



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. x x
Tel : x
Fax : x

DECIZIA NR. 08
din 13.01.2011

privind soluționarea contestației formulată de **persoana fizică**
X din municipiul Suceava, str. X
județul Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr. X din 15.12.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr. X din 14.12.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 15.12.2010, cu privire la contestația formulată de persoana fizică **X**, având domiciliul fiscal în mun. Suceava, str. X, județul Suceava.

Persoana fizică **X** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2010 din dosarul fiscal nr. X din 13.10.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de **X lei**, reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică X, prin contestația formulată, solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2010, privind dobânzile în sumă de X lei, aferente TVA stabilită prin Decizia de impunere nr. X din 20.04.2010, pe motiv că este nelegală.

În susținerea contestației petenta precizează că Decizia nr. X/20.04.2010 a fost atacată prin contestația înregistrată la DGFP Suceava sub nr. X/20.05.2010.

Litigiul se află în prezent pe rolul Tribunalului Suceava – secția Comercială de contencios administrativ și fiscală și face obiectul dosarului nr. X cu termen de judecată la data de 09 septembrie 2010.

Petentul motivează că în dosarul arătat mai sus au fost invocate motive de nelegalitate și netemeinicie ale Deciziei nr. X/20.04.2010 și ca urmare aceleași motive le invocă și în prezenta contestație.

De asemenea, petentul consideră că, potrivit principiului de drept, „**accessorium sequitur principale**”, atâta vreme cât debitul principal nu este datorat nici majorările calculate nu sunt datorate, în concluzie solicitând anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2010, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava au stabilit că persoana fizică X datorează dobânzi și penalități aferente TVA în sumă de X lei.

Pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de **X lei**, stabilită prin Decizia de impunere nr. X din 20.04.2010, întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X din 20.04.2010, înregistrată la AFPM Suceava sub nr. X/22.04.2010, s-au calculat pentru perioada 01.07.2010 – 25.08.2010 dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **X lei**.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la dobânzile în sumă de X lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2010, aferente TVA în sumă de X lei, stabilită prin Decizia de impunere nr. X din 20.04.2010, întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X din 20.04.2010, înregistrată la AFPM Suceava sub nr. X/21.04.2010, cauza supusă soluționării este dacă DGFP Suceava se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care, prin Decizia nr. X/23.06.2010 s-a dispus suspendarea soluționării contestației pentru creanțele fiscale ce au generat accesoriile până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

În fapt, organele fiscale din cadrul AFPM Suceava au stabilit că **persoana fizică X** datorează dobânzi în sumă de **X lei**, aferente perioadei 01.07.2010 – 25.08.2010, pentru neachitarea în termen a TVA în sumă de **X lei**, datorată de persoana fizică, ce a fost stabilită prin Decizia de impunere nr. X din 20.04.2010 întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X din 20.04.2010 înregistrată la AFPM Suceava sub nr. X din 21.04.2010.

Petentul consideră că modul eronat de calcul al TVA prin aplicarea cotei de taxă asupra prețului final de vânzare s-a efectuat prin aplicarea cotei de taxă asupra

prețului de vânzare specificat în contractul de vânzare – cumpărare cu toate că au fost puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală contratele de vânzare cumpărare în formă autentică din care rezultă că prețul plătit de cumpărător este preț final și include toate taxele.

Cu adresa nr.X din 20.04.2010, AIF Suceava a înaintat către Parchetul de pe lângă Judecătoria Suceava procesul verbal nr. X din data de 02.03.2010, anexă la decizia de impunere nr. X din 20.04.2010, cuprinzând constatările organelor de inspecție fiscală, reprezentând creanțe fiscale principale stabilite în sarcina petentului în sumă de X lei, care au generat accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2010.

Prin Decizia nr. X/23.06.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de persoana fizică împotriva Deciziei de impunere nr. X/20.04.2010 privind TVA în sumă de X lei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, întrucât există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată cu privire la contestația formulată.

De asemenea petentul precizează că litigiul se află în prezent pe rol la Tribunalul Suceava – Secția comercială de contencios administrativ și fiscal și face obiectul dosarului nr. X.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 214** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

„(1) Organul de soluționare competent, poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când: [...]

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Decizia nr. X/23.06.2010, a dispus **suspendarea soluționării cauzei** pentru TVA în sumă de X lei, care a generat accesoriile contestate, în sumă de **X lei**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, întrucât există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată cu privire la contestația formulată.

Prin Decizia nr. X/23.06.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava precizează că:

„Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere nr. X din 20.04.2010, contestată de X și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Aceasta interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală au constatat că petentul a efectuat un număr de 20 de tranzacții imobiliare în perioada 2005-2009, activitate considerată de către organele de inspecție ca având caracter de continuitate, contribuabilul devenind astfel persoană impozabilă deoarece:

- *tranzacțiile au la bază o autorizație de construire emisă de autoritățile locale;*
- *fiecare apartament nou construit are număr unic de identificare la Cartea Funciară;*
- *livrarea a fost efectuată, în majoritatea cazurilor, în același an și nu mai târziu de 31 decembrie a anului următor recepției finale a apartamentelor;*
- *structura inițială a clădirii pe care au fost ridicate apartamentele a fost modificată;*

Urmare acestora constatări a fost calculat TVA în sumă de X lei și majorări de întârziere aferente în sumă de X lei.”

Se reține că pentru creanțele fiscale în sumă de **X lei**, care au generat accesoriile în sumă de **X lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2010, s-a dispus suspendarea soluționării cauzei, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, respectiv până la soluționarea laturii penale.

Întrucât debitul stabilit prin Decizia de impunere nr. X/20.04.2010 nu a fost achitat la scadență, organele fiscale au calculat dobânzi aferente TVA și au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2010.

Deoarece pentru creanța fiscală principală în sumă de X lei, care a generat dobânzile aferente taxei pe valoarea adăugată de X lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Decizia nr. X/23.06.2010, a dispus suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, **se va suspenda soluționarea cauzei și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 13.10.2010, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

Având în vedere cele precizate mai sus, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **va suspenda soluționarea** cauzei pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată în sumă de **X lei**.

Procedura administrativă va fi reluată după soluționarea pe fond a contestației formulată pentru creanța fiscală principală în sumă de X lei, reprezentând TVA, care a generat accesoriile, de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a

determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. [...]”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor 214 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 14 din Legea nr. 554/2004 a Contenciosului administrative, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Suspendarea soluționării contestației formulate de **X** din municipiul Suceava împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **X** din 13.10.2010, din dosarul fiscal nr.X emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de **X lei, reprezentând dobânzi taxei pe valoare adăugată**, procedura administrativă urmând a fi reluată după încetarea motivului pentru care s-a dispus suspendarea soluționării contestației, conform celor menționate în prezenta decizie.

Dosarul contestației va fi transmis organului fiscal care a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **X** din 13.10.2010, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie restituit organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.