



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații**



**Str. X
Tel. X
Fax : X**

**DECIZIA NR. ____117____
din ____26.11.2012____**

**Privind soluționarea contestației formulate de X
cu domiciliul în municipiul Suceava, X
jud. Suceava înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Suceava sub nr. X din 19.05.2010 și reînregistrată
sub nr. X din 22.10.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor a municipiului Suceava prin adresa nr. X din 13.05.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 19.05.2010 cu privire la contestația formulată de X.

Prin adresa înregistrată în cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice sub nr. X din 05.10.2012, persoana fizică X solicită reluarea procedurii administrative de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. X din 11.03.2011, suspendată prin Decizia de soluționare nr. X din 28.05.2010, emisă de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava, privind creanțele principale care au generat accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.X din 12.04.2010.

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese faptul că, prin Rezoluția nr. X emisă de Parchetul de pe Lângă Tribunalul Suceava s-a dispus *Neînceperea urmăririi penale față de X, cercetat sub aspectul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută și pedepsită de art. 9 alin. 1 lit. a din Legea nr. 241/2005.*

Prin adresa nr. X din 22.10.2012, înregistrată în cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Suceava sub nr. X din 22.10.2012, Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava comunică faptul că a încetat motivul care a determinat suspendare soluționării cauzei.

Contestația a fost introdusă prin avocat X reprezentant al S.C.A. X în baza Contractului de asistență juridică nr. X din 2010, prin care petentul a convenit să fie

reprezentat în această speță, conform Împuternicirii avocațiale nr. X din 07.04.2010, existentă în original la dosarul cauzei.

Persoana fizică X cu domiciliul în municipiul Suceava, X jud. Suceava contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 12.04.2010 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma totală de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.

Întrucât organele de soluționare au reluat procedura de soluționare pentru creanțele principale stabilite prin Decizia de impunere nr. X din 11.03.2010, se va relua procedura de soluționare și pentru accesoriile aferente în sumă de **X lei**

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 214 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

Întrucât organele de soluționare au reluat procedura de soluționare pentru creanțele principale stabilite prin Decizia de impunere nr. X din 11.03.2010, se va relua procedura de soluționare și pentru accesoriile aferente în sumă de X lei.

I. Persoana fizică X contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, privind suma totală de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.

În susținerea contestației petentul precizează că, la data de 08.04.2010 a formulat contestației împotriva Deciziei de impunere înregistrată sub nr. X din 11.03.2010, prin care a solicitat anularea în totalitate a deciziei respective, cu consecința anulării sumelor datorate, precum și anularea procesului verbal de control care a stat la baza emiterii deciziei a cărei anulare se cere.

Prin decizia de impunere nr. X din 11.03.2010 s-a stabilit obligația de plată a taxei pe valoare adăugată calculată ca urmare a vânzării de apartamente.

Potentul precizează că a contestat decizia prin care s-a stabilit debitul principal și a arătat că nu datorează nici o sumă cu titlu de TVA deoarece nu este persoană impozabilă în accepțiunea Codului fiscal, obținerea veniturilor ca urmare a tranzacțiilor pe care le-a încheiat în perioada 2005 - 2009 nu a avut caracter de continuitate, iar vânzările pentru care s-a calculat TVA au avut un caracter pur civil.

De asemenea, contestatorul precizează că, în condițiile în care nu datorează debitul principal, respectiv TVA calculat de organele de inspecție fiscală, nu datorează nici obligațiile de plată accesorii reprezentate de dobânzi și penalități calculate la debitul principal.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X din 12.04.2010, întocmită de Administrația Finanțelor

Publice a municipiului Suceava, s-au stabilit în sarcina persoanei fizice X majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată în sumă de X lei.

Organele fiscale fac mențiunea că documentul prin care s-a individualizat suma de plată îl reprezintă Decizia nr. X din 15.03.2010 prin care s-au calculat accesorii în sumă de **X lei** pentru perioada 08.03.2010 – 31.03.2010 aplicate la suma de **X lei**, reprezentând TVA datorată.

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:

Referitor la suma totală de X lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată, stabilită suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 12.04.2010, din Dosarul fiscal nr. X, emisă de Administrația Finanțelor Publice Suceava, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă persoana fizică X datorează accesorii aferente TVA, în condițiile în care debitul pentru care s-au calculat este datorat și nu a fost achitat la scadență.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Suceava au stabilit că **persoana fizică X** datorează majorări de întârziere în sumă de **X lei**, pentru perioada **08.03.2010-31.03.2010**, pentru neachitarea în termen a TVA în sumă de **X lei**, datorată de persoana fizică, ce a fost stabilită prin Decizia de impunere nr. X din 11.03.2010 întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, înregistrată la A.F.P Suceava sub nr. X din 15.03.2010.

Persoana fizică X susține că, în condițiile în care nu datorează debitul principal, respectiv TVA, nu datorează nici obligațiile de plată reprezentând majorări de întârziere calculate la debitul principal.

Cu adresa nr. X din 11.03.2010, Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava a înaintat către Parchetul de pe lângă Judecătoria Suceava procesul verbal nr. X din data de 28.01.2010, anexă la Decizia de impunere nr. X din 11.03.2010, cuprinzând constatările organelor de inspecție fiscală, reprezentând creanțe fiscale principale stabilite în sarcina petentului în sumă de X lei, care au generat majorările de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 12.04.2010.

Prin Decizia nr.X din 23.06.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a suspendat soluționarea contestației formulată de X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/12.04.2010, din Dosarul fiscal nr. X, emisă de Administrația Finanțelor Publice Suceava, până la pronunțarea soluției definitive pe latură penală, pentru creanțele care au generat accesoriile.

Prin Rezoluția nr. X emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Suceava s-a dispus *Neînceperea urmăririi penale față de X, cercetat sub aspectul săvârșirii*

infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută și pedepsită de art. 9 alin. 1 lit. a din Legea nr. 241/2005.

Contestația formulată de persoana fizică X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X din 11.03.2010, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, privind suma de **X lei, reprezentând TVA** (care a generat accesoriile contestate), a fost respinsă, TVA fiind datorată de petent.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 119 și art. 120** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare pentru perioada pentru care au fost calculate accesoriile, unde se precizează că:

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.

[...]”.

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.

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

Conform acestor prevederi legale se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări, dobânzi și penalități de întârziere.

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 și este în procent de 0,1%.

Accesoriile în sumă de **X lei** s-au calculat pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de **X lei**, datorată de persoana fizică, ce a fost stabilită prin Decizia de impunere nr. X din 11.03.2010, întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava și înregistrată la A.F.P. Suceava sub nr. X din 15.03.2010.

În urma soluționării contestației formulate de petent împotriva Deciziei de impunere X din 11.03.2010, privind TVA în sumă de **X lei**, s-a dispus respingerea contestației pentru această sumă **ca neîntemeiată**.

Întrucât contribuabilul datorează TVA în sumă de X lei, rezultă că datorează și accesoriile în sumă de X lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 12.04.2010.

Având în vedere prevederile legale invocate și faptul că TVA care a generat accesoriile este datorată, nu a fost achitată la scadență și luând în considerare și principiul de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul), rezultă că în mod legal organul fiscal a calculat **majorări de întârziere în sumă totală de X lei aferente TVA**, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul, art. 119, art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de persoana fizică X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X din 12.04.2010, din Dosarul fiscal nr. X, emisă de Administrația Finanțelor Publice Suceava, cu privire la suma de X lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,
X**

