

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

DECIZIA NR....14..../.....2012

privind solutionarea contestatiei formulata dedin comuna ..., judetul.. inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice . sub nr...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului .. a primit spre solutionare contestatia formulata de .. din comuna .. satul .., judetul inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr.

....
Contestatia a fost formulata impotriva Certificatului inregistrare in scopuri de TVA.
Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Giurgiu constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de .. din

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. ... contesta anularea Certificatului de TVA eliberat in data de .., emis de organele de inspectie fiscala , precizand urmatoarele:

- „ inregistrarea mea ca platitor de tva din oficiu este nelegala, incalcand principiu fundamental, respectiv „ principiul neretroactivitatii legii”, prevazut in art. 15 alin.(2) din Constitutia Romaniei, conform caruia „ Legea dispune numai pentru viitor, cu exceptia legii penale sau contraventionale mai favorabile”;
- „ organele de control m-au sanctionat pentru savarsirea unei fapte pentru care in anul 2008 nu puteau fi sanctionate datorita faptului ca legea nu prevedea obligativitatea inregistrarii mele ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a persoanelor fizice care vand bunuri imobile din patrimoniul personal”.

Societatea solicita „ anularea certificatului de platitor de TVA emis pe numele meu, inclusiv a inregistrarii mele ca platitor de TVA din oficiu”.

II. Organele de inspectie fiscala au constatat ca, ... depasit la 13.10.2008 plafonul de scutire de TVA prevazut la art. 152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si nu a solicitat pana la data controlului inregistrarea in scopuri de TVA si a fost inregistrata din oficiu de catre organul de inspectie fiscala, asa cum prevede pct.62 alin.(2) lit.a) din HG nr. 44/2004.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata impotriva Certificatului de TVA in conditiile in care aceasta a fost formulata impotriva unui act care nu are caracter de act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat in procedura administrativa.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu urmare Circularei nr. ... si Circularei .. emisa de MFP ANAF Directia Generala Coordonare Inspectie Fisala , au efectuat inspectie fiscala partiala privind persoanele fizice care au efectuat tranzactii imobiliare si nu s-au inregistrat ca platitoare de TVA.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta nu s-a inregistrat ca platitor de TVA la data depasirii plafonului de scutire de TVA si au inregistrat-o din oficiu ca platitor de TVA de la data de ...

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 85 alin.(1), art.88 si art.206 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

„Art. 85 - Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.

[....]

Art. 88 - Acte administrative fiscale assimilate deciziilor de impunere

Sunt assimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2);

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

[....]

Art. 206 - Forma si continutul contestatiei

[....]

(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emittere a actului administrativ fiscal.”

Avand in vedere dispozitiile legale, mai sus citate, rezulta ca in materia impunerii, legiuitorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala, in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale/titluri de creanta prin care se stabilesc obligatiile la bugetul general consolidat al statului.

Potrivit art.85 antecitat doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatiile de plata in sarcina contribuabililor, susceptibile a fi puse in executare silita, in cazul in care contribuabilii nu-si achita de bunavoie obligatiile fiscale la termenele prevazute de lege.

In acelasi timp, legiuitorul a definit prin art.88 din acelasi act normativ, categoriile de acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, astfel ca numai procesele-verbale emise pentru calculul majorarilor de intarziere in procedura de executare silita si pentru stabilirea cheltuielilor de executare, prevazute la art.142 alin.(6), respectiv art.168 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, pot fi considerate acte administrative fiscale asimilate.

Astfel, se retine ca Certificatul de TVA nu este un act administrativ fiscal intrucat nu stabileste obligatii de natura fiscala in sarcina contribuabilului si nu are ca rezultat intocmirea unei decizii de impunere, prin care sa se stableasca diferente suplimentare, in plus sau in minus, fata de obligatiile existente la momentul controlului.

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA nu stabileste, potrivit legii, nici un raport obligational intre contribuabil si bugetul de stat in sensul dispozitiilor art.21 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, motiv pentru care nu este susceptibil de a fi contestat in conformitate cu prevederile titlului IX din Codul de procedura fiscala.

Astfel, conform celor mai sus precizate precum si actelor normative incidente spetei, se retine ca, nu ne aflam in prezenta unei contestatii formulate impotriva unei decizii de impunere sau a unui act asimilat unei decizii de impunere, iar contestatia formulata de Chitu Mariana Avia se va respinge ca fiind inadmisibila, potrivit pct.11.1 lit. d) din Ordinul MFP - ANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care preciseaza:

„ 11.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

[....]

d) inadmisibila, in situatia contestarii deciziilor de impunere emise in temeiul deciziei referitoare la baza de impunere, avand in vedere prevederile art. 205 alin. (6) din Codul de procedura fiscala”.

Pe cale de consecinta, in contextul celor prezентate, urmeaza a se respinge ca fiind inadmisibila, contestatia formulata de .. impotriva Certificatului de inregistrare in scopuri de TVA.

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 85 alin.(1), art.88, art. 206 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.11.1 lit d) din Ordinul MFP - ANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art.217 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

DECIDE

1. Respingerea ca fiind inadmisibila a contestatiei formulata de ... din comuna impotriva Certificatului de inregistrare in scopuri de TVA .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,

VIRGINIA VELICAN