

# DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

**DECIZIA NR. 31\_\_\_\_\_**  
**din\_\_\_\_\_2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**Persoana fizica autorizata X**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 27.05.2005 cu privire la contestatia formulata de persoana fizica autorizata X din ... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 13.04.2005.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 13.04.2005, 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 solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 13.04.2005 emisa de organul de control al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., respectiv impotriva Raportului de inspectie fiscala, persoana fizica autorizata X din ... sustine ca nu are calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata si a fost eronat incadrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata urmare a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2000 pentru un venit estimat in suma de ... lei, de trei ori mai mult decat venitul realizat in anul 1999, in conditiile in care a desfasurat activitate doua zile pe saptamana.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, respectiv Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 13.04.2005 organul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a constatat urmatoarele:

In perioada 01.12.2000 - 31.12.2004 contribuabila nu a dus la indeplinire masurile dispuse prin procesul verbal de control nr. .../ 19.12.2000 si prin Decizia nr. .../ 23.03.2001 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice de inregistrare fiscala in vederea luarii in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, respectiv nu a indeplinit obligatiile prevazute la art. 25 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000.

In baza celor constatate, organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea in sarcina contribuabilei a taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei pentru veniturile realizate in perioada ianuarie - noiembrie 2001 in suma totala de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata a stabilit 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 inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Persoana fizica autorizata X cu domiciliul in ... are codul de inregistrare fiscala ... .

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei, precum si penalitati de intarziere in suma de 1.765.038 lei, in conditiile in care contribuabila a indeplinit conditiile de platitor de taxa pe valoarea adaugata, dar nu a depus la organul fiscal declaratia de mentiuni in vederea luarii in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.**

Potrivit constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 13.04.2005 persoana fizica autorizata X a realizat in perioada ianuarie - noiembrie 2001 venituri in suma totala de ... lei, pentru care nu a calculat si virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, desi a indeplinit conditiile de platitor de taxa pe valoarea adaugata.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 25, lit. A. a) alin. 2 din Ordonanta de urgenta Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, care precizeaza:

**“Contribuabilii care devin platitori de taxa pe valoarea adaugata ca urmare a depasirii plafonului de scutire prevazut la art. 6, ale caror conditii de desfasurare a activitatii s-au modificat sau au intervenit modificari legislative in sensul trecerii activitatii desfasurate de la regimul de scutire la cel de impozitare, 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. [...]”**

coroborate cu cele ale pct. 11.4 din Hotararea Guvernului nr. 401/ 2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, unde se specifica:

**“Pentru contribuabilii care, potrivit legii, indeplinesc conditiile de platitori de taxa pe valoarea adaugata, dar nu au depus declaratie de inregistrare fiscala sau, dupa caz, declaratie de mentiuni, in vederea luarii in evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, si care nu au indeplinit obligatiile prevazute la art. 25 lit. B, C sau D din ordonanta de urgenta, organele fiscale vor proceda astfel:**

a) vor stabili taxa datorata bugetului de stat pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate si serviciilor prestate sau, dupa caz, prin estimare;

b) vor calcula majorarile legale pentru intarzierea platii, vor aplica sanctiunile prevazute de lege si vor lua masuri pentru intrarea in legalitate.”

Avand in vedere prevederile legale mentionate, intrucat persoana fizica autorizata X nu a depus la organul fiscal declaratia de mentiuni in vederea luarii in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, desi indeplinea conditiile de platitor de taxa pe valoarea adaugata, organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat pe baza documentelor legale privind marfurile vandute in perioada ianuarie - noiembrie 2001.

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod legal organul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a stabilit ca pentru perioada 01.12.2000 - 31.12.2004 persoana fizica autorizata X din ... are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Referitor la **majorarile de intarziere si dobanzile in suma de ... lei**, mentionam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei 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, se

## **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de persoana fizica autorizata X din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**