

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 659/08.09.2009

privind soluționarea contestației formulate de

D-NUL Xînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Iași sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa înregistrată sub nr..... cu privire la contestația formulată de **D-NUL X** domiciliat în județul Iași, CNP prin Cabinet avocat, împotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată, atât de către **D-NUL X** cât și de reprezentantul său legal, Cabinet avocat și poartă amprenta ștampilei acestuia, în original.

Contestația a fost depusă în data de 09.06.2009, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, fiind înregistrată sub nr....., 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, ținând cont de data comunicării actului atacat, cu adresa nr., prin semnarea acesteia de către **D-NUL X**.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr....., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea contestației formulate de **D-NUL X**, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul 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, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-NUL X, prin reprezentantul său legal Cabinet avocat, în baza împuternicirii avocațiale nr....., contestă majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., motivând în susținerea contestației următoarele:

Urmarea achiziționării unui mijloc de transport din Danemarca s-a adresat organelor competente în vederea înmatriculării acestuia în România, achitând taxa de poluare, necomunicându-i-se totodată și obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată. Această obligație de plată i s-a comunicat ulterior, în data de 08.05.2009, odată cu Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

Întrucât locuiește în principal în Danemarca, dar și-a menținut și domiciliul în România, contestatorul susține faptul că îi era imposibil să aibă cunoștință de prevederile referitoare la obligația de a se înscrie în vederea plății taxei pe valoarea adăugată când intenționează să realizeze o achiziție intracomunitară care depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare.

Totodată, invocând prevederile art.153¹ alin.(4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora, **„Dacă persoana obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, în condițiile alin. (1), nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu.”**, contestatorul susține faptul că **„... legiuitorul impune o obligație corelativă și organelor fiscale, tocmai în scopul de a evita întârzierea înscrierilor în scop de TVA.”**, reținând, în consecință, faptul că nu are **„... o responsabilitate exclusivă pentru plata cu întârziere a obligației și astfel nu subzistă temeiul percepției majorărilor.”**

Astfel, întrucât organele competente nu și-au îndeplinit obligația de a-l înscrie din oficiu în scop și de a-i stabili în termen obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată, este evident că îi era imposibil să cunoască mai devreme obligația de plată și, în consecință, nu poate fi reținut culpabil de întârzierea care determină acumularea majorărilor de întârziere.

Majorările de întârziere survin ca o sancțiune pentru neplata în termen a unei obligații dar, în acest caz, termenul de la care ar putea curge calculul majorărilor de întârziere este indisolubil legat de momentul în care i s-a comunicat această obligație de plată.

În concluzie, contestatorul arată că înțelege să achite obligația legală reprezentând taxa pe valoarea adăugată, dar solicită anularea majorărilor de întârziere aferente, deoarece a dovedit imposibilitatea de realizare a plății din considerente care nu îi sunt imputabile.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, din verificările efectuate în baza adresei nr..... prin care Activitatea de Inspecție Fiscală – C.S.I.I. solicită Compartimentului C.P.A.I.A.I.F., ambele din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași, includerea în programul de activitate al lunii februarie 2009 verificarea persoanei fizice **D-NUL X**, urmarea informațiilor primite de la Autoritățile daneze cu privire la situația livrărilor de mijloace de transport noi, din Danemarca către România, pentru a se investiga, dacă a declarat și a efectuat plata taxei pe valoarea adăugată datorată pentru autoturismul nou Audi A4 cumpărat din Danemarca, au constatat că aceasta nu a declarat la organul fiscal și nu a achitat taxa pe valoarea adăugată.

Ca urmare, prin Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina persoanei verificate obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, organele de inspecție fiscală au stabilit obligația de plată în sumă de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată datorată pentru achiziția intracomunitară de mijloace de transport noi, în condițiile în care contestatorul, prin reprezentantul său legal, susține faptul că termenul de la care ar putea curge calculul majorărilor de întârziere este indisolubil legat de momentul în care i s-a comunicat debitul care a generat această obligație de plată .

În fapt, persoana fizică **D-NUL X** a cumpărat, în baza facturii nr....., emisă de SMC – Biler Arhus Nord din Danemarca, autoturismul nou, marca Audi A4.

Urmarea verificării efectuate cu privire la declararea și plata taxei pe valoarea adăugată datorată la achiziția intracomunitară a mijlocului de transport nou efectuată de persoana fizică **D-NUL X**, prin Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina acesteia obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei.

Prin contestația formulată, persoana fizică **D-NUL X** prin reprezentantul său legal Cabinet avocat, arată că înțelege să achite taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei stabilită de organele de inspecție fiscală pentru achiziția intracomunitară a mijlocului de transport nou, dar contestă majorările de întârziere aferente în sumă de S lei stabilite în sarcina sa, susținând faptul că termenul de la care ar putea curge calculul majorărilor de întârziere este indisolubil legat de momentul în care i s-a comunicat debitul care a generat această obligație.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.119 alin.(1) și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

„ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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.

[...]”.

precum și ale art.134 alin. (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care arată că:

„Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.”

Potrivit prevederilor art.135 alin. (2) din același act normativ, **”În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, exigibilitatea taxei intervine în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a**

intervenit faptul generator.” și a prevederilor art. 156² alin. (3), „**Persoanele care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 153, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 153¹, trebuie să depună la organele fiscale competente un decont special de taxă privind achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi.**” și alin. (5) „**Decontul special de taxă pe valoarea adăugată trebuie întocmit potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice și se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor, în situațiile prevăzute la alin. (1)-(4). Decontul special de taxă trebuie depus numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei.**”, iar la art. 157 alin. (1) se precizează că: „**Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156² și 156³.**”

Se reține faptul că organele de inspecție fiscală au constatat că, în baza facturii nr....., emisă de SMC – Biler Arhus Nord din Danemarca, existentă în traducere autorizată la dosarul cauzei, persoana fizică **D-NUL Xa** cumpărat autoturismul marca Audi A4, **nou din fabrică**, așa cum este definit la art. 125¹ alin. (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, operațiune ce reprezintă o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi, care potrivit prevederilor art.126 alin.(3) lit. b) din același act normativ, este o operațiune impozabilă, stabilind în consecință, în sarcina acesteia, obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, scadentă la plată la data de 25.08.2008, precum și majorări de întârziere aferente calculate pentru perioada 25.08.2008 – 24.04.2009, în sumă de S lei.

Contestatorul recunoaște că datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, dar consideră că majorările de întârziere aferente debitului sunt datorate după data comunicării acestei obligații de plată.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația contestatorului potrivit căreia majorările de întârziere aferente obligației de plată privind taxa pe valoarea adăugată stabilită în sarcina sa de către organele de inspecție fiscală se calculează începând de la o dată ulterioară comunicării debitului, deoarece, în contextul prevederilor legale redată mai sus și având în vedere faptul că acesta recunoaște obligația de plată în sumă de S lei, precum și faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul conform principiului de drept "**accesoriul urmează principalul**", rezultă astfel că, legal, organele de inspecție fiscală au stabilit majorările de întârziere în sumă de S lei, calculate începând cu ziua imediat următoare

termenului de scadență, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată.

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, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1230/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestației formulate de **D-NUL X**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei** reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Activității de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusa 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 cailor administrative de atac.

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