabinet de avocat, fiind însoțită de împuternicirea avocațială seria SV nr. 0117885.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data depunerii contestației, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat prin poștă cu confirmare de primire în data de 24.07.2015, și data depunerii contestației, 19.08.2015 data expediției prin poștă, înscrisă pe ștampila aplicată plicului conținând contestația, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. AFJ/

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data depunerii contestației, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr. AFJ/....., domnul Y, prin reprezentantul său legal, avocat Ostaficiuc Adriana, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care s-au stabilit obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei, respectiv:**

- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

În susținerea contestației precizează că, așa cum rezultă din Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.din 25.05.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, a fost obligat la plata sumei de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată pentru perioada 01.09.2010-31.03.2015 și accesorii aferente calculate până la data de 15.05.2015.

Mai precizează că Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava a fost contestată și atâta timp cât aceasta nu a fost soluționată, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... nu poate fi emisă.

În concluzie, domnul Y, prin reprezentantul său legal, avocat Ostaficiuc Adriana solicită admiterea contestației.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, în baza prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care s-au stabilit în sarcina domnului **Y**, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

Organul fiscal precizează în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. că prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, au fost stabilite în sarcina debitorului **Y** obligații fiscale în sumă totală de S astfel:

- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Mai precizează că pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată în suma de S lei organele de inspecție fiscală au calculat obligații de plată accesorii până la data de 15.05.2015 și că conform art. 120 și 120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, obligațiile fiscale accesorii se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Precizează că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a fost emisă datorită existenței în sold a obligațiilor fiscale principale neachitate în sumă de S lei stabilite prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. din 25.05.2015.

Astfel, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale în sumă de S lei, a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care s-au stabilit, pentru perioada 15.05.2015-30.06.2015, obligații de plată accesorii în sumă de S lei.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile domnului **Y**, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada invocată de petentă, se rețin următoarele:

Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, stabilește prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. în sarcina domnului **Y**, obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;

- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina domnului Y, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei, pentru perioada 15.05.2015-30.06.2015, în condițiile în care aceste accesorii sunt aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr., neachitată la termenul de scadență.

În fapt, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 13.07.2015 a fost emisă datorită existenței în sold a diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. din 25.05.2015.

Organul fiscal precizează că pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, organele de inspecție fiscală au calculat obligații de plată accesorii până la data de 15.05.2015, astfel:

- S lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru neachitarea la scadență a sumei de S lei, a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care s-au stabilit, pentru perioada 15.05.2015-30.06.2015, obligații de plată accesorii în sumă de S lei.

Petenta susține că Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava a fost contestată și, atâta timp cât acesta nu a fost soluționată, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. nu poate fi emisă.

În drept, art. 22, lit. c) și d), art. 23, art. 85 alin. (1) lit. b), art. 86 alin. (6), art. 110, art. 114, art. 115, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„Art. 22 Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;"

„Art. 23 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.

„Art. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat,

„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

„Art. 86 Decizia de impunere

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”

“Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.” coroborat cu pct. 107.1. lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 care precizează :

“107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; „

De asemenea, art.119, art.120 alin.(1), art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,cu modificările și completările ulterioare, precizează:

” Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

[...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

„Art. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

„Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează și tot atunci se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

De asemenea se reține că decizia de impunere emisă de organele competente, reprezintă titlu de creanță prin care se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a o înregistra în baza sa de date.

Totodată prevederile legale stipulează că orice contribuabil datorează pentru obligațiile de plată neachitate până la termenul legal de scadență, dobânzi și penalități de întârziere, calculate prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în conformitate cu sumele înregistrate în evidența fiscală la un anumit moment.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei se constată că :

- în data de 25.05.2015 organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava au emis Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. prin care au stabilit în sarcina domnului Y, obligații fiscale suplimentare în sumă de S astfel:

- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

De asemenea, organele de inspecție fiscală precizează că obligațiile fiscale accesorii au fost calculate până la data de 15.05.2015.

- Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. a fost comunicată contestatorului în data de 02.06.2015, cu adresa nr., prin ridicare sub semnătură de către Y.

- în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. din 31.08.2015, organul fiscal precizează că, deoarece obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. nu au fost achitate, a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. pentru perioada 15.05.2015-30.06.2015, prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii în sumă de S lei;
- conform Anexei la Decizia nr. (care este parte integrantă din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.) rezultă că pentru debitul reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, s-au calculat, pentru perioada 15.05.2015-30.06.2015, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.
- conform Fișei Sintetice Totale editată la data de 06.01.2015, de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, **sumele contestate se află în submodul creanțelor aflate în executare silită (SCES).**

Având în vedere că domnul Y nu a achitat diferența de TVA stabilită prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr., iar organele de inspecție fiscală au calculat accesoriile până la data de 15.05.2015, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava a calculat în mod corect dobânzile/majorările de întârziere și penalitățile de întârziere începând de 15.05.2015, conform art.120 alin.(1), art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că :

„Art. 120 Dobânzi

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

„Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile 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. [...]”

De asemenea, se reține că domnul Y, a contestat Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. 73998 din 25.05.2015, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, iar urmare soluționării contestației, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații a emis Decizia nr., prin care s-a dispus respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de Y împotriva Deciziei

de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.din 25.05.2015.

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava a emis corect Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care a stabilit în sarcina domnului Y, obligații fiscale accesorii în sumă totală de S lei, fapt pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014, care precizează că:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...].”

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de domnul Y județul Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pentru suma de S lei, reprezentând:

- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Biroul de evidență pe plătitori persoane juridice spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava sau Tribunalul Iași.