

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de  
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 227/18.08.2010**

privind soluționarea contestației formulate de

**domnul GĂETAN ADRIAN ROMEO,**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. afi/91585/11.11.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Biroul Evidență Plătitori Persoane Fizice, cu adresa nr. 93806/19.11.2009 înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/22112/19.11.2009 asupra contestației formulate de **domnul GĂETAN ADRIAN ROMEO**, cu domiciliul în Iași, str. Străpungerea Silvestru, nr. 60, bl. CL11, sc. B, et. 2, ap. 6, având cod numeric personal 1480727221161.

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 10000 din 05.10.2009.

Suma contestată este în valoare de 3.613 lei și reprezintă majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de contestator în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași în data de **11.11.2009**, fiind înregistrată sub nr. afi/91585, iar actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei prin poștă în data de **09.11.2009**, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. 93806 din 19.11.2009, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin care se propune respingerea contestației ca nemotivată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată **domnul GĂETAN ADRIAN- ROMEO** solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 10000 din 05.10.2009 din următoarele motive:

Nu are nici o datorie privind dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, fiind o persoană fizică fără cod fiscal și nu o persoană juridică.

Decizia nr. 21178/30.09.2008 a fost emisă pentru plata unor obligații fiscale ce aparțin persoanei juridice Găetan Adrian Romeo PF, care a avut cod fiscal codul numeric personal, dar a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului Iași.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași** - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis pe numele contestatorului Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 10000 din 05.10.2009 prin care a stabilit majorări de întârziere în sumă de 3.613 lei pentru debitul în sumă de 19.850 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. 211178 din 30.09.2008. Acestea au fost calculate în baza prevederilor art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin aplicarea cotei de 0,1% pe zi, pentru un număr de 182 de zile, pentru perioada 01.04. - 30.09.2009.

**III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal domnul GĂETAN ADRIAN - ROMEO datorează accesoriile în sumă de 3.613 lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de 19.850 lei stabilită prin Decizia de impunere nr. 211178 din 30.09.2008 în sarcina persoanei fizice autorizate GĂETAN ADRIAN - ROMEO care a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului Iași, în condițiile în care acest debit a fost impus la plată contestatorului în calitate de titular al persoanei fizice autorizate.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 10000 din 05.10.2009, organul fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a stabilit în sarcina **d-lui GĂETAN ADRIAN ROMEO** cod numeric personal 1480727221161 majorări de întârziere în sumă de 3.613 lei pentru debitul în sumă de 19.850 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. 211178 din 30.09.2008. 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 0,1% pe zi, pentru un număr de 182 de zile, pentru perioada 01.04. - 30.09.2009.

Contestatorul susține că persoana fizică GĂETAN ADRIAN - ROMEO nu are nici o datorie privind dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, însă așa cum s-a precizat mai sus, debitul pentru care au fost calculate accesoriile 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. 211178 din 30.09.2008.

În ceea ce privește susținerea contestatorului că acest debit în sumă de 19.850 lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilit prin Decizia de impunere nr. 211178 din 30.09.2008 aparține persoanei fizice autorizate GĂETAN ADRIAN - ROMEO care a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului Iași, organul de soluționare competent a reținut faptul că într-adevăr la dosarul contestației se află Certificatul de radiere emis de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași în care se precizează: "Radierea comerciantului GĂETAN ADRIAN ROMEO PERSOANĂ FIZICĂ, cu numărul de ordine în registrul comerțului F22/384/2000, codul unic de înregistrare 1480727221161, solicitată prin cererea nr.82361 din 11.12.2008, a fost efectuată la data de 15.12.2008, în baza rezoluției directorului nr.2717 din 15.12.2008."

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 20 alin. (1) 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. 20**

**(1) PFA răspunde pentru obligațiile sale cu patrimoniul de afectare, dacă acesta a fost constituit, și, în completare, cu întreg patrimoniul său, iar în caz de insolvență, va fi supusă procedurii simplificate prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările ulterioare, dacă are calitatea de comerciant, potrivit art. 7 din Codul comercial."**

Ca urmare, regimul răspunderii pentru obligațiile neachitate de persoanele fizice autorizate presupunând răspunderea cu patrimoniul de afectare și în completare cu patrimoniul personal al acestora, chiar dacă comerciantul GĂETAN ADRIAN ROMEO PERSOANĂ FIZICĂ a fost radiat de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași, obligațiile fiscale înregistrate de acesta se vor recupera de la **domnul GĂETAN ADRIAN ROMEO** cod numeric personal 1480727221161 în calitate de persoana fizică, titular al comerciantul GĂETAN ADRIAN ROMEO PERSOANĂ FIZICĂ.

În ceea ce privește calculul de obligații fiscale accesorii pentru debitul de 19.850 lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată se reține că acestea au fost calculate în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

**"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.**

[...]

**(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).**

**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.**

**(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare**

**scadenței creanței fiscale pentru care sa stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

**[...]**

**(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."**

Ca urmare, în mod corect organul fiscal a emis pe numele contestatorului Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 10000 din 05.10.2009 prin care a calculat majorări de întârziere în sumă de 3.613 lei pentru debitul în sumă de 19.850 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. 211178 din 30.09.2008.

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. 120<sup>1</sup> 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 reținute, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **domnul GĂETAN ADRIAN - ROMEO**, pentru suma de 3.613 lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 20 alin. (1) 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, art. 119 și art. 120, art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1473/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

**DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **domnul GĂETAN ADRIAN - ROMEO** pentru suma de 3.613 lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 10000 din 05.10.2009.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Biroul Evidență Plătitori Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

Anton Doboș

**ȘEF BIROU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**  
Eleonida Dorina Popa

**ȘEF SERVICIU  
JURIDIC,**  
Gabriela Cozmei