

Decizia nr. 565/2016
privind solutionarea contestației formulata de
.X.-PFA,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 a fost sesizata de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, cu adresa nr. X/2016, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2016, cu privire la contestatia formulata de domnul **.X.-CUI x**, cu domiciliul in Bucuresti, str. x.

Obiectul contestatiei remisa prin posta la data de x/2016 inregistrata la registratura organului fiscal sub nr. x/2016, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016 emisa de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, comunicata prin posta in data de x/2016, prin care s-au stabilit accesorii aferente taxei pe valoare adaugata in suma de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a), art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **.X.**

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. x/2016, contribuabilul a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016, invocand in sustinere urmatoarele:

In cursul anului 2010 si in anii urmasori, pana la formularea contestatiei, contribuabilul nu a obtinut venituri si nu poate plati TVA pentru suma de zero lei.

A deplus la organul fiscal declaratia privind veniturile estimate pentru anul 2010 pentru venituri in suma de x lei, iar prin declaratia privind veniturile realizate in anul 2010 a declarat ca venituri realizate suma de zero lei.

In concluzie, contestatarul solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016, emisa de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016, organele de impunere ale Administratiei Sector 3 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina domnului **.X.** accesorii aferente taxei pe valoare adaugata in suma de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesoriiile stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. x/2016 in conditiile in care debitul reprezentand baza de calcul a fost stabilit prin Deciziile de impunere din oficiu nr. x/2015, nr. x/2015 si nr. x/2015 pe de-o parte, iar pe de alta parte contestatia societatii impotriva deciziilor de impunere din oficiu a fost respinsa prin Decizia nr. x/2016

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 3 a Finantelor Publice au emis in sarcina domnului **.X.** urmatoarele decizii de impunere din oficiu:

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare martie 2010 nr. x/2015, pentru TVA in suma de x lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare iunie 2010 nr. x/2015, pentru TVA in suma de x lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare septembrie 2010 nr. x/2015, pentru TVA in suma de x lei.

Impotriva deciziilor de impunere din oficiu mai sus enumerate au fost depuse contestatii, acestea fiind solutionate prin Decizia nr. x/2016, emisa de Serviciul solutionare contestatii 1 din cadrul D.G.R.F.P.B.

Pentru neplata in termen a obligatiilor principale stabilite prin Deciziile de impunere din oficiu nr. x/2015, nr. x/2015 si nr. x/2015, in temeiul art. 88 lit. c) si art.119 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 3 a Finantelor Publice au procedat la emiterea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata calculate pentru perioada 26.04.2010-31.12.2015.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 95 alin. (1) si (2) si art. 98 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

“Art. 95 -(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.

(2) Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta stabilește sau modifică baza de impozitare ca urmare a unei verificări documentare, a unei inspecții fiscale ori a unei verificări a situației fiscale personale, efectuate în condițiile legii.”

“Art. 98 - Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind soluționarea cererilor de restituiri de creanțe fiscale;*
- b) deciziile referitoare la bazele de impozitare;*
- c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;***
- d) deciziile privind nemodificarea bazei de impozitare.”*

*“Art. 119-(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități** de întârziere.*

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

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

“Art. 120-(1). Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

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

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. Accesoriile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca obligatia fiscala in suma de x lei, reprezentand dobanzi aferente TVA calculate pentru perioada 29.04.2010-31.12.2015, s-a calculat pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor fiscale principale inregistrate in Fisa sintetica totala in baza deciziilor de impunere din oficiu, astfel:

- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare martie 2010 nr. x/2015, pentru TVA in suma de x lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare iunie 2010 nr. x/2015, pentru TVA in suma de x lei;
- Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare septembrie 2010 nr. x/2015, pentru TVA in suma de x lei.

Din referatul cauzei se retine faptul ca obligatiile stabilite reprezinta TVA aferenta trimestrelor I-III ale anului 2010, perioada pentru care contribuabilul avea obligatia de a depune deconturile de TVA conform vectorului fiscal, dar nu si-a indeplinit aceasta obligatie.

Invocarea de catre contestatar a faptului ca a depus la organul fiscal declaratiile privind veniturile estimate/realizate in anul 2010 nu are legatura cu cauza supusa solutionarii intrucat declaratiile respective au fost depuse pe codul numeric personal al domnului .X., in timp ce deciziile de impunere din oficiu au fost emise pentru codul fiscal alocat persoanei fizice autorizate.

Invederam ca, impotriva deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioadele de raportare 03/2010, 06/2010 si 09/2010 nr. x/2015, nr. x/2015 si nr. x/2015 contribuabilul a depus contestatii, acestea fiind inregistrate la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. x/2015 si nr. x/2015.

Contestatiile au fost solutionate de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti-Serviciul Solutionare Contestatii 1 prin Decizia nr. x/2016 privind solutionarea contestatiilor formulate de domnul .X., inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/2015 si nr. x/2015, prin care s-a dispus “respingerea ca nemotivate a **contestatiilor formulate de .X.-PFA cu privire la TVA in suma de x lei**”.

Din Decizia nr. x/2016 privind solutionarea contestatiilor formulate de domnul .X., inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/2015 si nr. x/2015 se retine:

“Urmare nedepunerii declarațiilor fiscale privind TVA pentru anul 2010, Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice a emis Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele,

taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare martie, iunie si septembrie 2010 cu nr. x/2015, x/2015 si x/2015, organele de impunere ale Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice au stabilit in sarcina contestatarului TVA in suma de x lei.

Prin contestațiile formulate, deși contestă deciziile de impunere din oficiu x/2015, x/2015 si x/2015, contribuabilul nu aduce argumente, nu invocă temeuri de drept aplicabile în perioada stabilită și nu prezintă documente în susținere cu privire la incetarea activitatii, respectiv scoaterea din evidenta ca platitor de TVA.”

Avand in vedere faptul ca domnul .X. nu a depus declarațiile fiscale privind TVA pentru anul 2010, nu a achitat TVA stabilita in suma de x lei si nu prezintă documente în susținere cu privire la incetarea activitatii, respectiv scoaterea din evidenta ca platitor de TVA, se retine ca atat debitele cat si accesoriile aferente au fost corect stabilite de catre Administratia Sector 3 a Finantelor Publice.

In concluzie, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca accesoriile aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016 au fost calculate de catre organele fiscale in virtutea principiului general de drept “*accessorium seqvitur principalae*” si tinand seama de dispozitiile exprese ale art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala care prevede:

“Art. 276-(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Fata de cele prezentate rezulta ca suma de **x lei** reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata sunt corect si legal datorate, urmand sa fie respinsa contestatia formulata de domnul .X. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016 ca neintemeiata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 95 alin. (1) si (2), art. 98 si art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul fiscal, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE :

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **.X.-PFA** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016, emisa de Administratia sector 3 a Finantelor Publice prin care s-au stabilit dobanzi aferente TVA in suma de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.