



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**

Nr. înreg. ANSPDCP: 20084/2011

Biroul de soluționare a contestațiilor
DOSAR. 55/2012



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestații@dgfp-bn.ro

DECIZIA NR. 47/20.09.2012

privind soluționarea contestației depuse de **NLM**, înregistrată la D.G.F.P.
Bistrița-Năsăud sub nr...../31.08.2012, cu domiciliul în, Str., Nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, a fost sesizată prin adresa nr...../30.08.2012 (fila nr.31), de către Administrația Finanțelor Publice a orașului Sîngeorz-Băi, în legătură cu contestația depusă de dna **NLM** din, CIF

Contestația depusă de dna **NLM** a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată nr...../06.07.2012 (fila nr. 1) privind obligații fiscale accesorii în **sumă totală de lei** reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Se impune precizarea că, în cauză, contestatara a fost reprezentată de către avocat P.S.I., conform împuterniciei avocațiale depuse în original la dosar la fila nr. 2.

În raport cu datele din dosar, constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și 209 alin. (1) lit. a). din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să soluționeze contestația.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./06.07.2012 (fila nr.1), emisă de către Administrația Finanțelor Publice a orașului Sîngeorz-Băi, s-au stabilit în sarcina dnei **NLM** dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în cuantum de **...lei**, ca urmare a plății cu întârziere a obligației principale constând în taxa pe valoarea adăugată, așa cum prevede art. 88 lit. c) coroborat cu art. 119 din Codul de procedură fiscală.

Modalitatea de calcul care a stat la baza aplicării acestor măsuri, se regăsește în Anexa la decizia nr./06.07.2011 (fila nr. 28), care a avut la bază, ca document prin care s-a individualizat suma de plată, decizia de impunere nr. din data de 21.04.2011. Astfel, pentru perioada 31.03.2012-30.06.2012, la debitul în sumă de lei, s-au calculat dobânzi de întârziere în cuantum de lei.

În fapt, prin decizia de impunere nr./21.04.2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud s-a stabilit suplimentar taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, taxă care la data de 04.01.2012 a fost diminuată cu suma de lei (conform deciziei de soluționare a contestației nr.

...../28.12.2011 emisă de Biroul de soluționare a contestațiilor), rezultând taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de lei la care s-au calculat accesoriile conform deciziei nr./06.07.2012, pentru perioada 31.03.2012-30.06.2012.

În concluzie, organele fiscale consideră accesoriile stabilite prin decizia nr./06.07.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, legal datorate de către dna NLM .

II. Împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../06.07.2012 (fila nr. 1), dna NLM a formulat și depus contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului Sîngeorz-Băi sub numărul/20.08.2012 (filele nr. 3-26), dosarul contestației fiind înregistrat sub numărul/31.08.2012.

Petenta contestă Decizia nr./06.07.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă în dosarul fiscal nr., solicitând anularea acesteia, pentru următoarele motive:

-Stabilirea obligațiilor de plată accesorii în sumă de lei s-a făcut în condițiile în care a fost contestată în procedura grațioasă atât calitatea de persoană impozabilă, cât și sumele stabilite prin decizia de impunere nr./06.04.2011.

- Se pune problema modului în care au fost calculate aceste sume și a bazei de raportare, în condițiile în care Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Decizia nr./28.12.2011 privind soluționarea contestației nr./30.05.2011, formulată împotriva Deciziei de impunere nr./06.04.2011 și a Raportului de inspecție fiscală nr./04.04.2011, a admis în parte contestația pentru suma totală de lei din care lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și lei penalități de întârziere. Prin aceeași decizie de soluționare s-a dispus desființarea parțială a Deciziei de impunere nr./2011 privind suma de lei reprezentând majorări de întârziere.

- Decizia nr./06.07.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, deși este un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, nu îndeplinește condițiile formale de emiteră a unui act administrativ, astfel decizia contestată nu este șampilată, (art. 43 lit. h din Codul de procedură fiscală), nu sunt trecute mențiuni privind audierea contribuabilului (art. 43 lit. j) și, respectiv este emisă pe codul de identificare fiscală al subsemnatei (.....), deși inspecția fiscală și decizia de impunere nr./2011 a fost emisă pe CNP-ul acesteia.

Față de aceste aspecte, având în vedere proveniența sumei de lei, petenta consideră că se impune să precizeze motivele care ar trebui să conducă la idea că nu datorează obligații fiscale de plată accesorii.

Argumentele vizează aspecte, pe care le redăm rezumativ, având în vedere că ele au fost tratate detaliat în decizia nr./28.12.2011 prin care s-a soluționat pe fond cauza.

- Necompetența Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud de a efectua inspecția fiscală;

- Nulitatea inspecției fiscale ca urmare a depășirii termenului legal de 3 luni pentru efectuarea acesteia;

- Nulitatea inspecției fiscale pentru perioada 01.01.2009-30.06.2010 și nulitatea Avizului de inspecție fiscală nr. din data de 04.03.2011, fiind emis ulterior realizării inspecției fiscale;

- Inexistența unei *activități economice* și a unei *persoane impozabile*, în sensul dispozițiilor referitoare la taxa pe valoarea adăugată pentru anii 2007-2010;

- Aplicarea greșită a dispozițiilor Codului fiscal referitoare la dreptul de deducere;

- Aplicarea nelegală a cotei de 19% pentru înstrăinarea imobilelor la care era aplicabilă cota redusă de taxa pe valoarea adăugată de 5% ;

- Alte elemente de nelegalitate ale Raportului de inspecție fiscală/Deciziei de impunere [aplicarea nelegală de penalități de întârziere, inexistența mijloacelor de probă, aplicarea retroactivă a dispozițiilor art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, stabilirea eronată a cotei de participare de 50%, normele metodologice de aplicare a art. 127 alin. (2) din Codul fiscal adaugă normei juridice în mod nelegal și extend nejustificat, domeniul activităților economice generatoare de obligație de plată de TVA, lipsa unor norme interpretative și a unei campanii publice de informare a contribuabililor cu privire la interpretarea legislației în materie de TVA, nesocotirea principiilor generale în materie de fiscalitate: principiul incertitudinii impunerii, principiul proporționalității sau principiul prevalenței substanței asupra formei, practica Curții de Apel Cluj].

În concluzie, având în vedere că nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de lege pentru impozitarea acestor activități, contestatara solicită anularea accesoriilor aferente obligațiilor fiscale principale în sensul anulării Deciziei nr./06.07.2012 referitoare la obligațiile de calcul accesorii.

III. Examinând cauza, prin prisma documentației existente la dosar și având în vedere motivele invocate de petentă, în raport cu actele normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

Așa cum rezultă din datele aflate la dosar, prin decizia nr./06.07.2012 (fila nr. 1) organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a orașului Sîngeorz –Băi au stabilit în sarcina dnei NLM accesorii în sumă totală de **.... lei** reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de lei.

Debitul în sumă de **... lei**, constând în taxa pe valoarea adăugată, asupra căruia au fost calculate accesoriile contestate, s-a stabilit și individualizat prin decizia de impunere nr. .../06.04.2011, care a făcut obiectul contestației înregistrate sub numărul/30.05.2011.

Soluționarea pe calea administrativă a contestației s-a făcut prin Decizia nr. .../28.12.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare contestații.

Precizăm că prin considerentele Deciziei nr./28.12.2011 s-a răspuns în detaliu la fiecare capăt de cerere care viza legalitatea și temeinicia stabilirii în sarcina contestatarii a taxei pe valoarea adăugată în cuantum de lei.

Având în vedere că prin contestația care face obiectul prezentului dosar sunt reluate și dezvoltate motivele care se referă exclusiv la obligațiile principale (taxa pe valoarea adăugată), analizarea acestora nu mai poate fi făcută în sistemul căilor administrative de atac, decizia emisă fiind, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, definitivă. Cum prin Decizia nr./28.12.2011, Biroul soluționare contestații s-a pronunțat cu privire la respectivele aspecte, inclusiv a sumelor admise și respinse privind taxa pe valoarea adăugată, constatăm că, din acest punct de vedere, contestația formulată nu mai poate fi analizată în sistemul căilor administrative de atac, intrând sub autoritatea de lucru judecat (identitate de obiect, părți și cauză).

Din perspectiva celor de mai sus organul de soluționare a contestației urmează să analizeze strict numai legalitatea și temeinicia accesoriilor stabilite prin Decizia nr./06.07.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În concret, prin dispozitivul deciziei de soluționare s-a dispus :

- Admiterea ca întemeiată a contestației formulată de dna **NLM** din pentru suma totală de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de **.... lei** și penalități de întârziere în sumă de **.... lei**, iar pe cale de consecință, anularea corespunzătoare a Deciziei de impunere nr./06.04.2011.

- Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dna **NLM** pentru suma totală **.... lei**, constând în taxă pe valoarea adăugată în sumă de **.... lei** și penalități de întârziere în sumă de **.... lei**, iar pe cale de consecință, menținerea corespunzătoare a măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr./06.04.2011.

- Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr./06.04.2011 privind suma de **.... lei** reprezentând majorări de întârziere, respectiv dobânzi, urmând ca pentru această creanță să fie puse în executare dispozițiile art.216 alin. (3¹) din Codul de procedură fiscală.

Din dispozitivul deciziei de soluționare reiese clar că pentru suma de **.... lei** a fost respinsă contestația, și pe cale de consecință, s-au menținut măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr./06.04.2011 pentru această sumă.

Prin urmare , accesoriile , în sumă de lei, au fost calculate asupra debitului în sumă de lei individualizat prin Decizia de impunere nr./06.04.2011, în continuarea celor stabilite de organele de control.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 119 și art. 120 din Codul de procedură fiscală, așa cum a fost modificat de art. I pct. 10 și art. III alin. (1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010 :

ART. 119- Dispozițiile generale privind dobânzile și penalitățile de întârziere

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

ART. 120 - Dobânzi

"(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.[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Potrivit dispozițiilor normative invocate se desprinde concluzia că accesoriile se calculează asupra obligațiilor bugetare de plată neachitate la scadență, cu precizarea că dobânzile se datorează până la data stingerii debitului principal, în speță a taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere că obligația de plată datorată constând în taxa pe valoarea adăugată, în sumă de lei, nu a fost achitată până la termenul de scadență, organele fiscale în mod corect au calculat, prin Decizia nr./06.07.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, dobânzi de întârziere, pentru perioada 31.03.2012-30.06.2012, în conformitate cu prevederile art. 119 din Codul de procedură fiscală.

De asemenea, în virtutea principiul de drept conform căruia accesoriile urmează principalul ("*accessorium sequitur principale*"), organele de control au calculat obligațiile reprezentând accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată .

Așa fiind apreciem că, contestația formulată este neîntemeiată, urmând a fi respinsă.

Față de afirmațiile contestatarei cu privire la faptul că decizia nr./06.07.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, nu îndeplinește condițiile formale de emiteră a unui act administrativ fiscal, precizăm că nu sunt întemeiate, din următoarele motive:

Potrivit art. 43 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, așa cum a fost modificat de pct. 5 al art. I din Ordonanța nr. 2/25.01.2012:

*"(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) **prin intermediul unui centru de imprimare masivă este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.***

(4) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3), de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală".

Conform prevederilor art. 1 din Ordinului Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 1364/25.09.2007 privind emiteră prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative :

*"Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de colectare a creanțelor fiscale, **sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:***

1. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii...[...]."

Din cele de mai sus rezultă că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /06.07.2012 fiind emisă prin intermediul mijloacelor informatice, îndeplinește cerințele legale aplicabile actelor administrative, fiind valabilă fără semnătura și ștampila organului emitent.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 216 alin.(1) din Codul de procedură fiscală ® se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dna **NLM** din referitoare la obligații fiscale accesorii în sumă totală de **.... lei** reprezentând dobânzi de întârziere și, pe cale de consecință, menținerea măsurilor dispuse prin Decizia nr. /06.07.2012 emisă de către Administrația Finanțelor Publice a orașului Sîngeorz-Băi, pentru această sumă.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul județean Bistrița-Năsăud, Secția de contencios administrativ.

p.DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.

<http://www.anaf.ro/wps/portal/Bistrița>