

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

DECIZIA NR....15...../.....2012

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

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... , a Procesului verbal nr. ... si a Procesului verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor Seria ... si au ca obiect suma totala de ... lei, reprezentand:

- .. lei , taxa pe valoarea adaugata;
- .. lei , dobanzi si majorari de intarziere;
- ... lei, penalitati de intarziere.

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 comuna Bacu, satul Joita, judetul Giurgiu.

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

I. .. contesta Raportul de inspectie fiscala nr...5 incheiat in data de .. si Decizia de impunere nr. ... Procesul verbal nr. .. verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor Seria ...

Petenta sustine ca ,, obligatia mea la plata sumei de .. lei reprezentand TVA de plata este nelegala datorita faptului ca nu am desfasurat activitati comerciale ca persoana juridica sau ca persoana fizica autorizata in perioada mentionata, vanzarea unor bunuri imobile ca persoana fizica, nefiind supusa impozitarii din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata la data de .. conform prevederilor Legii nr. 571/2003 privind codul fiscal”.

Contestatoarea sustine ca ,, inregistrarea mea ca platitor de TVA din oficiu este nelegala, organele de control dispunand sanctionarea mea, pentru savarsirea unei fapte care in anul 2008 nu putea fi sanctionata datorita faptului ca legea nu prevedea obligativitatea inregistrarii mele ca platitor de TVA si nici nu exista o procedura legala pentru inregistrarea ca platitor de TVA a persoanelor fizice care vand bunuri imobile din patrimoniul personal ”.

Societatea precizeaza ca,, organele de control au aplicat eronat cota de TVA la pretul de vanzare din contract, considerand-o baza de impozitare si modificand in mod indirect pretul de vanzare a bunurilor respective, contrar vointei partilor, valoarea in cauza fiind considerata pret final atat de cumparator cat si de vanzator” si [...],, nu au exclus din baza de

impozitare mai multe operatiuni de vanzare a unor bunuri imobile folosite ca locuinta personala, cum este si bunul imobil vandut conform contractului de vanzare cumparare nr. ...”.

Referitor la accesorii, societatea precizeaza ca „sunt nelegale avand in vedere faptul ca organele de control au aplicat normele fiscale retroactiv in perioada 2007-2009 , nu au existat norme metodologice privind taxarea operatiunilor desfasurate cu bunuri imobile de catre persoanele fizice, inclusiv, posibilitatea ca o persoana fizica sa se inregistreze ca platitor de TVA si implicit organele de control fiind in imposibilitatea de a-si exercita atributiile administrative fiscale in acest sens, situatie demonstrata si de demararea procedurii de control dupa aproximativ 3 ani de la data efectuarii tranzactiilor ”.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr...5 incheiat la data de .. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.. , organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. Activitatea de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost ...

Inspectia fiscala a fost efectuata urmare Circularei nr... si a Circularei nr. .. emisa de MFP-ANAF Directia Generala de Coordonare si Inspectie Fiscala, privind persoanele fizice care au efectuat tranzactii imobiliare si nu s-au inregistrat ca platitori de TVA.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca .. in perioada verificata a realizat venituri impozabile din tranzactii imobiliare cu constructii si terenuri construibile a caror valoare a depasit plafonul de scutire al TVA, fara a se inregistra ca platitor de TVA si fara a achita TVA datorata bugetului de stat, fapt pentru care au calculat TVA suplimentar de plata in suma de .. lei.

In conformitate cu prevederile art. 119 si 120 alin.(1), alin.(2) si alin.(7) si art.120[^] din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de .. lei, dobanzi de intarziere in suma de .. lei si penalitati in suma de .. lei.

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

1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii de taxa pe valoarea adaugata in suma de 429.025 lei, in conditiile in care petenta a depasit plafonul de 35.000 euro si nu s-a declarat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata la termenul stabilit de lege.

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca ... a efectuat in perioada verificata tranzactii imobiliare cu constructii noi si terenuri construibile care au caracter de continuitate, depasind plafonul de scutire de 35.000 euro prevazut de art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, devenind persoana impozabila.

Contestatoarea, in perioada 2007-2010 a realizat tranzactii imobiliare conform urmatoarelor contacte:

In anul 2007 :

- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in .., valoarea fiind de .. lei.

In anul 2008 :

- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in .., valoarea fiind de ..;

- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in .., valoarea fiind de .. lei;
- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in .., valoarea fiind de .. lei.

In anul 2009 :

- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in comuna Joita, sat.Bacu, valoarea fiind de .. lei;
- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in comuna . valoarea fiind de .. lei, operatiune scutita de TVA;
- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in .., valoarea fiind de .. lei;
- Contract vanzare cumparare nr.. avand ca obiect teren intravilan curti constructii in comuna .., valoarea fiind de .. lei;
- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in .., valoarea fiind de .. lei, operatiune scutita de TVA;
- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in .., valoarea fiind de .. lei;
- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in .., valoarea fiind de .. lei;
- Contract vanzare cumparare nr.... teren intravilan curti constructii in ., . valoarea fiind de .. lei;
- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in .., valoarea fiind de .. lei.

In anul 2010:

- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in .., valoarea fiind de .. lei;
- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in .., valoarea fiind de .. lei;
- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in .., valoarea fiind de .. lei;
- Contract vanzare cumparare nr... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in .., valoarea fiind de .. lei;
- Contract vanzare cumparare nr..... avand ca obiect teren intravilan curti constructii in .., valoarea fiind de .. lei, operatiune scutita de TVA;

Organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a realizat o cifra de afaceri in suma de .. lei conform contractului de vanzare cumparare nr. .., ca urmare la data de 31.10.2008 a depasit plafonul de scutire de TVA prin vanzarea unei constructii noi si a unui teren intravilan curti, constructii.

Deoarece contribuabilul nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA, organele de inspectie fiscala l-au inregistrat din oficiu in data de .. contestatoarea urmand sa devina platitoare de TVA incepand cu data de ...

Organele de inspectie fiscala pentru veniturile in suma totala de .. lei realizate in perioada .. , au stabilit TVA suplimentar de plata in suma de .. lei.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.152 alin.(1) si alin. (6) si art. 153 alin.(1) lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, si pct 62 (2) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , care precizeaza:

„ Art. 152 - Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici

[...]

(1) Persoana impozabila stabilita în România, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent în lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a României la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie, poate solicita scutirea de taxa, numita în continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. B). [...]

(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei în care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii în scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat în scopuri de taxa, conform art. 153 . [...]

Norme metodologice:

Pct. 62(2) In sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, in cazul în care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:

a) in cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale.

Totodata, organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art. 153 alin. (7) din Codul fiscal ; [...]

Codul fiscal:

„ Art.153 Inregistrarea persoanelor impozabile in scopuri de TVA

(1) Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art.125¹ alin. (2) lit.b), si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

[...]

b) daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art.152 alin. (1), in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit acest plafon ”.

Fata de cele prezentate , deoarece petenta nu s-a inregistrat ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit plafonul de 35.000 euro, in mod corect organele fiscale au recurs la inregistrarea acesteia din oficiu incepand cu luna imediat urmatoare depasirii plafonului.

Intrucat petenta nu a colectat, inregistrat si achitat TVA pentru perioada .. , organele fiscale, pentru veniturile obtinute din tranzactii imobiliare in suma de .. lei au stabilit suplimentar TVA in suma de ... lei potrivit art. 137 alin.(1) lit.a) coroborat cu pct.23 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr. 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2004 care precizeaza:

„ Art.137 Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate in interiorul tarii

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din :

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit.b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni.

[...] ”.

Norme metodologice

Pct. 23 Taxa se determina prin aplicarea cotei standard sau a cotelor reduce asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii ”.

In ceea ce priveste sustinerile contestatoarei potrivit carora **„ inregistrarea mea ca platitor de TVA din oficiu este nelegala, organele de control dispunand sanctionarea mea, pentru savarsirea unei fapte care in anul 2008 nu putea fi sanctionata datorita faptului ca legea nu prevedea obligativitatea inregistrarii mele ca platitor de TVA si nici nu exista o procedura legala pentru inregistrarea ca platitor de TVA a persoanelor fizice care vand bunuri imobile din patrimoniul personal”** si **„ organele de control nu au exclus din baza de impozitare mai multe operatiuni de vanzare a unor bunuri imobile folosite ca locuinta personala, cum este si bunul imobil vandut conform contractului de vanzare nr. 1443/24.11.2011 ”** nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece art. 127. alin.(1) si alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si compeltarile ulterioare, precizeaza:

„ Art. 127 - Persoane impozabile si activitatea economica

(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) În sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate ”.

Din prevederile citate mai sus, se retine faptul ca, vanzarea de catre petenta a terenurilor intravilan curti constructii au caracter de continuitate (exemplu in anul 2008 a efectuat tranzactii, in anul 2009 a efectuat 9 tranzactii) si din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca petenta a dobandit terenul pe care a construit imobilul vandut cu contractul nr. .. in data de.., iar constructia a fost edificata in baza autorizatiei de construire nr. .. emise de Primaria comunei Joita ,fiind receptionata prin procesul verbal de receptie la terminarea lucrarilor .., dreptul de proprietate fiind in scris in Cartea funciara in baza incheierii .. emisa de Oficiu Cadastru si Publicitate Imobiliara ..u, rezultand ca acest imobil nu a fost utilizat de catre petenta in scop de locuinta, ci in scopul obtinerii de venituri, mai mult, la data incheierii contractului nr. .., aceasta avea domiciliu in ..

Intrucat societatea nu a adus argumente si nu a depus documente prin care sa combata si sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala, se retine ca in mod legal organele de

inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata de plata, motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de .. lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

2. In ceea ce priveste suma totala de .. lei reprezentand:

.. lei majorari de intarziere ,

- .. lei dobanzi,

- .. lei penalitati, se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul .

Avand in vedere ca la punctul 1 din prezenta decizie s-a respins contestatia pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei, conform principiului de drept „ accesorium sequitur principale” potrivit caruia accesoriul urmeaza soarta principalului, se va respinge contestatia si pentru suma totala de .. lei reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere.

3. Referitor la Procesul verbal nr. ..., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata impotriva Procesului verbal nr. ..., in conditiile in care aceasta a fost formulata impotriva unui act care nu are caracter de act administrativ fiscal.

In fapt, organele de inspectie fiscala au efectuat un control inopinat in vederea clarificarii starii de fapt fiscale a persoanei fizice .., comuna .., ca urmare a efectuarii de catre aceasta a unor tranzactii imobiliare in perioada 2007-2010, propunand continuarea actiunii cu inspectie fiscala partiala pentru verificarea TVA.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 85 alin.(1), art.88, art.97 alin.(1) si (2), art.109 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, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri. [. . . .]

Art. 88 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate 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. 97 - Proceduri si metode de control fiscal

(1) În realizarea atributiilor, inspectia fiscala poate aplica urmatoarele proceduri de control:

a) controlul inopinat, care consta în activitatea de verificare factica si documentara, in principal, ca urmare a unei sesizari cu privire la existenta unor fapte de încalcare a legislatiei fiscale, fara anuntare în prealabil a contribuabilului;

b) controlul încrucisat, care consta în verificarea documentelor si operatiunilor impozabile ale contribuabilului, în corelatie cu cele detinute de alte persoane; controlul încrucisat poate fi si inopinat.

(2) La finalizarea controlului inopinat sau încrucisat se încheie proces-verbal.

[. . . .]

Art. 109 - Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

[. . . .]

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferentele în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere. [. . . .]

Art. 206 - Forma si continutul contestatiei

[. . . .]

(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Conform Instructiunilor de completare si utilizare a formularului “Proces-verbal”, din anexa nr.5.b la O.M.F.P nr.1304/2004 privind modelul si continutul formularelor si documentelor utilizate in activitatea de inspectie fiscala:

„1. Procesul-verbal reprezinta actul de control care se întocmeste de catre organele de inspectie fiscala numai in cazul controlului inopinat, încrucisat, in cazul efectuarii, in conditiile legii, a unei cercetari la fata locului (art.55 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata) sau pentru consemnarea unor fapte, in timpul inspectiei fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infractiuni.

Nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere.

2. [. . .] Constatările organelor de inspectie fiscala rezultate in urma unei actiuni de control inopinat, încrucisat sau de cercetare la fata locului se pot finaliza cu propunerea, de a se programa efectuarea unei inspectii fiscale partiale sau generale la contribuabilul care a facut obiectul controlului.”

De asemenea, in anexa nr.5.a la O.M.F.P nr.1304/2004 privind continutul formularului “proces-verbal” se precizeaza ca:

„ Nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere. Se anexeaza la Raportul de inspectie fiscala.”

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 obligatii 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 procesul-verbal, incheiat de organele de inspectie fiscala in urma controlului inopinat, nu este un act administrativ fiscal intrucat nu stabileste obligatii de natura fiscala in sarcina contribuabilului si nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere, prin care sa se stabileasca diferente suplimentare, in plus sau in minus, fata de obligatiile existente la momentul controlului.

Procesul-verbal incheiat in urma controlului incrucisat are caracter de act premergator, constatarile sale urmand a fi valorificate prin raportul de inspectie fiscala, iar in baza raportului urmand sa se emita decizia de impunere, prin care sa se individualizeze eventuale obligatii fiscale suplimentare fata de cele declarate de contribuabil.

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergator unui act administrativ fiscal, procesul verbal nr. ... nu stabileste, potrivit legii, nici un raport obligational intre contribuabilul controlat 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 .. se va respinge ca fiind fara obiect, potrivit pct.11.1 lit. c) 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 precizeaza:

„11.1 Contestatia poate fi respinsa ca:

[. . . .]

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect;”.

Pe cale de consecinta, in contextul celor prezentate, urmeaza a se respinge ca fiind fara obiect, contestatia formulata de .. , impotriva Procesului verbal nr....

4. Referitor la amenda, se retine ca pe rolul Judecatoriei .. se afla dosarul nr. .. avand ca obiect plangerea impotriva Procesului verbal de contraventie Seria ..

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art.152 alin.(1) si alin. (6) si art. 153 alin.(1) lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, si pct 62 (2) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , art. 85 alin.(1), art.88, art.97 alin.(1) si (2), art.109 si art.206 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct.11.1 lit. c) 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.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de .. din .., satul .., impotriva Deciziei de impunere nr. .. pentru suma de .. lei reprezentand:

- .. lei , taxa pe valoarea adaugata;
- .. lei , dobanzi si majorari de intarziere;
- .. lei, penalitati de intarziere.

2. Respingerea ca fiind fara obiect, a contestatiei formulata de . . . din comuna, impotriva Procesului verbal nr...

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.

