

# DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

## DECIZIA NR. 7 \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**Biroul Executorului Judecatoresc X**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 20.01.2005 cu privire la contestatia formulata de Biroul Executorului Judecatoresc X impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 17.12.2004 si impotriva cap. III.1 din raportul de inspectie fiscala din data de 22.11.2004.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul de control al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 17.12.2004 si prin cap. III.1 din raportul de inspectie fiscala din data de 22.11.2004, privind virarea la bugetul general consolidat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr.92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solucioneze pe fond contestatia depusa conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 17.12.2004 emisa de organul de control al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., respectiv impotriva cap. III.1 din raportul de inspectie fiscala, Biroul Executorului Judecatoresc X aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata pentru perioada 01.07.2001 - 24.10.2001 impreuna cu accesoriile calculate, nefiind platitor de taxa pe valoarea adaugata, deoarece prin Legea nr. 547/ 17.10.2001 se aproba Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 14.03.2000 cu modificarea art.6 lit. A.d), prin care sunt scutite persoanele care exercita profesii liberale;

- considera ca termenul trebuie perceput intocmai ca in legea mentionata, la acea data profesii asemanatoare cum erau notarii publici aveau activitatea scutita de taxa pe valoarea adaugata, iar prin asimilare si executorii judecatoresti indeplinesc tot un serviciu de interes public.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 17.12.2004, respectiv cap. III.1 din raportul de inspectie fiscala din data de 22.11.2004, organul de control al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a constatat urmatoarele:

Biroul Executorului Judecatoresc X a inregistrat la data de 31.05.2001 venituri in suma de ... lei, depasind plafonul de 50 milioane lei venituri scutite de taxa pe valoarea adaugata.

Luand in considerare cele de mai sus, organul de control a stabilit ca in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului de scutire, Biroul Executorului Judecatoresc X era obligat sa se declare platitor de taxa pe valoarea adaugata, urmand sa detina aceasta calitate pana la data de 25.10.2001, data la care a intrat in vigoare Legea nr. 547/ 17.10.2001 pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, lege care la pct. 3 completeaza art.6 lit. A.d) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 in sensul scutirii de taxa pe valoarea adaugata a persoanelor care exercita profesii libere, procedand la stabilirea in sarcina contribuabilului pentru veniturile in suma de ... lei inregistrate in perioada 01.07.2001 - 24.10.2001 a taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata au fost calculate majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organul de control, motivele invocate de contestator, precum si documentele aflate la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Biroul Executorului Judecatoresc X are sediul in ... si functioneaza in baza Certificatului nr. .../ 25.04.2001 eliberat de Curtea de Apel ..., avand codul de identificare fiscala ....

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii obligatiei biroului executorului judecatoresc de a se declara platitor de taxa pe valoarea adaugata si de a plati taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei pe perioada 01.07.2001 - 25.10.2001, precum si asupra majorarilor de intarziere, dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente.**

In fapt, Biroul Executorului Judecatoresc X a realizat in perioada 14.05.2001 - 31.05.2001 venituri in suma de ... lei, depasind plafonul de scutire de 50 milioane lei, dar nu a depus odata cu aceasta declaratia de mentiuni pentru luarea in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, in termen de 15 zile de la data la care a intervenit modificarea.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.6 lit. A.k)11 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, care precizeaza:

"Art.6 - Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata urmatoarele operatiuni:

A. Livrarile de bunuri si prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata, efectuate in tara de:

[...]

k)11. activitatile contribuabililor cu venituri din operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta, declarate organului fiscal competent sau, dupa caz, realizate, de pana la 50 milioane lei anual, activitatile care indeplinesc conditiile unor operatiuni impozabile desfasurate de contribuabilii prevazuti la art. 3, cu venituri de pana la 50 milioane lei anual, realizate din astfel de operatiuni.

**In situatia realizarii unor venituri superioare plafonului prevazut mai sus, contribuabilii mentionati la alineatul precedent devin platitori de taxa pe valoarea adaugata in conditiile si la termenele stabilite la art.25.",**

coroborate cu dispozitiile art. 25 lit. A.a) alin.2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, unde se specifica:

"Contribuabilii care devin platitori de taxa pe valoarea adaugata ca urmare a depasirii plafonului de scutire prevazut la art. 6 [..], ulterior inregistrarii fiscale, sunt obligati sa depuna declaratie de mentiuni in termen de 15 zile de la data la care a intervenit modificarea, in vederea atribuirii de cod fiscal, precedat de litera "R" care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata. Atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata se face cu data de intai a lunii urmatoare."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, intrucat Biroul Executorului Judecatoresc X a realizat la data de 01.06.2001 venituri in suma totala de ... lei, deci peste plafonul de scutire de 50 milioane lei, avea obligatia sa se inregistreze ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului, deci pana la data de 15.06.2001, urmand sa detina aceasta calitate incepand cu data de intai a lunii urmatoare, respectiv din 01.07.2001 si pana la data de 25.10.2001, data la care "persoanele care exercita profesii libere, cum ar fi: avocatii, notarii publici, [...] sau alte profesii asemanatoare desfasurate in mod independent", deci si executorii judecatoresti, au fost scutiti de taxa pe valoarea adaugata, conform pct. 3 din Legea nr. 547/ 2001 pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod legal organul de control a stabilit ca pentru veniturile in suma de ... lei inregistrate in perioada 01.07.2001 - 25.10.2001 biroul executorului judecatoresc datoreaza **taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.**

In ceea ce priveste sustinerea contestatorului ca este scutit de taxa pe valoarea adaugata in baza Legii nr. 547/ 2001, pe toata perioada verificata, profesia de executor judecatoresc fiind similara cu cea de notar public, precizam ca aceasta nu este relevanta si nu poate fi folosita in solutionarea favorabila a cererii, intrucat Legea nr. 547/ 2001 a intrat in vigoare la data de 25.10.2001 cand a fost publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, aceasta fiind si data pana la care organul de control a calculat taxa pe valoarea adaugata de plata, ca urmare a depasirii plafonului de 50 milioane lei la data de 01.06.2001.

Referitor la **majorarile de intarziere si dobanzile in suma de ... lei**, mentionam ca acestea raman de plata in sarcina contestatorului fiind calculate in baza art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 564/ 2000, nr. 1.043/ 2001, nr. 874/ 2002 si nr. 1.513/ 2002 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

”Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere, pana la data achitarii sumei inclusiv.”

Prevederile legale mentionate, aplicabile pana la data de 31.12.2002, isi pastreaza valabilitatea si ulterior datei de 01.01.2003, conform art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare, respectiv din data de 01.01.2004 prin art. 115(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

In legatura cu **penalitatile de intarziere in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata, acestea sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 3 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 26/ 2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, respectiv art. 14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si art. 120(1) din Codul de procedura fiscala, care specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

## **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de Biroul Executorului Judecatoresc X, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**