



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Vrancea  
Biroul Soluționare Contestatăii



B-dul Independentei, nr.24.  
Focsani, Vrancea  
Tel: +0237 236 600  
Fax: +0237 217 266  
e-mail:  
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

### DECIZIA NR. 222 DIN 31.07.2012

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de  
X din loc. ...., judetul Vrancea,  
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ..../2012.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată de X cu domiciliul în loc. ...., județul Vrancea prin contestația depusă și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr. .... în data de .....2012.

Petenta contestă măsura de virare la bugetul statului a sumei totale de ..... lei reprezentând: T.V.A. în suma de ..... lei și accesorii aferente T.V.A. în suma de ..... lei, stabilită suplimentar de către reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr. ..../.....2012 emisă în baza raportului de inspectie fiscala nr. ..../...../.....2012.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscala, astfel: decizia nr. .... a fost emisă la data de .....2012, iar contestația a fost depusă la D.G.F.P. Vrancea în data de .....2012 și înregistrată sub nr. ....

De asemenea, au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscala.

Constatând că sunt îndeplinite prevederile art. 206 privind "forma și conținutul contestației" și art. 209, alin. (1) lit. a) privind "organul competent" din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestatăii este legal investită să analizeze contestația formulată de X cu domiciliul în loc. ...., județul Vrancea.

**I. Prin contestația formulată, petenta contestă decizia de impunere nr. ..../.....2012 pentru următoarele considerente:**

„În luna ..... mai detineam împreună cu sotul meu ..... o Asociație familială care în luna menționată mai sus a fost radiată.

Contestația noastră se referă la calculul cifrei de afaceri și a T.V.A. aferente vânzării efectuate de Asociația Familială ..... În procesul verbal de inspectie fiscala se face mențiunea că în perioada ..... – ..... 2010 agentul economic a obținut venituri din vânzări marfuri în suma totală de ..... și cu un T.V.A. aferent de ..... lei, care rezulta de unde?

Asociatia familiala a incheiat exercitiul financiar 2009 cu T.V.A. de recuperat in suma de ..... lei.

In timpul controlului administratorul declara ca a ramas de la Asociatie un stoc de ..... ron marfa de unde rezulta T.V.A. colectata in suma de ..... ron care intradevar ar fi de plata dar nu un T.V.A. de ..... ron cu dobanzi de ..... ron si penalitati de ..... ron, deci un debit total de ..... ron. Din calculele si cu datele prezentate mai sus rezulta un T.V.A. de plata in suma de: ..... ron – .... ron = ..... cu majorari de intarziere de ..... ron si penalitati de intarziere de ..... ron, deci un debit total de ..... + ..... + ..... = ..... ron fata de .....

Fata de cele aratate mai sus va anexam in copie xerox deconturile de T.V.A. si va rugam respectuos sa analizati si sa dispuneti.”

**II. Prin decizia de impunere nr. ....../.....2012** reprezentanții D.G.F.P. Vrancea - Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit in sarcina petentei obligatia suplimentara in suma totala de ..... lei reprezentand: T.V.A. in suma de ..... lei si accesorii aferente T.V.A. in suma de .... lei.

In raportul de inspectie fiscala nr. ....../.....2012 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ....../.....2012 se mentioneaza urmatoarele aspecte:

„..... functioneaza in baza certificatului de inregistrare cu nr. ....../...../.....2010 emis de catre Oficiul Registrului Comertului Vrancea, codul de identificare fiscala este ..... Are domiciliul fiscal in localitatea ....., sat ....., judetul Vrancea. Agentul economic are ca obiect principal de activitate: Comert cu amanuntul prin magazin, CAEN 4711.

De mentionat este faptul ca in perioada .....2010 – .....2010 agentul economic a functionat ca Asociatie familiala CIF ..... radiat in data de .....2010 prin Rezolutia emisa de catre ORC Vrancea, persoana verificata fiind inregistrata ca platitor de T.V.A., drept pentru care a fost verificat pe parte de T.V.A. perioada .....2010 pana la .....2010.”

Referitor la taxa pe valoarea adaugata:

„In urma verificarii documentelor de evidenta puse la dispozitie de catre contribuabil au fost constatate urmatoarele:

T.V.A. deductibila constatata ..... lei;

T.V.A. deductibila declarata ..... lei;

Diferenta ..... lei.

Diferenta T.V.A. deductibila stabilita provine din declaratia pentru trimestrul II – 2010 care nu a mai putut fi inregistrata deoarece codul fiscal ..... cu care a functionat persoana verificata a fost radiat in luna ..... 2010.

Verificand documentele de evidenta puse la dispozitie a rezultat faptul ca in perioada ..... – ..... 2010 agentul economic a obtinut venituri din vanzari marfuri in suma totala de ..... lei – T.V.A. colectata aferenta in suma de ..... lei.

In urma verificarii documentelor de evidenta puse la dispozitie de catre contribuabil au fost constatate urmatoarele:

T.V.A. colectata constatata ..... lei;

T.V.A. colectata declarata ..... lei;

Diferenta T.V.A. colectata provine din T.V.A. colectata aferenta vanzari marfuri pentru trim. II 2010 si T.V.A. colectata la stocul de marfa (data cand a fost radiata firma).

Pentru perioada verificata situatia T.V.A. se prezinta astfel:

Sold T.V.A. de rambursat la data de .....2010 ..... lei;

T.V.A. colectata constatata ..... lei;

T.V.A. deductibila constatata ..... lei;

T.V.A. achitata in cursul perioadei ..... lei;

Sold T.V.A. de plata la .....2010 ..... lei.

Sold T.V.A. de plata constatat la verificare la data de .....2010 in suma totala de ..... lei (..... lei – ..... lei – ..... lei).

Au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art. 119, 120 si 120<sup>1</sup> din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.”

**Cu adresa nr.: ...../.....2012** se primește de la D.G.F.P. Vrancea – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulate de Intreprinderea Individuala ..... in care se mentioneaza faptul ca „X nu prezinta documente relevante in sustinerea cauzei”.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si având in vedere motivațiile emise de petent, au rezultat următoarele aspecte:

**Cauza supusa soluționării de către Direcția Generala a Finanțelor Publice Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații o constituie faptul daca petenta datorează suma totala de ..... lei reprezentând: T.V.A. in suma de ..... lei si accesorii T.V.A. in suma de ..... lei, stabilita suplimentar de către reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr. .... / .....2012.**

X are domiciliul in loc. ...., județul Vrancea, are ca obiect principal de activitate: Comert cu amanuntul prin magazin, CAEN 4711 si functioneaza in baza Certificatului de inregistrare cu nr. .... / ..... / .....2010 emis de catre Oficiul Registrului Comertului Vrancea si codul unic de identificare fiscala .....

**In fapt,** la data de .....2012 D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice a emis Decizia de impunere

nr. .... in baza raportului de inspectie fiscala nr. ..../...../.....2012, urmare a inspectiei fiscale efectuate la X in perioada .....2012 – .....2012.

In perioada .....2010 – .....2010 agentul economic a functionat ca Asociatie familiala CIF ..... radiat in data de .....2010 prin rezolutia emisa de catre ORC Vrancea persoana verificata fiind inregistrata ca platitor de T.V.A., drept pentru care a fost verificata pe parte de T.V.A. perioada .....2010 - .....2010.

Urmare a Deciziei de impunere nr. ..../.....2012 s-a stabilit in sarcina petentei obligatia suplimentara in suma totala de ..... lei reprezentând: T.V.A. in suma de ..... lei si accesorii aferente T.V.A. in suma de ..... lei.

X a depus contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ..../.....2012, inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ..../.....2012.

La data de .....2012 se primeste cu adresa nr. .... de la Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala P.F..... referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei depuse de petenta.

Totodata, la data de .....2012 se solicita Administratiei Finantelor Publice Panciu cu adresa nr. .... comunicarea sumei reprezentand T.V.A. datorata de petenta, raspuns primit la data de .....2012.

**In drept, la art. 119, 120 si 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003** republicata privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare se fac urmatoarele precizari:

**„Art. 119** Dispoziții generale privind dobânzi și penalități 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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. art. 142 alin. (6).”

**„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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează

începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

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

a) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății prețului în rate, dobânzile se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, dobânzile sunt datorate de către cumpărător;

b) pentru impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat de către debitorul declarat insolubil care nu are venituri și bunuri urmăribile, până la data trecerii în evidența separată, potrivit prevederilor art. 176.

(5) Modul de calcul al dobânzilor aferente sumelor reprezentând eventuale diferențe între impozitul pe profit plătit la data de 25 ianuarie a anului următor celui de impunere și impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere întocmite pe baza situației financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.

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

#### **„Art. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere**

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

**In speța**, prin decizia de impunere nr. ....../.....2012 s-a stabilit în sarcina petentei obligația fiscală suplimentară în suma totală de ..... lei reprezentând: T.V.A. în suma de ..... lei și accesorii aferente T.V.A. în suma de ..... lei.

Luând în calcul documentele existente la dosarul cauzei, argumentele petentei, referatul cu propuneri de soluționare primit cu adresa nr. ....../.....2012 de la Activitatea de Inspectie Fiscală precum și corespondența purtată cu Administrația Finanelor Publice ..... se rețin următoarele aspecte:

Contestatia a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .... din .....2012 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală și vizează suma totală de ..... lei reprezentând: T.V.A. în suma de ..... lei și accesorii aferente T.V.A. în suma de ..... lei.

Petenta menționează în susținerea contestației că „din calculele și cu datele prezentate mai sus rezultă un T.V.A. de plată în suma de: ..... ron – .... ron = ..... cu majorări de întârziere de .... ron și penalități de întârziere de .... ron, deci un debit total de ..... + .... + ..... = ..... ron față de .....”.

Cu adresa nr. ....../.....2012 Biroul Soluționare Contestatii solicită Administrației Finanelor Publice ..... să comunice care este taxa pe valoarea adăugată datorată de petenta, deoarece prin decizia de impunere nr. ....../.....2012 s-a stabilit că obligație suplimentară de plată T.V.A. în suma de ..... lei (..... lei + ..... lei) iar din cuprinsul raportului de inspectie fiscală precum și din referatul cu propuneri de soluționare a contestației rezultă că „sold T.V.A. de plată la .....2012 – ..... lei.”

Urmare acestei solicitări, Administrația Finanelor Publice ..... trimite la data de .....2012 „situația analitică debite plăți solduri” pe numele X din care rezultă faptul că petenta figurează cu suma totală de plată de ..... lei.

Prin urmare, suma de ..... lei reprezentând T.V.A. de plată la data de .....2010 provine din:

Sold T.V.A. de rambursat la data de .....2010 ..... lei;

T.V.A. colectată constatată ..... lei;

T.V.A. deductibilă constatată ..... lei;

T.V.A. achitata in cursul perioadei ..... lei;

Sold T.V.A. de plata la .....2010 ..... lei.

La T.V.A. de plata in suma de ..... lei au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ..... lei in conformitate cu prevederile art. 119, 120 si 120<sup>1</sup> din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare astfel:

..... lei x 0,05 % x .... zile = .... lei (perioada .....2010 – .....2010)

..... lei x 0,04 % x ..... zile = ..... lei (perioada .....2010 – .....2012)

..... lei x 15% = ..... lei.

Total ..... lei.

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si prevederile legale in materie, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal si corect au stabilit in sarcina petentei taxa pe valoarea adaugata de plata in suma totala de ..... lei reprezentand: T.V.A. in suma de ..... lei si accesorii T.V.A. in suma de ..... lei, motiv pentru care se va propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 216 din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, **se**

#### **DECIDE:**

**Respingerea** contestației formulata de X ca fiind neintemeiata pentru suma totala de ..... lei reprezentând: T.V.A. in suma de ..... lei si accesorii aferente T.V.A. in suma de ..... lei, stabilita suplimentar de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr. ....../.....2012.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Executiv

5 ex.