



**DECIZIA nr.107/18.07.2013**  
privind soluționarea contestației depuse de  
**... din Tg.Mureș,**  
înregistrată sub nr.../28.02.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice prin adresa înregistrată sub nr.../28.02.2013, asupra contestației formulate de **... din Tg.Mureș**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.01.2013.

În raport de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de 24.01.2013, contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../25.02.2012, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mures, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

**A)** Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../25.02.2012, petenta se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.01.2013, pentru "motive de nelegalitate și netemeinicie", invocând următoarele:

În cursul anilor 2011 și 2012 D.G.F.P. Mureș a efectuat un control la ... în urma căruia a fost întocmit procesul verbal și decizia de impunere nr.../2012 prin care s-au stabilit în sarcina asociaților plata unor sume ilegale și netemeinice, motiv pentru care petenta a demarat căile legale de atac împotriva actului amintit.

Contestatoarea susține că "prezentul act de impunere constituie consecința celor stabilite prin decizia de impunere nr.../2012, sumele fiind stabilite deci, în baza celor acolo constatate.

Din acest motiv, pentru a nu ne repeta, anexăm prezentei contestația formulată către organul de control financiar cu motivele ce cuprind obiecțiunile vis-a-vis de acel act de control și ale căror motive sunt identice cu motivele prezentei contestații, aceasta bazându-se deci, pe decizia de impunere nr.../2012, urmând ca în baza principiului dominoului să se constate dacă prezentul act de impunere îndeplinește sau nu condițiile legale".

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.01.2013, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice a stabilit în sarcina ... **din Tg.Mureș** accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma totală de ... lei.

Din situația prezentată în Anexa la Decizia nr... din 12.01.2012 rezultă următoarele:

- prin Decizia nr... din data 03-aug-2012 s-a individualizat o obligație de plată (debit) reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, aferent căreia, pentru perioada 24-iulie-2012 - 31-dec-2012, organele fiscale au calculat dobânzi în sumă de ... lei;

- prin Decizia nr... din data 03-aug-2012 s-a individualizat o obligație de plată (debit) reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de .... lei, aferent căreia, pentru perioada 05-sep-2012 - 31-dec-2012, organele fiscale au calculat penalități de întârziere în sumă de ... lei.

**C)** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile societății contestatoare și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Mures, prin Biroul Soluționare Contestații, este dacă obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele fiscale conform principiului "accessorium sequitur principale", sunt datorate bugetului de stat, în condițiile în care motivele petentei nu sunt de natură a schimba starea de fapt.**

**În fapt,** în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea în termen a sumei de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr.../31.07.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală urmare verificărilor efectuate la ... din Tg.Mureș, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.01.2013, organele de specialitate ale Administrației

Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice au stabilit în sarcina contribuabilului, pentru perioada 24.07.2012 - 31.12.2012, respectiv pentru perioada 05.09.2012 - 31.12.2012, obligații accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând: ... lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, respectiv ... lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr..../27.02.2013, organele fiscale precizează:

*"(...) pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale, în conformitate cu prevederile art.119, 120 și 120<sup>1</sup> din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează: "... Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere... Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.... Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale...", au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere aferente debitelor neachitate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență.*

*Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../1201.2013 a fost emisă în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, iar sumele înscrise în aceasta au fost stabilite în conformitate cu prevederile legale prezentate mai sus, fapt pentru care sunt datorate bugetului de stat".*

Deși prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../25.02.2012, petenta ... se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../12.01.2013 pentru "motive de nelegalitate și netemeinicie", referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în suma totală de ... lei, menționate mai sus și cuprinse în actul administrativ fiscal atacat, argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării, petenta anexând doar o contestație formulată anterior și invocând faptul că în cursul anilor 2011 și 2012, organele de control ale D.G.F.P. Mureș au efectuat un control la ALL CREDIT S.P.R.L în urma căruia a fost întocmit procesul verbal și decizia de impunere nr..../2012 prin care s-au stabilit în sarcina asociaților plata unor sume ilegale și netemeinice, iar *"prezentul act de impunere constituie consecința celor stabilite prin decizia de impunere nr..../2012, sumele fiind stabilite deci, în baza celor acolo constatate.*

*Din acest motiv, pentru a nu ne repeta, anexăm prezentei contestația formulată către organul de control financiar cu motivele ce cuprind obiecțiunile vis-a-vis de acel act de control, și ale căror motive sunt identice cu motivele prezentei contestații, aceasta bazându-se deci, pe decizia de impunere nr..../2012".*

**În drept,** potrivit prevederilor art.85 "Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, “(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și **alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc** astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri. [...]”.

La art.88 “Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere” din același act normativ se stipulează:

**“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]**

**c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii; [...]**”.

Potrivit art.206 “Forma și conținutul contestației” alin.(1) lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,“(1) **Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

[...]

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază; [...]**“,

Prevederile art.213 alin.(1) și alin.(5) din același act normativ, precizează expres că:

**“(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile partilor, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. [...]**”.

Totodată, potrivit prevederilor pct.2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013:

**“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv ”.**

Din dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că prin contestație societatea trebuie să menționeze atât motivele de drept și de fapt, care să fie incidente cauzei supuse soluționării, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regula tradițională exprimată prin adagiul latin “actor incumbit probatio”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în cale administrativă, constatarea care se impune este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii

administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Se reține că deși ... își denumește cererea "*contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.01.2013*", pentru obligațiile accesorii în sumă totală de ... lei stabilite în sarcina sa prin actul administrativ fiscal atacat petenta nu prezintă argumente de fapt și de drept și nu anexează în susținerea contestației documente justificative incidente cauzei supuse soluționării. Astfel, în ceea ce privește accesoriile datorate pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.../31.07.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin contestația formulată ... invocă faptul că "*Prezentul act de impunere constituie consecința celor stabilite prin decizia de impunere nr.../2012, sumele fiind stabilite deci, în baza celor acolo constatate.*

*Din acest motiv, pentru a nu ne repeta, anexăm prezentei contestația formulată către organul de control financiar cu motivele ce cuprind obiecțiunile noastre vis-a-vis de acel act de control, și ale căror motive sunt identice cu motivele prezentei contestații, aceasta bazându-se deci, pe decizia de impunere nr.../2012, (...)"*.

Referitor la aceste susțineri ale petentei, se reține că în baza constatărilor cuprinse în **Raportul de inspecție fiscală nr.../10.01.2012** întocmit în urma verificării efectuate de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la ... din Tg.Mureș (verificare la care organele de control au constatat o serie de deficiențe care au avut drept consecință declararea eronată a venitului net impozabil aferent perioadei 2007 - 2009, cu implicații în stabilirea impozitului pe venit datorat în perioada verificată), pe numele fiecăruia dintre cei trei asociați ai societății - **Luka Gusztav, Kocsis Sandor și Demeter Albert** - au fost emise **Deciziile de impunere nr.../20.01.2012** privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, contestate individual astfel:

- Luka Gusztav, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../28.02.2012;
- Kocsis Sandor, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../28.02.2012;
- Demeter Albert, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../29.02.2012.

Se reține, totodată, că prin **Deciziile nr.../23.05.2012, nr.../23.05.2012 și nr.../11.05.2012**, emise de D.G.F.P. Mureș - Biroul soluționare Contestații și comunicate petenților la data de 01.06.2012, 28.05.2012, respectiv 18.05.2012 (potrivit confirmărilor de primire existente la dosarele cauzelor) **au fost soluționate contestațiile anterior menționate, dispunându-se respingerea lor ca neîntemeiate.**

Prin urmare, față de argumentele de fapt și de drept prezentate de asociații ... în exercitarea căilor administrative de atac împotriva Deciziilor de

impunere nr.../20.01.2012 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, organele de soluționare s-au pronunțat prin considerentele Deciziilor nr.../23.05.2012, nr.../23.05.2012 și nr.../11.05.2012, fiind analizate motivele de fapt și de drept invocate de petenți în susținerea contestațiilor respective, dispunându-se, așa cum s-a precizat mai sus, respingerea lor ca neîntemeiate.

Totodată, se reține că prin **Decizia nr.../2012/16.04.2013** emisă de D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații și comunicată societății ... la data de 22.04.2013 (potrivit confirmării de primire existente la dosarul cauzei) **s-a dispus respingerea ca nemotivată** a contestației înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../04.09.2012, formulată de ... din Tg.Mureș împotriva **Deciziei de impunere nr.../31.07.2012** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală în baza constatărilor cuprinse în **Raportul de inspecție fiscală nr.../31.07.2012**, constatări referitoare la neînregistrarea societății în scopuri de TVA, la organul fiscal competent, urmare depășirii plafonului prevăzut de lege cu consecința stabilirii ca datorate a taxei pe valoarea adăugată suplimentare în sumă de ... lei și a accesoriilor aferente constând în dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că în cauza supusă soluționării petenta menționează doar că " *motivele sunt identice cu motivele prezentei contestații* ", iar până la data emiterii prezentei decizii, petenta nu a adus niciun argument suplimentar în susținerea propriei cauze, justificat cu documente și motivat legal, din care să rezulte o altă situație față de cea constatată de organele de inspecție fiscală.

Având în vedere cele prezentate mai sus, întrucât în cauza supusă soluționării stabilirea majorarilor și penalitatilor de întârziere în sarcina contribuabilului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, și ținând cont de faptul că urmare emiterii Deciziei nr.../2012/16.04.2013, menționată mai sus, în sarcina societății ... a fost reținută ca datorată taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei stabilită prin Decizia de impunere nr.../31.07.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, în condițiile în care petenta nu a adus niciun argument suplimentar în susținerea propriei cauze, justificat cu documente și motivat legal referitor la modul de calcul al accesoriilor contestate, menționând doar că " *motivele sunt identice cu motivele prezentei contestații* ", conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, aceasta datorează și accesoriile aferente, fapt pentru care **se va respinge ca nemotivată contestația** formulată de ... în ceea ce privește **accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei**, reprezentând: ... lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, respectiv ... lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.01.2012.

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

**DECIDE:**

***Respingerea ca nemotivată*** a contestației formulate de ... ***din Tg.Mureș.***

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**