

ROMÂNIA
TRIBUNALUL TULCEA
SECTIA CIVILA, COMERCIALA SI CONTENCIOS ADMINISTRATIV

Sentința civilă Nr. [redacted]
Ședința publică de la 11 Martie 2011
Completul compus din:
PREȘEDINTE: I [redacted]
Grefier: [redacted]

S-a luat în examinare cauza în contencios administrativ și fiscal având ca obiect anulare act administrativ - fiscal privind ne reclamanta [redacted] cu domiciliul în comuna [redacted] a și pe pârâta **MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR - DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE TULCEA** cu sediul în Tulcea, str. Babadag, nr. 163 bis, jud. Tulcea.

Susținerile părții prezente pe fond au avut loc în ședința publică din 18 februarie 2011, consemnate în încheierea de ședință de la acea dată, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

TRIBUNALUL

Prin cererea adresată acestei instanțe și înregistrată sub nr. [redacted] 0 reclamanta [redacted] a solicitat anularea ca netemeinică și nelegală a deciziei nr. [redacted] emisă de pârâta M.E.F.- D.G.F.P. Tulcea, cu cheltuieli de judecată.

În motivare reclamanta a arătat că, în fapt împotriva deciziei de impunere nr. [redacted] 2010 emisă de subsemnata [redacted] C.N.P. [redacted] precum și împotriva raportului de inspecție Fiscală nr. [redacted] 6.2010, acte întocmite de către D.G.F.P. Tulcea – Activitatea de Inspecție Fiscală- Serviciul de Inspecție Fiscală persoane fizice 1 s-a făcut contestație în temeiul dispozițiilor art. 207 alin.1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, contestație care a fost respinsă ca neîntemeiată prin Decizia nr. [redacted] 08.2010, anexată prezentei.

Obiectul contestației l-a constituit suma totală de [redacted] lei reprezentând:

a) [redacted] lei T.V.A. de plată suplimentar, pentru anii 2007-2008; b) [redacted] lei majorări de întârziere aferente T.V.A. de plată, pentru perioada 26.01.2008- 31.05.2010; c) [redacted] lei diferența de impozit pe venit suplimentar pentru anul 2007; d) [redacted] lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit suplimentar pentru anul 2007, calculate în perioada 15.09.2008-31.05.2010. e) [redacted] lei diferență 1 impozit pe venit suplimentar pentru anul 2008; f) [redacted] lei majorări de întârziere aferente impozit pe venit suplimentar pentru anul 2008 calculate pentru perioada 27.08.2009-31.05.2010.

În motivarea contestației [redacted] de excepție, s-a invocat lipsa capacității de exercițiu a [redacted] deoarece aceasta a fost radiată din evidențele

O.R.C. Tulcea conform Certificatului de radiere din 12.05.2009, emis în baza Rezoluției directorului O.R.C. Tulcea nr. [redacted] 2009, dată la care a încetat și calitatea P.F.A. de a desfășura activități economice consecința radierii fiind lipsa capacității de exercițiu a P.F.A. [redacted] nu poate fi titulară de drepturi și obligații adică nu mai poate fi obligată să suporte impozite și taxe.

S-a mai invocat faptul că [redacted] fostă [redacted] în calitate de persoană fizică, nu poate fi obligată la plata unor impozite și taxe pe care nu le datorează personal deoarece patrimoniul P.F.A. [redacted] se confundă cu patrimoniul său personal deoarece P.F.A. are un statut de entitate juridică și un patrimoniu distinct de cel al persoanei fizice, răspunzând pentru obligațiile sale cu patrimoniul de afectățiune, dacă acesta a fost constituit, și în completare cu întregul patrimoniu, conform art. 2 pct. j și art. 20 din O.U.G. nr. 44/2008 cât și prevederilor art. 1 alin.2 lit. „a” din Legea insolvenței nr. 85/2006.

Pe fondul cauzei s-a solicitat admiterea contestației motivându-se faptul că niciunul dintre actele normative care reglementează organizarea și desfășurarea unor activități pe baza liberei inițiative, nu prevede că după anularea autorizației pentru desfășurarea unor astfel de inițiative patrimoniul persoanei fizice autorizate ar fi preluat de persoana fizică care a solicitat emiterea autorizației și în lipsa unor astfel de obligativități legale, organul fiscal nu poate obliga o persoană fizică să își asume obligațiile unei P.F.A.

Persoana fizică autorizată [redacted] desfășurat activitate comercială în perioada septembrie 2006- iulie 2008 a depus cerere de retragere a autorizației de funcționare la Primăria [redacted] urmare căreia Administrația Finanelor Publice [redacted] emis Certificatul de Atestare Fiscală nr. [redacted] na nu mai figurează cu niciun fel de obligații de plată față de buget.

După momentul radierii, această P.F.A. putea fi supusă procedurii insolvenței prevăzute de Legea nr. 85/2006.

În situația în care ar fi existat diferențe de impozit rămase de achitat conform Deciziei de impunere anuală, în conformitate cu prevederile art. [redacted] în O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, acestea trebuiau plătite în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere deciziile de impunere pentru anii 2007- iulie 2008, nefiind comunicate [redacted]

[redacted] at timp a funcționat.

S-a mai motivat că [redacted] nu a cunoscut faptul că este plătitoare de T.V.A., atât timp cât organele Administrației Finanelor Publice au emis Certificatul de Atestare Fiscală nr. [redacted] 7.03.2009 din care rezultă că la data emiterii acestui act, nu figura cu niciun fel de obligații de plată față de buget, iar obligațiile de plată stabilite de organul de control nu au fost calculate în mod corect.

S-a arătat că în motivarea soluției de respingere A.N.A.F.-D.G.F.P. Tulcea a argumentat că, potrivit art. 2 din Legea nr. 359/2004, „societățile comerciale, societățile și companiile naționale, grupurile de interes economic, grupurile europene de interes economic, regiile autonome și organizațiile cooperatiste, sucursalele înființate de acestea, precum și alte persoane juridice care se

înregistrează în registrul comerțului potrivit unor acte normative speciale sunt denumite în sensul prezentei legi solicitanți” iar potrivit art. 6 alin.1 din aceeași lege „Prin înregistrarea în registrul comerțului se înțelege înmatricularea persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice prevăzute la art. 2, înscrierea de mențiuni, precum și înregistrarea altor operațiuni care, potrivit legii, se menționează în registrul comerțului”, precum și faptul că, în temeiul art. 6 alin.4 din Legea nr. 359/2004 „, solicitanții prevăzuți la art. 2 dobândesc personalitate juridică, conform legii, de la data înregistrării în registrul comerțului a încheierii judecătorului-delegat, prin care se dispun autorizarea constituirii și înmatricularea, dacă legea nu dispune altfel” prevederi din care rezultă persoanele fizice autorizate nu dobândesc statutul de persoană juridică prin înregistrarea în registrul comerțului, ci sunt înmatriculate potrivit cerințelor legale.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a făcut o confuzie între noțiunea de persoană fizică și noțiunea de persoană fizică autorizată care, în concepția legiuitorului, au statut de entități juridice distincte.

În primul rând, că există o lipsă de identitate între patrimoniul unui individ privit ca persoană fizică și cel al unei P.F.A., care trebuie privită prin prisma altor dispoziții legale.

Regimul juridic al persoanelor fizice autorizate (al P.F.A.) este reglementat prin prevederile O.U.G. nr. 44/2008 iar regimul juridic al persoanelor fizice și juridice este reglementat de prevederile Decretului nr.31/1954.

Potrivit dispozițiilor art. 2 pct. j din O.U.G. nr. 44/2008, bunurile, drepturile și obligațiile persoanei fizice autorizate, afectate scopului exercitării unei activități economice, reprezintă un patrimoniu de afecțiune, iar potrivit art. 20 din același act normativ, P.F.A. răspunde pentru obligațiile sale cu patrimoniul de afecțiune, dacă acesta a fost constituit și, în completare, cu întreg patrimoniul său, iar în caz de insolvență, va fi supusă procedurii simplificate prevăzută de Legea nr. 85/2006 dacă are calitate de comerciant, potrivit art. 7 din c. com.

Din aceste dispoziții legale așa cum a apreciat și Î.C.C.J. Secția Comercială, prin Decretul nr. 1072/31.03.2009, „ persoana fizică autorizată are un statut de entitate juridică distinct de cel al persoanei fizice și că persoana fizică autorizată are un patrimoniu de afecțiune distinct de cel al persoanei fizice”.

S-a mai precizat că în raport de regimul juridic aplicabil mai sus menționat, coroborat cu faptul radierii P.F.A. din evidențele O.R.C. Tulcea, conform Certificatului de Radieră din 12.05.2009, emis în baza Rezoluției directorului O.R.C. Tulcea nr. 1009, a rezultat clar că această P.F.A. nu are capacitate de exercițiu, deoarece începând cu momentul radierii a încetat și calitatea P.F.A. în cauză de a desfășura activități economice.

Ca o consecință a radierii, în lipsa capacității de exercițiu P.F.A.

aceasta nu mai are nici capacitate de folosință și ca atare nu mai poate fi titulară de drepturi și obligații, deci nu mai poate fi obligată să suporte impozite și taxe.

S-a mai menționat de altă parte, că persoana fizică I fostă C.N.P. ate fi obligată la plata unor impozite și taxe pe care le datorează personal, deoarece patrimoniul P.F.A. nu se confundă cu patrimoniul persoanei fizice , fostă

S-a reținut că lipsa de identitate dintre patrimoniul unui individ persoana fizică și cel al unei P.F.A. trebuie privită și prin prisma art. 1 alin.2 lit. a din Lege nr. 85/2006, care reglementează modul de urmărire a patrimoniului și statuează că numai persoana fizică-comerciant, poate fi supusă procedurii insolvenței.

Prin urmare, D.G.F.P. Tulcea, în situația în care nu avea posibilitatea să urmărească impozitele și taxele în baza prevederii prev. de art. 20 din O.U.G. nr. 44/2008, trebuia să solicite instanței de judecată constatarea stării de insolvență a P.F.A. în forma procedurii simplificate prevăzută de Legea nr. 85/2006. iar nu să urmărească patrimoniul persoanei fizice fostă

S-a arătat că există deosebire de regim juridic între ceea ce reprezintă persoana fizică, persoana juridică și persoana fizică autorizată, lucru pe care l-a clarificat pe deplin Î.C.C.J., prin decizia mai sus-menționată.

Prevederile Codului Fiscal și de procedură fiscală invocate de D.G.F.P. Tulcea în motivarea Deciziei nr. 010, de respingere a contestației depuse de P.F.A. nu sunt aplicabile cazului în speță, a cărui incidență îl constituie prev. art. 20 din O.U.G. nr. 44/2008.

S-a mai arătat că motivația făcută de D.G.F.P. Tulcea în privința respingerii pe fond a contestației prin Decretul nr. 010, a cărei anulare a fost solicitată, nu este întemeiată.

În niciunul din actele normative care au reglementat sau reglementează organizarea și desfășurarea unor activități economice pe baza liberei inițiative nu se prevede că după anularea autorizației pentru desfășurarea unor astfel de inițiative, patrimoniul P.F.A. ar fi preluat de persoana fizică care a solicitat emiterea autorizației.

Pe cale de consecință, dacă legea nu prevede o astfel de obligativitate, atunci organul fiscal nu poate obliga o persoană fizică să își asume obligațiile unei P.F.A.

P.F.A. a desfășurat o activitate comercială în perioada septembrie 2006- iulie 2008, iar la data de 21.07.2008, s-a depus cerere de retragere a autorizației de funcționare la Primăria Jud. Tulcea, iar în urma verificărilor de rigoare, Administrația Finanțelor Publice la data de 17.03.2009, a emis Certificatul de Atestare fiscală nr. 03.2009 din care rezultă că P.F.A. nu figurează cu nici un fel de obligații de plată față de buget.

Din momentul radierii, această P.F.A. putea fi supusă procedurii insolvenței prevăzută de Legea nr. 85/2006, solicitarea stării de insolvență putând fi făcută de orice persoană interesată.

Din actele de control a rezultat că în sarcina P.F.A. u fost stabilite obligații de plată T.V.A. și impozit pe venit, din care cea mai mare parte o reprezintă majorările de întârziere.

În cazul în care D.G.F.P. Tulcea ar fi solicitat deschiderea procedurii insolvenței P.F.A. penalitățile și majorările de întârziere nu ar fi avut ce căuta în calculul obligațiilor de plată bugetare.

În conformitate cu prevederile art. 67 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, dacă ar existat diferențe de impozit rămase de achitat conform Deciziilor de impunere anuale, acestea trebuiau plătite în termen de cel mult 60 de zile de la

data comunicării acestor Decizii de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

S-a menționat că, calculul făcut de D.G.F.P. Tulcea nu respectă aceste dispoziții legale P.F.A. [redacted] a avut cunoștință de deciziile de impunere pe anii 2007- iulie 2008. Nici de existența T.V.A. de plată această P.F.A. nu a avut cunoștință.

Începând cu momentul radierii, P.F.A. [redacted] nu mai putea fi obligată la plată, aceasta putând fi supusă insolvenței, potrivit procedurii prevăzută de Legea nr. 85/2006.

În dovedire reclamanta a depus la dosar o serie de înscrisuri.

Pârâta legal citată, a depus întâmpinare la dosar solicitând respingerea cererii ca nefondată.

Prin întâmpinare pârâta a arătat că, în fant reclamate pe cale de excepție a invocat lipsa capacității de exercițiu a P.F.A. [redacted] deoarece aceasta a fost radiată din evidențele O.R.C. Tulcea, conform certificatului de radiere din data de 12.05.2009, emis în baza rezoluției directorului O.R.C. Tulcea nr.

09, dată la care a încetat și calitatea P.F.A. de a desfășura activități economice, fiind lipsa capacității de exercițiu a P.F.A. [redacted] fostă [redacted] are nu poate fi titulara de drepturi și obligații, adică nu mai poate fi obligată să suporte impozite și taxe pe care nu le datorează deoarece patrimoniul P.F.A. [redacted] are un statut de entitate juridică și un patrimoniu distinct față de cel al persoanei fizice.

Pârâta a învederat, cu privire la motivele în acțiune menționând faptul că acestea sunt neîntemeiate pentru următoarele considerente:

Prin decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspecția fiscală nr. 2 [redacted] 06.2010 și Decizia de impunere privind T.V.A. de plată nr. [redacted] 2.06.2010 s-au stabilit obligații fiscale în sumă de [redacted] lei reprezentând T.V.A. de plată suplimentar pentru anii 2007- 2008 în cuantum de [redacted] lei majorări de întârziere aferente T.V.A. pentru perioada 26.01.2008-31.05.2010. [redacted] i, diferență de impozit pe venit suplimentar pentru anul 2007- [redacted] ei, majorări de întârziere aferente impozitului pe venit suplimentar pentru anul 2007 calculate pentru perioada 15.09.2008- 31.05.2010- [redacted] lei, diferență de impozit pe venit suplimentar pentru anul 2008- [redacted] i, majorări de întârziere aferente impozit pe venit suplimentar pentru anul 2008 calculate pentru perioada 27.08.2009-31.05.2010 [redacted] i.

Cu privire la motivațiile reclamantei că, în lipsa capacității de exercițiu P.F.A. [redacted] poate fi titulară de drepturi și obligații, deci nu poate fi obligată să suporte impozite și taxe, aceasta fiind radiată conform Rezoluției directorului O.R.C. Tulcea nr. [redacted] 04.2009 și P.F.A. are un statut de entitate juridică și un patrimoniu distinct de cel al persoanei fizice, răspunzând pentru obligațiile sale cu patrimoniul afectat, dacă acesta a fost constituit și în completare cu întreg patrimoniul conform art. 2 pct. j și art. 20 din O.U.G. nr. 44/2008 și respectiv art. 1, alin.2, lit. a) din Legea nr. 85/2006, se învederează următoarele:

Conform art. 2 din Legea nr. 359/2004: „Societățile comerciale, societățile și companiile naționale, grupurile de interes economic, grupurile europene de

interes economic, regiile autonome și organizațiile cooperatiste, sucursalele înființate de acestea, precum și alte persoane juridice care se înregistrează în registrul comerțului potrivit unor acte normative speciale sunt denumite în sensul prezentei legi solicitanți”.

Art. 6 din Legea nr. 359/2004 prevede: (1) Prin înregistrarea în registrul comerțului se înțelege înmatricularea persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice prevăzute la art. 2, înscrierea de mențiuni, precum și înregistrarea altor operațiuni care, potrivit legii, se menționează în registrul comerțului.

(4) Solicitanții prevăzuți la art. 2 dobândesc personalitate juridică, conform legii, de la data înregistrării în registrul comerțului a încheierii judecătorului-delegat, prin care se dispune autorizarea constituirii și înmatricularea, dacă legea nu dispune altfel.

Din prevederile legale menționate mai sus a rezultat că persoanele fizice autorizate nu dobândesc statutul de persoană juridică prin înregistrarea în registrul comerțului ci sunt înmatriculate potrivit cerințelor legale.

S-a reținut că, după radierea din registrul comerțului, persoanele fizice autorizate nu scad din evidențele organului fiscal decât după achitarea tuturor obligațiilor fiscale.

Potrivit art. 176 alin.(6) din Codul de procedură fiscală : numai creanțele datorate de debitori, persoane juridice, radiate din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se scad din evidența analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru obligațiile fiscale, în condițiile legii”.

De asemenea pct. 5.1 din Anexa 1 a O.M.F.P. nr. 1346/2006: „pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale potrivit reglementărilor în domeniul impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii, în codul de identificare fiscală utilizat de persoana fizică este codul numeric personal potrivit art. 69 alin.(1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare...” a cămănta a fost înregistrată la organul fiscal teritorial cu C.N.P.

Urmare a radierii din registrul comerțului, persoanele fizice înregistrate la organul fiscal teritorial cu C.N.P.-ul au capacitatea de exercițiu restrânsă, respectiv datorează impozitele și taxele aferente activității desfășurată până la data radierii. Întrucât legea nu prevede astfel, până la împlinirea termenului de prescripție organul fiscal are dreptul să stabilească obligații fiscale datorate de P.F.A. indiferent dacă a fost radiată sau nu, conform prevederilor art. 90 din Codul de procedură fiscală, redate mai jos.

S-a reținut că potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede art. 86-decizii de impunere-(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

Art.90- Stabilirea obligațiilor fiscale sub rezerva verificării ulterioare-(3) Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de

prescripție sau ca urmare a inspecției fiscale efectuate în cadrul termenului de prescripție.

Art. 91-(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

Art. 93- Dacă organul fiscal constată împlinirea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale, va proceda la încetarea procedurii de emitere a titlului de creanță fiscală.

Art. 98, Perioada supusă inspecției fiscale-(3) La celelalte categorii de contribuabili inspecția fiscală se efectuează asupra creanțelor născute în ultimii 3 ani fiscali pentru care există obligația depunerii declarațiilor fiscale. Inspecția fiscală se poate extinde pe perioada de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, dacă este identificată cel puțin una dintre următoarele situații:

a) există indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;

Din prevederile legale citate mai sus și documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că organul fiscal a respectat termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale. Astfel, organul de inspecție fiscală a stabilit obligațiile fiscale datorate de contribuabil pentru anii 2007 și 2008 (perioadă în care a desfășurat activități economice, anterioară radierii din registrul comerțului). Organele de control au efectuat o inspecție fiscală generală în cadrul termenului de prescripție pentru a stabili impozitele și taxele datorate, declarațiile depuse de contribuabil fiind asimilate cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare. Prin actele administrative atacate de reclamantă s-a stabilit că P.F.A. declarat în totalitate impozitul pe venit datorat pentru anii 2007 și 2008, nu s-a înscris ca plătitor de T.V.A. și nu a declarat/plătit T.V.A.

Față de motivarea reclamantei, și anume că nici unul din actele normative care reglementează organizarea și desfășurarea unor activități pe baza liberei inițiative nu s-a prevăzut că după anularea autorizației pentru desfășurarea unor astfel de inițiative patrimoniul persoanei fizice autorizate ar fi preluat de persoana fizică care a solicitat emiterea autorizației și pe cale de consecință, dacă legea nu prevede o asemenea obligativitate, atunci organul fiscal nu poate obliga o persoana fizică să își asume obligațiile unei P.F.A., se menționează că potrivit prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Art.20 „Reprezentanții legali ai persoanelor fizice și juridice, precum și ai asocierilor fără personalitate juridică sunt obligați să îndeplinească obligațiile fiscale ale persoanelor reprezentate, în numele și din averea acestora”.

Art. 21 alin.(3) „În cazurile prevăzute de lege, organul fiscal este îndreptățit să solicite stingerea obligației fiscale de către cel îndatorat să execute acea obligație în locul debitorului”.

Art. 22- Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

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;

f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale.

Art. 23 alin.(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.

S-a arătat că invocarea prevederilor Legii nr. 85/2006 de către reclamantă este eronată întrucât P.F.A. I s-a declarat și nu s-a înregistrat în procedura insolvenței. În înțelesul art. 3 din Legea nr. 85/2006: „insolvența este acea stare a patrimoniului debitorului care se caracterizează prin insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile”. Conform art. 27 „ Debitorul aflat în stare de insolvență este obligat să adreseze tribunalului o cerere pentru a fi supus dispozițiilor prezentei legi, în termen de maximum 30 de zile de la apariția stării de insolvență.

De asemenea nu se poate reține motivația petentei P.F.A. că a depus cerere de retragere a autorizației de funcționare la Primăria comunei jud. Tulcea, iar la data de 17.03.2009 Administrația Finanțelor Publice a emis Certificatul de Atestare Fiscală nr. '9, din care rezultă că la aceea dată P.F.A. nu figurează cu nici un fel de obligații de plată la buget, întrucât:

Certificatul de atestare fiscală nr. 2009 a fost emis de Administrația Finanțelor Publice pe baza datelor cuprinse în evidența de plătitor având ca reper declarațiile eronate depuse de reclamantă.

Conform prevederilor art. 112 din codul de procedură fiscală”-(2) certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența pe plătitor organului fiscal competent și cuprinde creanțe fiscale exigibile existente în sold în ultima zi a lunii anterioare, depunerii cererii, denumită lună de referință...

(4)certificatul de atestare fiscală se emite în termen de 5 zile lucrătoare de la data depunerii cererii de către contribuabil și poate fi utilizat de contribuabil pe o perioadă de până la 30 de zile de la data emiterii. În cazul persoanelor fizice, perioada în care poate fi utilizat este de până la 90 de zile de la data emiterii”.

Din raportul de inspecție fiscală nr. 2010 se reține că contribuabilul nu și-a înregistrat toate veniturile în contabilitate, nu a declarat în totalitate venitul brut realizat în anul 2008 în vederea stabilirii impozitului pe venit datorat și nu s-a înscris ca plătitor de T.V.A. și nu a declarat/plătit T.V.A. datorată, astfel că la data emiterii Certificatul de Atestare Fiscală nr. 03.2009 evidențele fiscale nu conțineau situația reală a obligațiilor fiscale.

Potrivit prevederilor art. 82(3) din Codul de procedură fiscală, „Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect,

complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale.”.

Potrivit prevederilor art.152 alin.(6) din Codul fiscal „, persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin.(2) este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de T.V.A., conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de T.V.A. conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.

De asemenea, conform principiului de drept recunoașterea legii nu te exonerează de răspundere, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației nici afirmația, despre T.V.A. de plată s-a luat la cunoștință tot cu ocazia primirii acestor acte de control și s-a precizat faptul că nu s-a știut că P.F.A. trebuia să se declare plătitoare pentru o astfel de taxă”.

S-a precizat, cu privire la motivația reclamantei și anume că în conformitate cu prevederile art. 67 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, dacă ar fi existat diferențe de impozit rămase de achitat conform Deciziei de impunere anuală, acestea trebuiau plătite în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere, că se rețin următoarele:

a) O.G. nr. 7/2001 a fost abrogată prin art. 298 pct. 24 din Legea nr. 571/2003. b) conform prevederilor art. 120 din Codul de procedură fiscală:

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor cu modificarea unei decizii de impunere majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv”.

Potrivit art. 84 alin.(6) din Codul fiscal: „, Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare”.

Din prevederile legale învederate mai sus și din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că majorările de întârziere aferente diferențelor de impozit pe venit au fost corect calculate, începând cu ziua următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența (60 de zile) de la data comunicării deciziilor de impunere anuală).

Cu privire la majorările de întârziere aferente T.V.A. se rețin următoarele:

Conform art. 156.1 alin.2 din Codul fiscal perioada fiscală privind taxa pe valoarea adăugată este trimestrul calendaristic: „prin derogare de la alin.(1) perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor”.

Din prevederile legale citate mai sus și din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că majorările de întârziere aferente diferențelor de T.V.A. au fost corect calculate, începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența.

Rezultă că Activitatea de Investiții a fost stabilită în conformitate cu prevederile legale în sarcina P.F.A. [redacted] obligațiile fiscale în sumă de [redacted] lei, reprezentând T.V.A. de plată suplimentar pentru anii 2007-2008-2009-2010-2011-2012-2013-2014-2015-2016-2017-2018-2019-2020-2021-2022-2023-2024-2025-2026-2027-2028-2029-2030-2031-2032-2033-2034-2035-2036-2037-2038-2039-2040-2041-2042-2043-2044-2045-2046-2047-2048-2049-2050-2051-2052-2053-2054-2055-2056-2057-2058-2059-2060-2061-2062-2063-2064-2065-2066-2067-2068-2069-2070-2071-2072-2073-2074-2075-2076-2077-2078-2079-2080-2081-2082-2083-2084-2085-2086-2087-2088-2089-2090-2091-2092-2093-2094-2095-2096-2097-2098-2099-2100-2101-2102-2103-2104-2105-2106-2107-2108-2109-2110-2111-2112-2113-2114-2115-2116-2117-2118-2119-2120-2121-2122-2123-2124-2125-2126-2127-2128-2129-2130-2131-2132-2133-2134-2135-2136-2137-2138-2139-2140-2141-2142-2143-2144-2145-2146-2147-2148-2149-2150-2151-2152-2153-2154-2155-2156-2157-2158-2159-2160-2161-2162-2163-2164-2165-2166-2167-2168-2169-2170-2171-2172-2173-2174-2175-2176-2177-2178-2179-2180-2181-2182-2183-2184-2185-2186-2187-2188-2189-2190-2191-2192-2193-2194-2195-2196-2197-2198-2199-2200-2201-2202-2203-2204-2205-2206-2207-2208-2209-2210-2211-2212-2213-2214-2215-2216-2217-2218-2219-2220-2221-2222-2223-2224-2225-2226-2227-2228-2229-2230-2231-2232-2233-2234-2235-2236-2237-2238-2239-2240-2241-2242-2243-2244-2245-2246-2247-2248-2249-2250-2251-2252-2253-2254-2255-2256-2257-2258-2259-2260-2261-2262-2263-2264-2265-2266-2267-2268-2269-2270-2271-2272-2273-2274-2275-2276-2277-2278-2279-2280-2281-2282-2283-2284-2285-2286-2287-2288-2289-2290-2291-2292-2293-2294-2295-2296-2297-2298-2299-2300-2301-2302-2303-2304-2305-2306-2307-2308-2309-2310-2311-2312-2313-2314-2315-2316-2317-2318-2319-2320-2321-2322-2323-2324-2325-2326-2327-2328-2329-2330-2331-2332-2333-2334-2335-2336-2337-2338-2339-2340-2341-2342-2343-2344-2345-2346-2347-2348-2349-2350-2351-2352-2353-2354-2355-2356-2357-2358-2359-2360-2361-2362-2363-2364-2365-2366-2367-2368-2369-2370-2371-2372-2373-2374-2375-2376-2377-2378-2379-2380-2381-2382-2383-2384-2385-2386-2387-2388-2389-2390-2391-2392-2393-2394-2395-2396-2397-2398-2399-2400-2401-2402-2403-2404-2405-2406-2407-2408-2409-2410-2411-2412-2413-2414-2415-2416-2417-2418-2419-2420-2421-2422-2423-2424-2425-2426-2427-2428-2429-2430-2431-2432-2433-2434-2435-2436-2437-2438-2439-2440-2441-2442-2443-2444-2445-2446-2447-2448-2449-2450-2451-2452-2453-2454-2455-2456-2457-2458-2459-2460-2461-2462-2463-2464-2465-2466-2467-2468-2469-2470-2471-2472-2473-2474-2475-2476-2477-2478-2479-2480-2481-2482-2483-2484-2485-2486-2487-2488-2489-2490-2491-2492-2493-2494-2495-2496-2497-2498-2499-2500-2501-2502-2503-2504-2505-2506-2507-2508-2509-2510-2511-2512-2513-2514-2515-2516-2517-2518-2519-2520-2521-2522-2523-2524-2525-2526-2527-2528-2529-2530-2531-2532-2533-2534-2535-2536-2537-2538-2539-2540-2541-2542-2543-2544-2545-2546-2547-2548-2549-2550-2551-2552-2553-2554-2555-2556-2557-2558-2559-2560-2561-2562-2563-2564-2565-2566-2567-2568-2569-2570-2571-2572-2573-2574-2575-2576-2577-2578-2579-2580-2581-2582-2583-2584-2585-2586-2587-2588-2589-2590-2591-2592-2593-2594-2595-2596-2597-2598-2599-2600-2601-2602-2603-2604-2605-2606-2607-2608-2609-2610-2611-2612-2613-2614-2615-2616-2617-2618-2619-2620-2621-2622-2623-2624-2625-2626-2627-2628-2629-2630-2631-2632-2633-2634-2635-2636-2637-2638-2639-2640-2641-2642-2643-2644-2645-2646-2647-2648-2649-2650-2651-2652-2653-2654-2655-2656-2657-2658-2659-2660-2661-2662-2663-2664-2665-2666-2667-2668-2669-2670-2671-2672-2673-2674-2675-2676-2677-2678-2679-2680-2681-2682-2683-2684-2685-2686-2687-2688-2689-2690-2691-2692-2693-2694-2695-2696-2697-2698-2699-2700-2701-2702-2703-2704-2705-2706-2707-2708-2709-2710-2711-2712-2713-2714-2715-2716-2717-2718-2719-2720-2721-2722-2723-2724-2725-2726-2727-2728-2729-2730-2731-2732-2733-2734-2735-2736-2737-2738-2739-2740-2741-2742-2743-2744-2745-2746-2747-2748-2749-2750-2751-2752-2753-2754-2755-2756-2757-2758-2759-2760-2761-2762-2763-2764-2765-2766-2767-2768-2769-2770-2771-2772-2773-2774-2775-2776-2777-2778-2779-2780-2781-2782-2783-2784-2785-2786-2787-2788-2789-2790-2791-2792-2793-2794-2795-2796-2797-2798-2799-2800-2801-2802-2803-2804-2805-2806-2807-2808-2809-2810-2811-2812-2813-2814-2815-2816-2817-2818-2819-2820-2821-2822-2823-2824-2825-2826-2827-2828-2829-2830-2831-2832-2833-2834-2835-2836-2837-2838-2839-2840-2841-2842-2843-2844-2845-2846-2847-2848-2849-2850-2851-2852-2853-2854-2855-2856-2857-2858-2859-2860-2861-2862-2863-2864-2865-2866-2867-2868-2869-2870-2871-2872-2873-2874-2875-2876-2877-2878-2879-2880-2881-2882-2883-2884-2885-2886-2887-2888-2889-2890-2891-2892-2893-2894-2895-2896-2897-2898-2899-2900-2901-2902-2903-2904-2905-2906-2907-2908-2909-2910-2911-2912-2913-2914-2915-2916-2917-2918-2919-2920-2921-2922-2923-2924-2925-2926-2927-2928-2929-2930-2931-2932-2933-2934-2935-2936-2937-2938-2939-2940-2941-2942-2943-2944-2945-2946-2947-2948-2949-2950-2951-2952-2953-2954-2955-2956-2957-2958-2959-2960-2961-2962-2963-2964-2965-2966-2967-2968-2969-2970-2971-2972-2973-2974-2975-2976-2977-2978-2979-2980-2981-2982-2983-2984-2985-2986-2987-2988-2989-2990-2991-2992-2993-2994-2995-2996-2997-2998-2999-3000-3001-3002-3003-3004-3005-3006-3007-3008-3009-3010-3011-3012-3013-3014-3015-3016-3017-3018-3019-3020-3021-3022-3023-3024-3025-3026-3027-3028-3029-3030-3031-3032-3033-3034-3035-3036-3037-3038-3039-3040-3041-3042-3043-3044-3045-3046-3047-3048-3049-3050-3051-3052-3053-3054-3055-3056-3057-3058-3059-3060-3061-3062-3063-3064-3065-3066-3067-3068-3069-3070-3071-3072-3073-3074-3075-3076-3077-3078-3079-3080-3081-3082-3083-3084-3085-3086-3087-3088-3089-3090-3091-3092-3093-3094-3095-3096-3097-3098-3099-3100-3101-3102-3103-3104-3105-3106-3107-3108-3109-3110-3111-3112-3113-3114-3115-3116-3117-3118-3119-3120-3121-3122-3123-3124-3125-3126-3127-3128-3129-3130-3131-3132-3133-3134-3135-3136-3137-3138-3139-3140-3141-3142-3143-3144-3145-3146-3147-3148-3149-3150-3151-3152-3153-3154-3155-3156-3157-3158-3159-3160-3161-3162-3163-3164-3165-3166-3167-3168-3169-3170-3171-3172-3173-3174-3175-3176-3177-3178-3179-3180-3181-3182-3183-3184-3185-3186-3187-3188-3189-3190-3191-3192-3193-3194-3195-3196-3197-3198-3199-3200-3201-3202-3203-3204-3205-3206-3207-3208-3209-3210-3211-3212-3213-3214-3215-3216-3217-3218-3219-3220-3221-3222-3223-3224-3225-3226-3227-3228-3229-3230-3231-3232-3233-3234-3235-3236-3237-3238-3239-3240-3241-3242-3243-3244-3245-3246-3247-3248-3249-3250-3251-3252-3253-3254-3255-3256-3257-3258-3259-3260-3261-3262-3263-3264-3265-3266-3267-3268-3269-3270-3271-3272-3273-3274-3275-3276-3277-3278-3279-3280-3281-3282-3283-3284-3285-3286-3287-3288-3289-3290-3291-3292-3293-3294-3295-3296-3297-3298-3299-3300-3301-3302-3303-3304-3305-3306-3307-3308-3309-3310-3311-3312-3313-3314-3315-3316-3317-3318-3319-3320-3321-3322-3323-3324-3325-3326-3327-3328-3329-3330-3331-3332-3333-3334-3335-3336-3337-3338-3339-3340-3341-3342-3343-3344-3345-3346-3347-3348-3349-3350-3351-3352-3353-3354-3355-3356-3357-3358-3359-3360-3361-3362-3363-3364-3365-3366-3367-3368-3369-3370-3371-3372-3373-3374-3375-3376-3377-3378-3379-3380-3381-3382-3383-3384-3385-3386-3387-3388-3389-3390-3391-3392-3393-3394-3395-3396-3397-3398-3399-3400-3401-3402-3403-3404-3405-3406-3407-3408-3409-3410-3411-3412-3413-3414-3415-3416-3417-3418-3419-3420-3421-3422-3423-3424-3425-3426-3427-3428-3429-3430-3431-3432-3433-3434-3435-3436-3437-3438-3439-3440-3441-3442-3443-3444-3445-3446-3447-3448-3449-3450-3451-3452-3453-3454-3455-3456-3457-3458-3459-3460-3461-3462-3463-3464-3465-3466-3467-3468-3469-3470-3471-3472-3473-3474-3475-3476-3477-3478-3479-3480-3481-3482-3483-3484-3485-3486-3487-3488-3489-3490-3491-3492-3493-3494-3495-3496-3497-3498-3499-3500-3501-3502-3503-3504-3505-3506-3507-3508-3509-3510-3511-3512-3513-3514-3515-3516-3517-3518-3519-3520-3521-3522-3523-3524-3525-3526-3527-3528-3529-3530-3531-3532-3533-3534-3535-3536-3537-3538-3539-3540-3541-3542-3543-3544-3545-3546-3547-3548-3549-3550-3551-3552-3553-3554-3555-3556-3557-3558-3559-3560-3561-3562-3563-3564-3565-3566-3567-3568-3569-3570-3571-3572-3573-3574-3575-3576-3577-3578-3579-3580-3581-3582-3583-3584-3585-3586-3587-3588-3589-3590-3591-3592-3593-3594-3595-3596-3597-3598-3599-3600-3601-3602-3603-3604-3605-3606-3607-3608-3609-3610-3611-3612-3613-3614-3615-3616-3617-3618-3619-3620-3621-3622-3623-3624-3625-3626-3627-3628-3629-3630-3631-3632-3633-3634-3635-3636-3637-3638-3639-3640-3641-3642-3643-3644-3645-3646-3647-3648-3649-3650-3651-3652-3653-3654-3655-3656-3657-3658-3659-3660-3661-3662-3663-3664-3665-3666-3667-3668-3669-3670-3671-3672-3673-3674-3675-3676-3677-3678-3679-3680-3681-3682-3683-3684-3685-3686-3687-3688-3689-3690-3691-3692-3693-3694-3695-3696-3697-3698-3699-3700-3701-3702-3703-3704-3705-3706-3707-3708-3709-3710-3711-3712-3713-3714-3715-3716-3717-3718-3719-3720-3721-3722-3723-3724-3725-3726-3727-3728-3729-3730-3731-3732-3733-3734-3735-3736-3737-3738-3739-3740-3741-3742-3743-3744-3745-3746-3747-3748-3749-3750-3751-3752-3753-3754-3755-3756-3757-3758-3759-3760-3761-3762-3763-3764-3765-3766-3767-3768-3769-3770-3771-3772-3773-3774-3775-3776-3777-3778-3779-3780-3781-3782-3783-3784-3785-3786-3787-3788-3789-3790-3791-3792-3793-3794-3795-3796-3797-3798-3799-3800-3801-3802-3803-3804-3805-3806-3807-3808-3809-3810-3811-3812-3813-3814-3815-3816-3817-3818-3819-3820-3821-3822-3823-3824-3825-3826-3827-3828-3829-3830-3831-3832-3833-3834-3835-3836-3837-3838-3839-3840-3841-3842-3843-3844-3845-3846-3847-3848-3849-3850-3851-3852-3853-3854-3855-3856-3857-3858-3859-3860-3861-3862-3863-3864-3865-3866-3867-3868-3869-3870-3871-3872-3873-3874-3875-3876-3877-3878-3879-3880-3881-3882-3883-3884-3885-3886-3887-3888-3889-3890-3891-3892-3893-3894-3895-3896-3897-3898-3899-3900-3901-3902-3903-3904-3905-3906-3907-3908-3909-3910-3911-3912-3913-3914-3915-3916-3917-3918-3919-3920-3921-3922-3923-3924-3925-3926-3927-3928-3929-3930-3931-3932-3933-3934-3935-3936-3937-3938-3939-3940-3941-3942-3943-3944-3945-3946-3947-3948-3949-3950-3951-3952-3953-3954-3955-3956-3957-3958-3959-3960-3961-3962-3963-3964-3965-3966-3967-3968-3969-3970-3971-3972-3973-3974-3975-3976-3977-3978-3979-3980-3981-3982-3983-3984-3985-3986-3987-3988-3989-3990-3991-3992-3993-3994-3995-3996-3997-3998-3999-4000-4001-4002-4003-4004-4005-4006-4007-4008-4009-4010-4011-4012-4013-4014-4015-4016-4017-4018-4019-4020-4021-4022-4023-4024-4025-4026-4027-4028-4029-4030-4031-4032-4033-4034-4035-4036-4037-4038-4039-4040-4041-4042-4043-4044-4045-4046-4047-4048-4049-4050-4051-4052-4053-4054-4055-4056-4057-4058-4059-4060-4061-4062-4063-4064-4065-4066-4067-4068-4069-4070-4071-4072-4073-4074-4075-4076-4077-4078-4079-4080-4081-4082-4083-4084-4085-4086-4087-4088-4089-4090-4091-4092-4093-4094-4095-4096-4097-4098-4099-4100-4101-4102-4103-4104-4105-4106-4107-4108-4109-4110-4111-4112-4113-4114-4115-4116-4117-4118-4119-4120-4121-4122-4123-4124-4125-4126-4127-4128-4129-4130-4131-4132-4133-4134-4135-4136-4137-4138-4139-4140-4141-4142-4143-4144-4145-4146-4147-4148-4149-4150-4151-4152-4153-4154-4155-4156-4157-4158-4159-4160-4161-4162-4163-4164-4165-4166-4167-4168-4169-4170-4171-4172-4173-4174-4175-4176-4177-4178-4179-4180-4181-4182-4183-4184-4185-4186-4187-4188-4189-4190-4191-4192-4193-4194-4195-4196-4197-4198-4199-4200-4201-4202-4203-4204-4205-4206-4207-4208-4209-4210-4211-4212-4213-4214-4215-4216-4217-4218-4219-4220-4221-4222-4223-4224-4225-4226-4227-4228-4229-4230-4231-4232-4233-4234-4235-4236-4237-4238-4239-4240-4241-4242-4243-4244-4245-4246-4247-4248-4249-4250-4251-4252-4253-4254-4255-4256-4257-4258-4259-4260-4261-4262-4263-4264-4265-4266-4267-4268-4269-4270-4271-4272-4273-4274-4275-4276-4277-4278-4279-4280-4281-4282-4283-4284-4285-4286-4287-4288-4289-4290-4291-4292-4293-4294-4295-4296-4297-4298-4299-4300-4301-4302-4303-4304-4305-4306-4307-4308-4309-4310-4311-4312-4313-4314-4315-4316-4317-4318-4319-4320-4321-4322-4323-4324-4325-4326-4327-4328-4329-4330-4331-4332-4333-4334-4335-4336-4337-4338-4339-4340-4341-4342-4343-4344-4345-4346-4347-4348-4349-4350-4351-4352-4353-4354-4355-4356-4357-4358-4359-4360-4361-4362-4363-4364-4365-4366-4367-4368-4369-4370-4371-4372-4373-4374-4375-4376-4377-4378-4379-4380-4381-4382-4383-4384-4385-4386-4387-4388-4389-4390-4391-4392-4393-4394-4395-4396-4397-4398-4399-4400-4401-4402-4403-4404-4405-4406-4407-4408-4409-4410-4411-4412-441

înregistrarea altor operațiuni care, potrivit Legii se menționează, în registrul comerțului. Solicitanții prevăzuți la art. 2 dobândesc personalitate juridică, conform legii, de la data înregistrării în registrul comerțului a încheierii judecătorului delegat, prin care se dispune autorizarea constituirii și înmatriculării, dacă legea nu dispune altfel.

Rezultă deci că persoanele fizice autorizate nu dobândesc statutul de persoană juridică prin înregistrarea în registrul comerțului, ci sunt înmatriculate potrivit cerințelor legale.

Esențial, în speță, este că, după radierea din registrul comerțului persoanele autorizate nu se scad din evidențele organului fiscal decât după achitarea tuturor obligațiilor fiscale.

Această și pentru că, potrivit art. 176 alin.6 din codul de procedură fiscală, numai creanțele datorate de debitorii, persoanele juridice, radiați din registrele în care au fost înregistrați potrivit Legii, se scad din evidență analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru plata obligațiilor fiscale în condițiile legii.

Cu alte cuvinte, în ceea ce o privește pe reclamantă, până la împlinirea termenului de prescripție organul fiscal are dreptul să stabilească obligațiile fiscale datorate de P.F. I erent dacă a fost radiată sau nu.

În această ordine de idei se cuvin a fi amintite dispozițiile articolelor 86, 90, 91, 93 și 98 din O.G. nr. 92/2003, potrivit cărora declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin.2 este asimilată cu decizia de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia; rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție sau ca urmare a inspecției fiscale efectuate în cadrul termenului de prescripție, dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului când legea dispune altfel; dacă organul fiscal constată împlinirea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale, va proceda la încetarea procedurii de emitere a titlului de creanță fiscală;.... la celelalte categorii de contribuabili inspecția fiscală se efectuează asupra creanțelor născute în ultimii 3 ani fiscali pentru care există obligația depunerii declarațiilor fiscale. Inspecția fiscală se poate extinde pe perioada de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, dacă este identificată cel puțin una din următoarele situații a) există indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

În altă ordine de idei, conform art. 20 din O.G. nr. 92/2003 reprezentanții legali ai persoanelor fizice și juridice precum și ai asocierilor fără personalitate juridică sunt obligați să îndeplinească obligațiile fiscale ale persoanelor reprezentate, în numele și din averea acestora. Iar potrivit art. 21 alin.3 în cazurile prevăzute de lege organul fiscal este îndreptățit să solicite stingerea obligațiilor fiscale de către cel îndatorat să execute acea obligație în locul debitorului.

În continuare potrivit art. 22 lit. f prin obligații fiscale în sensul prezentului cod se înțelege.... orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice în aplicarea legilor fiscale.

Iar conform art. 23 alin.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. Potrivit alin.1 se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

Susținerile reclamantei potrivit căroră respectiva P.F.A. putea fi supusă procedurii insolvenței nu pot fi primite de maniera în care au fost făcute în condițiile în care debitoarea nu s-a declarat și nu s-a înregistrat în procedura insolvenței.

Iar afirmația potrivit căreia Administrația Finanțelor Publice [redacted] a emis Certificatul de Atestare Fiscală nr. [redacted] 03.2009 din care rezultă că P.F.A.

[redacted] nu mai figurează cu nici un fel de obligații de plată față de buget, trebuie privită în contextul în care raportul de inspecție fiscală nr. [redacted] 06.2010 nu fusese întocmit pentru a se observa că respectiva contribuabilă nu-și înregistra toate veniturile în contabilitate, nu declarase în totalitate venitul brut realizat în anul 2008 în vederea stabilirii impozitului pe venit datorat și nu se înscriere ca plătitor de T.V.A.

Cu privire la majorările de întârziere aferente se cuvine a fi observat că acestea au fost corect calculate începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența astfel încât critica reclamantei nu poate fi primită.

În raport de toate aceste considerente urmează ca instanța să respingă cererea formulată ca nefondată.

PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE

Respinge cererea având ca obiect anulare act administrativ - fiscal privind pe reclamanta [redacted] cu domiciliul în comuna [redacted]

jud. Tulcea și pe pârâta **MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR -
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE TULCEA** cu sediul în Tulcea, str. Babadag, nr. 163 bis, jud. Tulcea, ca nefondată.

Cu drept de recurs în 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică din data de 11.03.2011.

P R E S E D I N T E

Grefier