

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI S U C E A V A

DECIZIA NR. 41

din 16.05.2007

privind soluționarea contestației formulată de
A.F., din localitatea,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr. din 03.04.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului, prin adresa nr./26.03.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./03.04.2007, cu privire la contestația formulată de **A.F.**, cu sediul în localitatea, comuna, județul Suceava.

A.F. contestă Decizia de impunere nr. din 21.02.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr./21.02.2007, formulate de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului.

Întrucât prin contestația formulată, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./03.04.2007, petenta nu precizează care este cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, prin adresa nr./02.05.2007, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, s-a pus în vedere contestatoarei să menționeze acest lucru.

Prin adresa nr./09.05.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din data de 11.05.2007, petenta precizează că suma contestată estelei, reprezentând:

- lei taxa pe valoarea adăugată;
- lei majorări de întârziere;
- lei penalități de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 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. A.F., din localitatea, contestă măsurile stabilite prin decizia de impunere nr. din 21.02.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 21.02.2007, întocmite de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului, prin care s-a stabilit un debit suplimentar în sumă totală de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată și accesorii ale acesteia.

A.F. contestă obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin decizia de impunere nr./21.02.2007, pe motiv că, cu ocazia verificării efectuate asupra documentelor contabile privind taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de suma de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată achitată cu OP nr. din, document pe care petenta îl anexează în copie la dosarul cauzei.

II. Prin Decizia de impunere nr. din 21.02.2007, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr./21.02.2007, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului au stabilit în sarcina A.F. din localitatea, o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei și accesorii aferente în sumă totală de lei.

În urma verificărilor efectuate, privind taxa pe valoarea adăugată pentru perioada 01.06.2004 – 31.12.2006, organele fiscale au stabilit următoarele:

A.F.a devenit plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.06.2004 și a condus evidența specifică taxei pe valoarea adăugată de la data de 01.06.2004 până la data de 31.12.2006, depunând deconturile de TVA începând cu luna iunie 2004.

Organele de inspecție fiscală au constatat că A.F. a depus deconturile de TVA pentru trimestrele II, III și IV 2004, pe codul numeric personal al persoanei(.....) și nu pe codul fiscal al A.F.

Organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea obligațiilor contribuabilului și a accesoriiilor aferente, rezultând următoarele obligații de plată:

- TVA - lei;
- Majorări TVA – (calculate până la data de 31.01.2007);
- Penalități TVA – lei (calculate până la data de 31.12.2005).

Întrucât contribuabilul are depuse deconturi eronat pe codul numeric personal al titularului, conform fișei sintetice de la data de 19.02.2007, aceste sume regăsindu-se și pe codul fiscal al asociației familiale, organele fiscale propun darea la scădere din fișa sintetică pe codul numeric personal al titularului a următoarelor sume:

- TVA – lei;
- Majorări TVA – lei (calculate până la data de 19.02.2007);
- Penalități TVA – lei (calculate până la data de 31.12.2005).

În baza raportului de inspecție fiscală nr./21.02.2007, a fost emisă Decizia de impunere nr./21.02.2007, prin care s-a stabilit un debit suplimentar în sumă totală de lei, din care lei taxa pe valoarea adăugată, lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Organele de inspecție fiscală au considerat că au fost încălcate prevederile art. 156 și 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 79 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate în baza prevederilor O.G nr. 92/2003, H.G. nr. 251/1997, H.G. nr. 354/1999, H.G. nr. 564/2000, H.G. nr. 1043/2001, O.G. nr. 61/2002, H.G. nr. 1513/2002, H.G. nr. 67/2004, Legea nr. 210/2005 și O.G. nr. 26/2001.

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

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, cauza supusă soluționării este dacă măsura organelor fiscale de emitere a deciziei de impunere nr./21.02.2007, prin care s-a stabilit această sumă este legală în condițiile în care suma de lei reprezintă o diferență de taxă pe valoarea adăugată de achitat și nu o obligație de plată suplimentară.

În fapt, s-a constatat că A.F. a depus deconturile de TVA pentru trimestrele II, III și IV 2004, în mod eronat, pe codul numeric personal, respectiv –, și nu pe codul fiscal al asociației familiale.

Organele fiscale au procedat la recalcularea obligațiilor contribuabilului și au stabilit o taxă pe valoarea adăugată de achitat în sumă de lei.

De asemenea, organele fiscale propun darea la scădere din fișa sintetică pe codul numeric personal al titularului a sumei de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată, această sumă regăsindu-se și în evidența pe codul fiscal al asociației familiale.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 84 și 107** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

ART. 84

„Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.”

ART. 107

„Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

Din analiza prevederilor legale citate mai sus rezultă că decizia de impunere se emite de către organul fiscal competent ori de câte ori se modifică baza de impunere.

Conform textelor de lege menționate, rezultatele unei inspecții fiscale se consemnează în raportul de inspecție fiscală, în baza căruia se emite decizia de impunere care va cuprinde diferențe în plus sau în minus, după caz față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, organele fiscale au emis decizia de impunere privind obligațiile de plată suplimentare nr./21.02.2007 prin care au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv raportul de inspecție fiscală și anexa nr. 1 a acestui raport, rezultă că suma de lei reprezintă o diferență de taxă pe valoarea adăugată de achitat și nu o obligație suplimentară, baza impozabilă nefiind modificată.

Pe de altă parte, în referatul cu propuneri de soluționare întocmit de organul fiscal competent, se precizează că la data efectuării controlului, A.F. nu avea obligații de plată reprezentând taxă pe valoarea adăugată, propunând anularea deciziei de impunere nr./21.02.2007 prin care s-a stabilit taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de lei.

Având în vedere faptul că suma de lei reprezintă o diferență de achitat și nu o obligație stabilită suplimentar, iar conform prevederilor legale citate mai sus decizia de impunere se emite în situația în care se modifică baza de impunere, pentru obligații fiscale stabilite suplimentar, rezultă că în mod eronat organele fiscale au emis decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr./21.02.2007, motiv pentru care urmează să se anuleze decizia de impunere nr./21.02.2007 și să se admită contestația privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei.

2. Referitor la accesoriile în sumă totală de lei, reprezentând lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

În fapt, prin Decizia de impunere nr./21.02.2007, ce face obiectul contestației, organul de inspecție fiscală a calculat dobânzi și penalități de

întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă totală de lei, pentru perioada 01.06.2004 – 21.01.2007.

În drept, pentru perioada ce face obiectul actului contestat, sunt aplicabile următoarele acte normative:

- art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

„ART. 114

(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. 115

„(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv; [...]

ART. 120

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Articolul 120 a fost modificat prin Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care intră în vigoare de la data de 15.07.2005, astfel:

„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din textele de lege mai sus citate se reține că pentru creanțele fiscale datorate și neachitate în termen, contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Având în vedere că pentru debitele care au generat aceste accesorii contestația a fost admisă prin prezenta decizie și având în vedere principiul de drept "*accessorium sequitur principale*", accesoriul urmează principalul, urmează **a se admite contestația** și pentru obligațiile fiscale accesorii aferente în sumă de lei.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 84, 107, 114, 115, 120 și 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

- **admiterea** contestației formulate de A.F. din localitatea, pentru **suma de lei**, reprezentând:

- lei taxa pe valoarea adăugată;
- lei majorări aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată și **anularea** Deciziei de impunere nr./21.02.2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului.

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