



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgrfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 370/04.08.2015

privind soluționarea contestației depusă de X din Săcămaș, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../12.07.2015.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către AJFP Hunedoara, cu adresa nr. .../29.05.2015, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../12.06, asupra contestației depusă de X, CNP ..., cu domiciliul în ..., jud. Hunedoara.

Contestația a fost depusă la AJFP Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. .../25.05.2015, fiind formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.03.2015 și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând accesorii TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin.(1) lit.a) din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, DGRFP Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta, susține că această decizie este netemeinică și nelegală întrucât nu se poate reține TVA și implicit calcula pentru plata cu întârziere a acestuia, accesorii ori alte obligații fiscale deoarece TVA-ul pentru care s-au calculat accesorii este datorat de către X Intreprindere Individuală și nu de către X persoană fizică.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Hunedoara, au consemnat următoarele:

În temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 alin 4 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatoare și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

X, CNP ..., are domiciliul jud. Hunedoara.

Cauza supusă soluționării este dacă legal dna. X datorează accesoriile în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei stabilită prin Decizia de impunere nr. .../09.07.2012 în sarcina Intreprinderii Individuale X care a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului Hunedoara, în condițiile în care aceste accesorii au fost impuse la plată contestatoarei în calitate de persoana fizică titulară a întreprinderii individuale.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.03.2015, organul fiscal din cadrul AJFP Hunedoara a stabilit în sarcina dnei X, cod numeric personal .., accesorii în sumă de ... lei pentru debitul reprezentând TVA, în sumă de ... lei, stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../09.07.2012. Acestea au fost calculate în baza prevederilor art. 110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin aplicarea cotei de 0,03% pe zi, pentru un număr de 90 de zile, pentru perioada 31.12.2014-31.03.2015.

Petenta susține că persoana fizică X nu are nici o datorie privind accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, însă așa cum s-a precizat mai sus, debitul pentru care au fost calculate accesorii contestate a fost individualizat prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../09.07.2012.

În ceea ce privește susținerea petentei că acest debit în sumă de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilit prin Decizia de impunere nr. .../09.07.2012 aparține Intreprinderii Individuale X care a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului Hunedoara, organul de soluționare competent a reținut faptul că prin Rezoluția nr..../20.03.2012 a directorului ORC Hunedoara s-a admis cererea nr..../2012 privind radierea din Registrul Comerțului a Intreprinderii Individuale X.

În drept, sunt incidente prevederile art. 26 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“ART. 26

Persoana fizică titulară a întreprinderii individuale răspunde pentru obligațiile sale cu patrimoniul de afectățune, dacă acesta a fost constituit, și, în completare, cu întreg patrimoniul, iar în caz de insolvență, va fi supusă

procedurii simplificate prevăzute de Legea nr. 85/2006, cu modificările ulterioare.”

Ca urmare, regimul răspunderii pentru obligațiile neachitate de întreprinderile individuale presupun răspunderea cu patrimoniul de afecțiune și în completare cu patrimoniul personal al acestora, chiar dacă comerciantul X Înreprimere Individuală a fost radiat de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, obligațiile fiscale înregistrate de acesta se vor recupera de la doamna X cod numeric personal ... în calitate de persoana fizică titulară a întreprinderii individuale X.

Referitor la accesoriile în sumă de ... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.03.2015, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, DGRFP Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra obligațiilor fiscale accesorii aferente unei creanțe pentru care s-a formulat contestație, în condițiile în care prin Decizia nr.... din 31.05.2013 s-a dispus respingerea contestației pentru creanța fiscală principală, care a generat obligațiile fiscale accesorii în cauză.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..../09.07.2012, prin care a fost stabilită creanța fiscală principală care a generat obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, a fost contestată de contribuabilă.

Fosta DGFP Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor, în urma soluționării contestației formulate de doamna X împotriva Deciziei de impunere nr..../09.07.2012, prin Decizia nr.... din 31.05.2013, a dispus respingerea ca nedepusă în termen a contestației pentru creanța fiscală principală în sumă de ... lei, care a generat obligațiile fiscale accesorii în sumă ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

În drept, sunt incidente prevederile din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căreia:

Art.119 “Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) 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.”.

În temeiul acestor prevederi legale, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

Majorări de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

De asemenea, prin contestație nu se prezintă alte argumente referitoare la modul de calcul al accesoriilor în ceea ce privește perioada și cota aplicată.

Deoarece pentru creanța fiscală principală în sumă de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată care a generat obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, fosta DGFP Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor a dispus respingerea contestației formulată de doamna X, în mod corect organul fiscal a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.03.2015 prin care a calculat dobanzi în sumă de ... lei pentru debitul în sumă de ... lei stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../09.07.2012.

Același punct de vedere este exprimat și de adresa comună nr. 836.820/895.771/2010 a Direcției generale de metodologii fiscale, îndrumare și asistență a contribuabililor și a Direcției generale de reglementare a colectării creanțelor bugetare din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în care la punctul II. se menționează:

"a) pentru recuperarea obligațiilor fiscale înregistrate de o persoană fizică autorizată sau de o întreprindere individuală, indiferent dacă aceasta a fost ori nu radiată, nu se impune aplicarea unei proceduri administrative și nici emiterea unei decizii de angajare a răspunderii solidare de tipul celei care se întemeiază pe dispozițiile art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Opinăm că în aceste situații este necesară și suficientă extinderea măsurilor de executare, în temeiul legii și cu deplina respectare a dispozițiilor acesteia, asupra patrimoniului personal al titularului.

În situația radierii, înregistrarea pe cod numeric personal a creanțelor în GOTICA poate fi realizată utilizând borderoul de adăugare-scădere a obligațiilor fiscale, cod MFP-ANAF 14.13.24.99, al cărui model a fost aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare. [...]

În ceea ce privește calculul de obligații fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale înregistrate de persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale se va face conform dispozițiilor art. 119 și art. 120, respectiv art. 1201 din Codul de procedură fiscală [...]

Operațiunea de radiere din registrul comerțului a unei persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale nu are ca efect

încetarea calculului accesoriilor, acestea urmând a fi datorate până la stingerea creanței."

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de d-na. X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.03.2015 și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând accesorii TVA.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. .../31.07.2015 se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de d-na. X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.03.2015 și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând accesorii TVA

2. Prezenta decizie se comunică la : - X;
 - AJFP Hunedoara, cu aplicarea
 prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...