



Ministerul Finanțelor Publice



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

**DECIZIA NR. \_55\_\_\_\_**  
**din 20.05.2011**

privind soluționarea contestației formulate de

.....,

din mun. Suceava, str. ...., jud. Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. .... și reînregistrată sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Serviciul juridic prin adresa nr. ...., cu privire la reluarea soluționării contestației formulate de ....., cu domiciliul în mun. Suceava, str. ...., jud. Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., din dosarul fiscal nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava.

Prin Decizia nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a suspendat soluționarea contestației formulate de ..... împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., din dosarul fiscal nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, până la pronunțarea soluției definitive pe latură penală.

Serviciul juridic din cadrul DGFP Suceava comunică organului de soluționare a contestațiilor constituit în cadrul DGFP Suceava Sentința nr. .... a Tribunalului Suceava, precizând că sentința este irevocabilă.

Prin Sentința nr. .... a Tribunalului Suceava, din dosarul nr. ...., se anulează decizia nr. .... emisă de DGFP Suceava și obligă DGFP Suceava să soluționeze contestația formulată de persoana fizică și înregistrată sub nr. ....

..... formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., din dosarul fiscal nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, cu privire la suma de ..... lei, reprezentând accesorii aferente TVA.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 214 alin. 3 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. .... formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., din dosarul fiscal nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, cu privire la suma de ....., reprezentând accesorii aferente TVA.**

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 ..... lei 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.

Petentul 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. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, s-a stabilit în sarcina ..... suma de ....., reprezentând accesorii aferente TVA.**

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 .....**

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 analiza documentelor 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 suma de ....., reprezentând accesorii aferente TVA, stabilită suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., din dosarul fiscal nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă persoana fizică**

..... 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**, 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 .....**

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.**

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 nevoit 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 24.03.2010, anexă la decizia de impunere nr. ...., cuprinzând constatările organelor de inspecție fiscală, reprezentând creanțe fiscale principale stabilite în sarcina petentului în sumă de ..... lei, care au generat accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

Prin Decizia nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a suspendat soluționarea contestației formulată de ..... împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., din dosarul fiscal nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, până la pronunțarea soluției definitive pe latură penală.

Prin Sentința nr. .... a Tribunalului Suceava din dosarul nr. ...., se anulează decizia nr. .... emisă de DGFP Suceava și obligă DGFP Suceava să soluționeze contestația formulată de persoana fizică și înregistrată sub nr. ....

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

**În drept, sunt aplicabile prevederile:**

- **Art. 119, art. 120, art. 120<sup>^1</sup>** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

**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.**

**[...]”.**

**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.**

**[...]**

**(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% 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”.**

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 dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile 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 0,05%.

De asemenea, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale se datorează și penalități de întârziere, care se calculează în cote diferite, în funcție de

data stingerii obligației fiscale principale, astfel: nu se datorează penalități dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, se datorează penalități în procent de 5% din obligațiile fiscale principale stinse, dacă stingerea se realizează în următoarele 60 zile și se datorează penalități în procent de 15% din obligațiile fiscale principale după acest termen.

Astfel, 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 .....**

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.**

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 **accesorii în sumă totală de ..... 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, **art. 120<sup>1</sup>** 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 .....**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., din dosarul fiscal nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, cu privire la suma de ....., reprezentând accesorii aferente TVA.

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