



Ministerul Finanțelor Publice



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

DECIZIA NR. 4

din 05.01.2011

privind soluționarea contestației formulată de

persoana fizică

din mun. Suceava, str.,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de persoana fizică, având domiciliul fiscal în mun. Suceava, str.

Persoana fizică contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., din dosarul fiscal nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma **de**, reprezentând accesorii aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică prin contestația formulată solicită desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., privind accesoriiile în sumă de, aferente TVA stabilită prin Decizia de impunere nr., înregistrată la AFPM Suceava sub nr., pe motiv că este nelegală.

Persoana fizică precizează că, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. i s-a comunicat faptul că în perioada 01.07.2010-25.07.2010 a mai cumulat dobândă în valoare de la debitul de lei, conform Deciziei nr., penalități de întârziere pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 de lei la debitul de lei conform aceleiași decizii și dobândă de lei la debitul de lei, conform aceleiași decizii.

Persoana fizică susține că nu i s-a comunicat niciodată decizia nr. din care rezultă cele două sume în valoare de lei și de lei.

De asemenea, petentul afirmă că nu înțelege cum a rezultat suma de lei și nici ce cuprinde decizia nr.

Potentul menționează că TVA s-a stabilit la valoarea de vânzare înregistrată în contract, fără să se țină seama că nu a încasat de la cumpărători acea sumă și fără să se țină seama de costurile pe care le-a efectuat cu ocazia construirii imobilelor.

Persoana fizică face și precizarea că, în situația în care va trebui să achite TVA și majorările de întârziere stabilite în sarcina sa, va fi nevoită să cheme în garanție cumpărătorii, întrucât nu a încasat aceste sume.

În concluzie, petentul solicită admiterea contestației formulate și desființarea în întregime a actelor administrative atacate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., din dosarul fiscal nr., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava au stabilit că persoana fizică datorează majorări de întârziere aferente TVA în sumă de

Pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de lei, stabilită prin Decizia de impunere nr., înregistrată la AFPM Suceava sub nr., s-au calculat pentru perioada 01.07.2010-25.07.2010 **dobânzi în sumă de lei.**

Pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de lei, stabilită prin Decizia de impunere nr., înregistrată la AFPM Suceava sub nr., s-au calculat pentru perioada 25.07.2010-30.09.2010 **dobânzi în sumă de lei**, iar pentru perioada **01.07.2010-30.09.2010 penalități de întârziere în sumă de lei.**

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

1. Referitor la accesorii în sumă de, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., aferente TVA în sumă de lei, stabilită prin Decizia de impunere nr., înregistrată la AFPM Suceava sub nr., cauza supusă soluționării este dacă DGFP Suceava se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care, prin Decizia nr. s-a dispus suspendarea soluționării contestației pentru creanțele fiscale ce au generat accesorii până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

În fapt, pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de lei, stabilită prin Decizia de impunere nr., înregistrată la AFPM Suceava sub

nr., s-au calculat pentru perioada 01.07.2010-25.07.2010 **dobânzi în sumă lei.**

Pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de lei (..... lei - lei), stabilită prin Decizia de impunere nr., înregistrată la AFPM Suceava sub nr., s-au calculat pentru perioada 25.07.2010-30.09.2010 **dobânzi în sumă de lei**, iar pentru perioada **01.07.2010-30.09.2010 penalități de întârziere în sumă de lei.**

Persoana fizică susține că TVA s-a calculat la valoarea de vânzare înregistrată în contract, fără să se țină seama că nu a încasat de la cumpărători acea sumă și fără să se țină seama de costurile pe care le-a efectuat cu ocazia construirii imobilelor și în situația în care va trebui să achite TVA și majorările de întârziere stabilite în sarcina sa, va fi nevoită să cheme în garanție cumpărătorii, întrucât nu a încasat aceste sume. Petentul solicită admiterea contestației formulate și desființarea în întregime a actelor administrative atacate.

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

Prin Decizia nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de persoana fizică împotriva Deciziei de impunere nr. privind TVA în sumă de lei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, întrucât există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată cu privire la contestația formulată.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 214** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

„(1) Organul de soluționare competent, poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când: [...]

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Decizia nr., a dispus **suspendarea soluționării cauzei** pentru TVA în sumă de lei, care a generat accesoriile contestate, în sumă de, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, întrucât există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată cu privire la contestația formulată.

Prin Decizia nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava precizează că:

„Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere nr., contestată de și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Aceasta interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală au constatat că petentul a efectuat un număr de de tranzacții imobiliare în perioada 2006 - 2009, desfășurând astfel o activitate economică din care a obținut venituri cu caracter de continuitate.

Organele de inspecție precizează că, urmare a depășirii plafonului de scutire menționat mai sus persoana fizică, avea obligația să solicite înregistrarea în baza de date a plătitorilor de TVA, până pe data de 10.09.2007, urmând ca din data de 01.10.2007 să devină plătitor de TVA.

De asemenea, se precizează că, în urma analizării informațiilor din documentele prezentate, reprezentând obiectul tranzacțiilor efectuate, rezulta că în perioada 01.10.2007-31.12.2009, în asociere cu soția sa, a efectuat mai multe tranzacții imobiliare cu apartamente rezultate în urma mansardării blocurilor vechi – operațiuni impozabile din punct de vedere al TVA.

Urmare celor precizate anterior, organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea cuantumului taxei pe valoarea adăugată datorată aferentă tranzacțiilor care intră în sfera de aplicare a TVA efectuate în perioada 01.10.2007-31.12.2009, precum și la stabilirea majorărilor datorate pentru achitarea cu întârziere a debitului. Suma totală stabilită suplimentar reprezentând TVA de plată este în cuantum de lei și majorări în sumă de lei, acestea fiind calculate până la data de 19.04.2010.

Aceste constatări au fost transmise cu adresa nr. din, spre competență cercetare organelor de cercetare penală din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria Suceava.

Organul administrativ nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se pronunță asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale”.

Se reține că pentru creanțele fiscale în sumă de lei, care au generat accesoriile în sumă de, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., s-a dispus suspendarea soluționării cauzei, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, respectiv până la soluționarea laturii penale.

Întrucât debitul stabilit prin Decizia de impunere nr. nu a fost achitat la scadență, organele fiscale au calculat accesorii aferente și au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Deoarece pentru creanța fiscală principală în sumă de lei, care a generat accesoriile de, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Decizia nr., a dispus suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, **se va suspenda soluționarea cauzei și pentru accesoriile în sumă de**, stabilite prin Decizia referitoare

la obligațiile de plată accesorii nr., reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

În ceea ce privește susținerea contestatorului că nu i s-a comunicat Decizia nr., facem precizarea că acesta este numărul de înregistrare la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a deciziei de impunere nr., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, decizie comunicată petentului și contestată de acesta.

Prin Decizia de impunere nr., înregistrată la AFPM Suceava sub nr., s-a stabilit în sarcina persoanei fizice suma delei, din lei TVA și lei majorări de întârziere aferente TVA.

În ceea ce privește susținerea petentului că nu înțelege cum a rezultat suma de lei în sarcina sa, facem precizarea că această sumă face parte din debitul lei, stabilit în sarcina sa prin Decizia de impunere nr., din care s-a scăzut suma de lei aferentă decontului cu TVA de recuperat deus de persoana fizică la data de 25.07.2010.

Organul fiscal a ținut cont de acest decont la calculul majorărilor de întârziere, astfel că începând cu 25.07.2010, baza de calcul a acestora o constituie suma de lei.

Având în vedere cele precizate mai sus, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **va suspenda soluționarea** cauzei pentru accesoriile de

Procedura administrativă va fi reluată după soluționarea pe fond a contestației formulată pentru creanța fiscală principală în sumă de lei, reprezentând TVA, care a generat accesoriile, de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. [...]”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor 214 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 14 din Legea nr. 554/2004 a Contenciosului administrative, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Suspendarea soluționării contestației formulată de din municipiul Suceava împotriva Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., din dosarul fiscal nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma **de**, reprezentând accesorii aferente TVA, procedura administrativă urmând a fi reluată după încetarea motivului pentru care s-a dispus suspendarea soluționării contestației, conform celor menționate în prezenta decizi.

Dosarul contestației va fi transmis organului fiscal care a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie restituit organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

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