



DECIZIA nr. 78/79/03.11.2010

privind soluționarea contestațiilor formulate de domnul
"VA"(CNP:"....."),

înregistrate la D.G.F.P. "V" sub nr. "..."/16.09.2010 și nr. "..."/05.10.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului "V" prin Compartimentul soluționare contestații a fost sesizată de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului "S", cu adresele nr./1....../10.09.2010 și nr..../28.09.2010, înregistrate la D.G.F.P. "V" sub nr. "..."/16.09.2010 și sub nr.1"/05.10.2010, asupra contestațiilor formulate de domnul "VA", CNP:".....", cu domiciliul în municipiul "C M", str, nr..., jud. "S" și domiciliul fiscal în localitatea "H", str. ..., bl. ..., sc....., ap. ... jud. "V".

1. Obiectul contestației formulată de domnul "VA"și înregistrată la D.G.F.P. "S" sub nr. ../**20.07.2010** și la AFP "C M" sub nr. ../**29.07.2010** și a contestației înregistrată la D.G.F.P. "S" sub nr. .../18.08.2010 și la Activitatea de control fiscal "S" sub nr. 78907/19.08.2010 îl constituie obligațiile de plată în sumă de "xx"lei stabilite prin:

a) **Decizia de impunere** privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. "..."/**29.03.2006** emisă de AFP "H" comunicată contribuabilului în data de.23.06.2010 , prin care s-au stabilit în sarcina petentului obligații de plată în sumă de "X"lei din care:

- TVA de plată în sumă de "X"lei;
- Majorări de întârziere aferente TVA în sumă de "X2"lei;
- Penalități de întârziere la plată în sumă de "X3"lei;

b) **Decizia de calcul accesorii nr. "da"/21.11.2008** emisă de AFP "H", prin care s-au stabilit majorări de întârziere aferente tva în sumă de "x4"lei pentru perioada 27.03.2006-21.11.2008 comunicată petentului prin publicitate la sediul AFP "C M" și anunțul colectiv nr. --/02.07.2009, pe site-ul MFP ;

c) **Decizia de calcul accesorii nr. "da"/02.09.2009** prin care s-au stabilit în sarcina petentului, pentru perioada 21.11.2008-02.09.2009, majorări de întârziere aferente tva în sumă de "x5"lei, comunicată acestuia prin publicitate pe internet pe site-ul MFP conform anunțului colectiv nr. ../**21.04.2010**;

d) **Decizia de calcul accesorii nr. "da"/12.01.2010** prin care s-au stabilit în sarcina petentului pentru perioada 02.09.2010 - 31.12.2009, majorări de întârziere aferente tva în sumă de "x6" lei, comunicată prin anunțul colectiv nr. 6520/18.03.2010 postat pe site-ul M.F.P.;

2. Obiectul contestației formulată de domnul "VA"în data de 12.07.2010 și înregistrată la AFP "C M" sub nr. "da"/**12.07.2010** îl constituie majorările de întârziere aferente tva, pentru perioada 31.12.2009-31.03.2010, în sumă de "x7" lei stabilite prin **Decizia de calcul accesorii nr. "da"/12.04.2010** primită de petent în data de 02.07.2010, data poștei (copie xerox-confirmare de primire).

3. Obiectul contestației formulată de domnul "VA"în data de 01.09.2010 și înregistrată la AFP "C M" sub nr./**01.09.2010** îl constituie majorările de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de "x8" lei stabilite prin **Deciziile de calcul accesorii nr. "da" din 05.08.2010 și nr. "da"/06.08.2010** primite de petent în data de 11.08.2010, data poștei (copie xerox-confirmare de primire).

Având în vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) și art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, coroborat cu pct. 9.5 din OPANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului "V" este investită să soluționeze contestația formulată de domnul "VA" CNP ."....." cu domiciliul în "C M", str. nr. ..., jud "S" și domiciliul fiscal în "H", str. ... bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul "V".

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestațiile formulate contestatorul se îndreaptă împotriva următoarelor acte administrative fiscale:

a) Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. "..."/29.03.2006 emisă de AFP "H" prin care s-au stabilit în sarcina petentului obligații de plată în sumă de "X" lei din care:

- TVA de plată în sumă de "X" lei;
- Majorări de întârziere aferente TVA în sumă de "X2" lei;
- Penalități de întârziere la plată în sumă de "X3" lei;

b) Decizia de calcul accesorii nr. "da"/21.11.2008 emisă de AFP "H", prin care s-au stabilit în sarcina sa majorări de întârziere aferente tva în sumă de "x4" lei pentru perioada 27.03.2006-21.11.2008;

c) Decizia de calcul accesorii nr. "da"/02.09.2009 emisă de AFP "H", prin care s-au stabilit în sarcina sa, pentru perioada 21.11.2008-02.09.2009, majorări de întârziere aferente tva în sumă de "x5" lei;

d) Decizia de calcul accesorii nr. "da"/12.01.2010 emisă de AFP "C M", prin care s-au stabilit în sarcina sa, pentru perioada 02.09.2010 - 31.12.2009, majorări de întârziere aferente tva în sumă de "x6" lei;

e) Decizia de calcul accesorii nr. "da"/12.04.2010 emisă de AFP "C M", prin care s-au stabilit în sarcina sa majorări de întârziere aferente tva în sumă de "x7" lei;

f) Decizia de calcul accesorii nr. "da"/05.08.2010 emisă de AFP "C M" prin care s-au stabilit în sarcina sa majorări de întârziere și dobânzi aferente impozitului pe veniturile din activități independente în sumă de "X9" lei;

g) Decizia de calcul accesorii nr. "da"/06.08.2010 emisă de AFP "C M" prin care s-au stabilit în sarcina sa majorări de întârziere și penalități aferente impozitului pe veniturile din activități independente în sumă de "X10" lei, arătând următoarele:

a) prin contestația înregistrată la DGFP "S" sub nr. .../20.07.2010, referitor la decizia de impunere nr. "..."/29.03.2006 și deciziile de calcul accesorii nr. "da"/21.11.2008, nr. "da"/02.09.2009 și nr. "da"/12.01.2010:

- nu cunoaște rezultatul verificării fiscale din data 29.03.2006 deoarece nu i-a fost adus la cunoștință;

- nu mai desfășoară nici o activitate independentă din anul 2003 când a predat dosarul cu evidența contabilă la AFP "H", dosar care nu i-a fost restituit nici până la data formulării contestației;

- nu a fost plătitor de tva;

- a solicitat după luna aprilie 2010 când a primit atât de la AFP "H" cât și de la AFP "C M" mai multe titluri executorii și somații să i se comunice titlurile de creanță deoarece nu a avut cunoștință de existența debitelor cuprinse în acestea:

- semnătura de pe decizia de impunere din 29.03.2006 nu-i aparține;

- la data încetării definitive a activității, în anul 2003, nu avea mijloace fixe pe care să le valorifice, situație față de care stabilirea obligației fiscale în sumă de "X" lei reprezentând tva de plată este cel puțin eronată și pe cale de consecință și suma de "S0" lei reprezentând majorări aferente tva TVA este eronată,

- notificarea cu privire la completarea vectorului fiscal privind periodicitatea declarării TVA și a cifrei de afaceri din anul precedent prin adresa nr. .../2006 nu se justifică deoarece prin decizia de impunere nr. "..."/29.03.2006 s-a recunoscut faptul că AFP "VA" și-a încetat activitatea la 31.12.2003;

- din decizia de impunere nr. "..."/29.03.2006 rezultă că debitul în sumă de "X" lei a fost stabilit ca urmare a verificării perioadei de activitate 01.08.2000-31.10.2003, ori potrivit art. 91 Cod procedură fiscală dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani care potrivit alin. 2 începe să curgă de la data de 01 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, deci cel puțin pentru anul 2000 a intervenit prescripția, inspecția fiscală din anul 2006 fiind efectuată în afara termenului prevăzut de art. 91 Cod procedură fiscală.

- s-a încălcat și art. 104 Cod procedură fiscală deoarece inspecția fiscală a durat 3 ani;

- deși la data emiterii deciziei de impunere figura în evidențele fiscale cu CHP8 în decizie este înscris CNP "....." care i s-a atribuit abia în data de 06.07.2006, așa cum rezultă din copiile actelor de identitate anexate la dosarul cauzei;

- din certificatele fiscale eliberate de Primăria "H", pentru anii 2006 și 2007 rezultă că nu figura cu debite în evidențele fiscale;

b) prin contestația înregistrată la AFP "C M", formulată împotriva deciziei de impunere nr. "da"/12.04.2010, privind obligațiile de plată accesorii în sumă de "x7" lei - nu aduce nici un argument în susținerea cererii sale.

c) prin contestația înregistrată la DGFP "V" sub nr./18.08.2010, contestatorul reia în totalitate susținerile din contestația din 20.07.2010.

d) prin contestația din 01.09.2010, înregistrată la AFP "C M" sub nr. 20651/01.09.2010 referitoare la deciziile de calcul accesorii din 05.08.2010 și din 06.08.2010, petentul susține că:

- obligațiile de plată comunicate de AFP "C M" se referă la :

1. Impozit pe veniturile din activități independente pentru anul 2004 în valoare de v1 lei;

2. Diferența de impozit anual de regularizare pentru anul 2002 în valoare de v2 lei;

3. Impozit pe venituri din activități independente în valoare de v3 lei;

4. Diferența de impozit anual de regularizat în valoare de v4 lei,

- în anul 2003 și-a încetat activitatea;

- rezultatele inspecției fiscale din 29.03.2006 i-au fost aduse la cunoștință în data de 19.07.2010.

- si-a achitat toate obligațiile fiscale, la zi.

- în raportul de inspecție fiscală se menționează că P.F. "VA" a realizat în anul 2004 numai venituri din salarii și se propune compensarea cu impozitul pe venit din activități independente neachitat pentru anul 2004;

- nu recunoaște venitul net din salarii în sumă de ron deoarece la acea dată era pensionar, cu cartea de muncă închisă;

- nu putea primi prin adresa nr./06.08.2005 un exemplar din Raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere nr.și... emise în anul 2006.

- deciziile de impunere contestate stabilesc obligații de plată pentru anii 2002 și 2004, perioadă prescrisă conform art. 92 din Codul de procedură fiscală;

- CNP-ul "....." i-a fost atribuit după data emiterii deciziei de impunere din data de 29.03.2006 și prin urmare, petentul se consideră „victimă unei erori grosolane” sau a „unui dosar contrafăcut”;

II. Prin Decizia de impunere nr. "..."/29.03.2006 și deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. "da"/21.11.2008, nr. "da"/02.09.2009, nr. "da"/12.01.2010, nr. "da"/12.04.2010, nr. "da"/05.08.2010 și "da"/06.08.2010 s-au stabilit în sarcina "PF V. A." obligații fiscale în sumă de "SS" lei din care:

- suma de "X" lei –TVA de plată

- suma de "SS2" lei – majorări de întârziere aferente TVA de plată;

- suma de "X3" lei – penalități de întârziere la plata tva;

- suma de "x8" lei – majorări de întârziere (dobânzi) aferente impozitului pe veniturile din activități independente.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile contribuabilului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului "V" prin Compartimentul Soluționare Contestații este să se pronunțe dacă obligațiile de plată în sumă de "SS" au fost stabilite în mod legal în sarcina P.F. "VA".

3.1. Cu obligația suplimentară de plată în sumă de "X" lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită prin decizia nr. ".../29.03.2006 pentru care nu se poate face dovada comunicării, decât în data de 23.06.2010, cu adresa nr. :

-PFA "VA" a desfășurat activități de proiectare construcții, lucrări topo și desen tehnic conform autorizației nr. ...6/03.10.1994 eliberată de Consiliul Județean "V" în baza Decretului-Lege nr. 54/1990.

-la data de 29.12.2000 a depus la DGFP "V" DECLARAȚIA DE MENȚIUNI nr. 1547 prin care solicita înscrierea prin opțiune, ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată prin depășirea plafonului, începând cu data de 01.01.2001.

- Inspecția fiscală la PF "VA", cu domiciliul fiscal în "H" str. ..., bl. ..., sc., ap. ..., județul "V" s-a desfășurat în perioada 01.03.2006-27.03.2006 și a cuprins perioada 01.01.2000-31.10.2003.

- Contribuabilul a fost înștiințat de desfășurarea controlului cu avizul ... din data de 25.01.2006.

Organul de inspecție fiscală a constatat că petentul a depus Deconturi lunare de tva numai pentru anul 2001 deși în evidența contabilă a înregistrat atât tva colectată cât și tva deductibilă de la data înscrierii ca plătitor de tva până la data încetării activității.

Ca urmare prin decizia de impunere nr. ".../29.03.2006 s-a stabilit în sarcina contestatorului obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de "X" lei provenind din:

a) suma de "T2" lei = TVA de plată, înregistrată în evidența contabilă și nedeclarată la organul fiscal, din care:

- pentru anul 2002 - suma de "T3" lei;

- pentru anul 2003 - suma de "T4" lei.

b) suma de xx lei = TVA aferentă cheltuielilor nedeductibile (cheltuieli care nu sunt aferente veniturilor realizate din factura nr. xx/07.05.2001 și nr. xx din 19.07.2001 emise de S.C. „m” pe numele doamnei V. D., bon fiscal nr. .../20.02.2002 și factura nr. .../21.02.2002);

c) suma de "T5" lei = TVA colectată aferentă veniturilor neînregistrate din facturile fiscale nr. .../27.09.2001, .../20.09.2001, .../19.09.2001, .. din 06.09.2001 ;

d) suma de "T6" lei= TVA aferentă mijloacelor fixe trecute din patrimoniul afacerii în patrimoniu personal la data încetării activității (topometru în sumă de ... lei ron și mobilier în sumă de lei ron.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 6, art. 9, art. 10, art. 12, art. 18 și art.25 lit. A din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată preluată și în Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată cu modificările și completările ulterioare la art. 9 alin (3), art. 13 alin. (1) lit.a), art. 14, art. 16, art. 22 alin. (1) și alin. (3) și alin. (4), art. 24 alin. (1) lit.a) și alin. (2) lit.a), art. 25 și art. 29 lit.A. a) și b) și lit. B. lit. a), astfel:

„ART. 6

Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată următoarele operațiuni:

k)11. activitățile contribuabililor cu venituri din operațiuni impozabile în sensul prezentei ordonanțe de urgență, declarate organului fiscal competent sau, după caz, realizate, de până la 50 milioane lei anual; activitățile care îndeplinesc condițiile unor operațiuni impozabile desfășurate de contribuabilii prevăzuți la

art. 3, cu venituri de până la 50 milioane lei anual, realizate din astfel de operațiuni.

*În situația realizării unor venituri superioare plafonului prevăzut mai sus, contribuabilii menționați la alineatul precedent devin plătitori de taxă pe valoarea adăugată în condițiile și la termenele stabilite la **art. 25**.*

După înscrierea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată contribuabilii respectivi nu mai beneficiază de scutire chiar dacă ulterior realizează venituri inferioare plafonului prevăzut mai sus;

ART. 9

Contribuabilul care înscrie taxa pe valoarea adăugată pe o factură sau pe un document legal aprobat este obligat să achite suma respectivă la bugetul de stat chiar dacă operațiunea în cauză nu este impozabilă potrivit prezentei ordonanțe de urgență.

CAP. 3

Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată

ART. 10

Obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată ia naștere la data efectuării livrării de bunuri mobile, transferului proprietății bunurilor imobile și/sau prestării serviciilor.

ART. 12

Taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă atunci când organul fiscal este îndreptățit să solicite plătitorilor de taxă pe valoarea adăugată plata taxei datorate bugetului de stat.

Exigibilitatea ia naștere, de regulă, la data efectuării livrării bunurilor mobile, transferului proprietății bunurilor imobile sau prestării serviciilor.

CAP. 6

Regimul deducerilor

ART. 18

Contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor și serviciilor achiziționate, destinate realizării de:

a) operațiuni supuse taxei conform art. 17;

[...]

Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește ca diferență între valoarea taxei facturate pentru bunurile livrate și serviciile prestate și a taxei aferente intrărilor, dedusă potrivit prevederilor alin. 1.

Diferența de taxă în plus sau în minus se regularizează, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență, pe bază de deconturi ale plătitorilor.

ART. 19

Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente intrărilor contribuabilii sunt obligați:

a) să justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii de către contribuabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;

b) să justifice că bunurile în cauză sunt destinate pentru nevoile firmei și sunt proprietatea acesteia.

Dreptul de deducere privește numai taxa ce este înscrisă într-o factură fiscală sau în alt document legal care se referă la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operațiunilor prevăzute la art. 18.

ART. 25

Contribuabilii care realizează operațiuni impozabile în sensul prezentei ordonanțe de urgență au următoarele obligații:

A. Cu privire la înregistrarea la organele fiscale:

a) să depună sub semnătura persoanelor autorizate, la organul fiscal competent, o declarație de înregistrare fiscală, conform modelului aprobat de Ministerul Finanțelor, în termen de 15 zile de la data eliberării certificatului de

înmatriculare, a autorizației de funcționare sau a actului legal de constituire, după caz.

Contribuabilii care devin plătitori de taxă pe valoarea adăugată ca urmare a depășirii plafonului de scutire prevăzut la art. 6, ale căror condiții de desfășurare a activității s-au modificat sau au intervenit modificări legislative în sensul trecerii activității desfășurate de la regimul de scutire la cel de impozitare, ulterior înregistrării fiscale, sunt obligați să depună declarație de mențiuni în termen de 15 zile de la data la care a intervenit modificarea, în vederea atribuirii de cod fiscal, precedat de litera "R" care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată se face cu data de întâi a lunii următoare;

b) să solicite organului fiscal scoaterea din evidență ca plătitor de taxă în caz de încetare a activității, în termen de 15 zile de la data actului legal în care se consemnează situația respectivă.

B. Cu privire la întocmirea documentelor:

a) să consemneze livrările de bunuri și/sau prestările de servicii în facturi fiscale sau în documente legal aprobate și să completeze toate datele prevăzute de acestea. Pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adăugată mai mare de 20 milioane lei, la aceste documente se anexează și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată”;

Din textele de lege mai sus citate se reține că:

- orice contribuabil care realizează venituri superioare plafonului prevăzut de art. 6 din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată era obligat să solicite la organul fiscal înscrierea sa ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată iar după data înscrierii ca plătitor nu mai beneficiază de scutire **chiar dacă ulterior realizează venituri inferioare plafonului prevăzut de ordonanță.**

- după data înscrierii ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată orice contribuabil este obligat să consemneze livrările de bunuri și/sau prestările de servicii în facturi fiscale sau în documente legal aprobate și să completeze toate datele prevăzute de acestea;

- dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată nu poate fi exercitat decât de contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă;

- pentru a beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată contribuabilii trebuie să justifice acest drept prin documente întocmite conform legii, pe numele său, de către contribuabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată și totodată să justifice că bunurile în cauză sunt destinate pentru nevoile firmei și sunt proprietatea acesteia.

- să solicite organului fiscal scoaterea din evidență ca plătitor de taxă în caz de încetare a activității, în termen de 15 zile de la data actului legal în care se consemnează situația respectivă.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că PF “VA”:

- a solicitat înscrierea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată cu cererea de mențiuni nr. .../29.12.2000;

- a întocmit facturi pe baza cărora a colectat taxă pe valoarea adăugată în perioada 01.08.2000-31.10.2003;

-a înregistrat taxă pe valoarea adăugată deductibilă în perioada 01.08.2000 -31.10.2003;

- a depus la organul fiscal competent deconturi privind taxa pe valoarea adăugată numai pentru perioada 01.08.2000-31.12.2001;

- nu a depus la organul fiscal competent deconturile de taxă pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2002-31.10.2003;

- nu a solicitat scoaterea din evidență pe plătitor a taxei pe valoarea adăugată la data încetării activității;

- a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei de pe documente emise pe numele altei persoane;

- nu a colectat taxa pe valoarea adăugată în sumă de "T5" lei aferentă facturilor neînregistrate în evidența contabilă;

- la data încetării activității deținea bunuri care în conformitate cu prevederile OPANAF nr. 58/2003 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice trec din patrimoniul afacerii în patrimoniu personal. Trecerea bunurilor din patrimoniul afacerii în patrimoniu personal în conformitate cu prevederile pct. 35 din ordin reprezintă în fapt o înstrăinare a acestora și prin urmare se colectează tva aferentă

„E. Norme privind înregistrarea veniturilor

35. În cazul în care bunurile din patrimoniul afacerii trec în patrimoniul personal al contribuabilului, suma reprezentând contravaloarea acestora se include în venitul brut, considerându-se o înstrăinare. [...]

În cazul încetării definitive a activității, sumele obținute din valorificarea bunurilor patrimoniului afacerii, înscrise în Registrul-inventar (mijloace fixe, obiecte de inventar etc.), precum și stocurile de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate sunt incluse în venitul brut”.

- nu face dovada achitării la bugetul statului a taxei pe valoarea adăugată de plată stabilită lunar prin documentele de evidență contabilă întocmite.

Se reține deasemenea că în soluționarea favorabilă a cauzei nu poate fi reținută susținerea petentului conform căreia la data efectuării controlului nu i se puteau imputa obligațiile pe CNP “.....” deoarece încă din anul 2001 s-a constatat de către organul fiscal faptul că CNP:8 era eronat iar deciziile anuale de plăți anticipate cu titlu de impozit pe venitul din activități independente și deciziile de impunere anuale au fost încă emise pe CNP “.....” iar domnia sa depune la organul fiscal declarația specială privind veniturile din activități independente pentru anul 2002 și 2003 precum și declarațiile de venit global pe CNP

Deasemenea nu poate fi reținută în soluționarea cauzei susținerea petentului conform căreia stabilirea obligațiilor de plată prin decizia de impunere nr. “.../29.03.2006 a fost făcută cu încălcarea prevederilor art. 91 Cod procedură fiscală deoarece primele diferențe suplimentare de plată la taxa pe valoarea adăugată stabilite privesc anul 2001 și în conformitate cu prevederile alin. (2) al acestui articol termenul de prescripție începe să curgă începând de la 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, în cazul de față termenul de prescripție de 5 ani începe să curgă de la 01.01.2002 și prin urmare nu este depășit la data începerii controlului. Inspekția fiscală a analizat și anul 2000 tocmai pentru a respecta prevederile Codului de procedură fiscală care la art. 7 îl obligă să examineze în mod obiectiv starea de fapt, să obțină și să analizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea petentului conform căreia „din Certificatele Fiscale eliberate în septembrie 2006 și martie 2007 de către Primăria Municipiului “H”...rezulta că la acele date NU figuram cu debite în evidențele fiscale” deoarece aceste certificate priveau obligațiile fiscale reprezentând impozite și taxe locale și nu obligațiile fiscale către bugetul de stat.

Referitor la codul numeric personal utilizat de organul fiscal pentru stabilirea obligațiilor de plată O.G. nr. 4 din 24 ianuarie 2002 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 82/1998 privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe face precizarea la art. 1 alin.(2) că **„Pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România codul de identificare fiscală este codul numeric personal atribuit de Ministerul de Interne”**și totodată art. 8 al aceluiași act normativ precizează:

"ART. 8

Modificările intervenite în datele declarate de către plătitorii de impozite și taxe, persoane fizice plătitoare de T.V.A. și de cele prevăzute la [art. 1](#) alin. (1) și (5) se comunică organelor fiscale de către plătitorii de impozite și taxe prin completarea și depunerea unei declarații de mențiuni în termen de 15 zile de la data producerii acestora, conform procedurii aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice."

Totodată art. 8¹ la alin (3) și alin. (6) din O.G. nr. 4/2002 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 82/1998 privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe precizează:

„ (3) Data emiterii certificatului de înregistrare fiscală, în situațiile prevăzute la alin. (1), constituie și data înregistrării ca plătitor de T.V.A.

(6) În momentul încetării calității de plătitor de T.V.A. potrivit legii, plătitorii de impozite și taxe sunt obligați să depună declarație de mențiuni în termen de 15 zile de la data actului legal în care se consemnează situația respectivă. Scoaterea din evidență se va face începând cu data de întâi a lunii următoare depunerii declarației de mențiuni, dacă se constată îndeplinirea condițiilor legale.

iar art. la 8³

După radierea din registrul comerțului ori după suspendarea, anularea sau încetarea valabilității actului de constituire ori a autorizației eliberate de organul competent, persoanele înregistrate fiscal sunt obligate ca în termen de 15 zile să depună declarație de mențiuni și să predea organelor fiscale, în vederea anulării, certificatul de înregistrare fiscală.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezultă că domnul "VA" a întreprins demersurile necesare în vederea corectării declarațiilor inițiale atunci când a constatat că în datele de identificare declarate au intervenit modificări, chiar dacă în declarațiile de venit depuse la organul fiscal a utilizat codul numeric personal corect și nici pentru radierea din registrul comerțului și anularea Autorizației de funcționare nr. /03.10.1994 eliberată de Consiliul Județean "V".

Se reține că organul de inspecție fiscală a constatat în martie 2006 că PF "VA" nu a mai realizat venituri și nu a mai depus deconturi de tva, la organul fiscal, după 31.12.2003.

Totodată nu se confirmă afirmația domnului "VA" prin care susține că a predat dosarul cu evidența contabilă la AFP "H" și nu i-a mai fost restituit deoarece la în data de 06.04.2006 acesta declară pe proprie răspundere că „documentele puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală au fost restituite în totalitate la finalizarea inspecției fiscale [...]”.

Față de cele de mai sus se reține că în mod corect și în conformitate cu prevederile legale organul de inspecție fiscală a stabilit prin decizia de impunere nr. "..."/29.03.2006, în sarcina PF "VA", obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de "X" lei și pe cale de consecință contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la obligațiile suplimentare de plată în sumă de "sss" lei reprezentând:

- suma de "SS2" lei – majorări de întârziere aferente TVA de plată;
- suma de "X3" lei – penalități de întârziere la plata tva stabilite prin deciziile de impunere nr. "..."/29.03.2006, "da"/21.11.2008, nr. "da"/02.09.2009 nr. „da” din data de 12.01.2010 și nr. "da"/12.04.2010.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că pentru neachitarea debitului privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de "X" lei, organul de inspecție fiscală a stabilit prin decizia de impunere nr. "..."/29.03.2006 majorări de întârziere în sumă de "X2" și penalități de întârziere în sumă de "X3" lei.

Decizia de impunere nr. "..."/29.03.2006 poartă semnătura contribuabilului PF "VA" însă nu se specifică și data la care a fost semnată. Data la care organul de soluționare poate stabili cu certitudine că petentul a primit decizia de impunere este data de 23.06.2010, iar prima contestație a fost depusă de petent, nr. "T5" ./29.07.2010 a fost expediată prin poștă la data de 19.07.2010.

Prin deciziile referitoare la obligațiile accesorii nr. "da"/21.11.2008, nr. "da"/02.09.2009, nr. „da” din data de 12.01.2010 și nr. "da"/12.04.2010 s-au calculat de către organul fiscal competent accesorii aferente tva neachitată în sumă de "X" lei, astfel :

- prin decizia nr. "da"/21.11.2008, comunicată contribuabilului la data de 02.07.2009 și contestată la data de 19.07.2010, pentru perioada 29.03.2006 - 21.11.2008 - majorări de întârziere în sumă de "x4" lei;

- prin decizia nr. "da"/02.09.2009, comunicată contribuabilului la data de 21.04.2010 și contestată la data de 19.07.2010, pentru perioada 21.11.2008 - 02.09.2009- majorări de întârziere în sumă de "x5" lei;

- prin decizia nr. "da"/12.01.2010, comunicată contribuabilului la data de 02.04.2010, contestată de petent la data de 19.07.2010 pentru perioada 02.09.2009 - 31.12.2009- majorări de întârziere în sumă de "x6" lei;

- prin decizia nr. "da"/12.04.2010, comunicată contribuabilului la data de 02.07.2010 prin poștă cu confirmare de primire, contestată de petent la data de 12.07.2010 (contestația nr. "da"/12.07.2010), pentru perioada 31.12.2009 - 31.03.2010 - majorări de întârziere în sumă de "x7" lei;

Din cele expuse mai sus rezultă că petentul a formulat contestațiile împotriva deciziilor referitoare la obligații de plată accesorii nr. "da"/21.11.2008, nr. "da"/02.09.2010, nr "da"/12.01.2010 în sumă totală de 7.449 lei ("x4" lei+"x5" lei+"x6" lei) fără a respecta termenul de 30 de zile de la data comunicării prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare ceea ce conduce automat la sancțiunea decăderii și pe cale de consecință organul de soluționare din cadrul DGFP "V" nu se poate investi cu analiza pe fond a acestor contestații care vor fi respinse ca nedepuse în termen.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

art. 217 (1) "Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei" coroborat cu pct. 9.3 din OPANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.

Referitor la contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere nr. "..."/29.03.2006 și nr. "da"/12,04.2010 în sumă totală de xxx lei care sunt formulate în interiorul termenului de 30 de zile de la comunicare prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se rețin următoarele.

Prin decizia de impunere nr. "..."/29.03.2006, în sarcina petentului s-a calculat obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de "X" lei iar la pct. III.1. din prezenta decizie s-a respins contestația pentru acest capăt de cerere, în sarcina petentului reținându-se obligația de plată în sumă de "X" lei.

Pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de "X" lei, organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina PF "VA" pentru perioada 25.02.2002-27.03.2006, majorări de întârziere în sumă de "X2" lei și penalități de întârziere în sumă de "X3" lei, iar prin decizia nr. "da"/12.04.2010, AFP "CM" constatând că petentul nu a achitat taxa pe valoarea adăugată în sumă de "X" lei a calculat pentru perioada 31.12.2009-31.03.2010 majorările de întârziere în sumă de "x7" lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile :

ART. 31 din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată care stipulează:

„Pentru neplata integrală sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, contribuabilii datorează majorări de întârziere calculate conform legislației privind calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor

.ART. 33 din legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată

Pentru neplata integrală sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, persoanele impozabile datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere calculate conform legislației privind calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor.

coroborat cu prevederile art. 13 din OG. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare:

ART. 13

Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.

Cota majorărilor de întârziere se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelată cu taxa oficială a scontului, stabilită de Banca Națională a României.

În cazul constatării unor diferențe de obligații bugetare, stabilite de organele competente, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data realizării acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicându-se în mod corespunzător”.

ART. 13[^]1

Nevirarea sumelor calculate și reținute la sursă potrivit legii de către plătitorii obligațiilor bugetare se sancționează cu o penalitate de 10% din suma reținută și nevirată într-un termen mai mare de 30 de zile.

Penalitatea prevăzută la alin. 1 se aplică și plătitorilor de venituri realizate din România de către persoanele fizice și juridice nerezidente pentru nereținerea impozitului de la aceste persoane.

Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților.

- O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare

„Dobânzi și penalități de întârziere

ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

ART. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.”

- 114 alin. (1, și 3), art.115 alin. (1), art 116 alin (1 și 5) și art. 120 alin (1 și 5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora(articole care la republicările ulterioare au fost renumerotate):

„ ART. 114 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.

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

ART. 115 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(5) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă aceasta se modifică cu peste 5 puncte procentuale.

ART. 120 Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

(5) Nivelul penalității de întârziere se poate modifica anual prin legea bugetului de stat.

Totodată în cauză sunt aplicabile și prevederile:

- Legii nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care precizează la:

„Art.1

15^3. La [articolul 115](#), alineatul (5) va avea următorul cuprins:

<<(5) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, la care se adaugă 10 puncte procentuale, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă rata dobânzii de referință se modifică cu peste 5 puncte procentuale.>>

15^6. La [articolul 120](#), alineatul (1) va avea următorul cuprins:

<<(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.>>”

„ART. 3

Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 115

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.

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

ART. 4

(1) La data de 1 ianuarie 2006 se abrogă art. 120 din Codul de procedură fiscală."

- H.G. nr 784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale

ART. 1

(1) Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere.

Deoarece în sarcina PF "VA" a fost reținută o diferență suplimentară de plată la taxa pe valoarea adăugată în suma de "X" lei aceasta datorează și sumele accesorii în raport cu debitul, conform principiului de drept "accesorium sequitur principale", fapt pentru care se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală din cadrul AFP "H" și organele fiscale din cadrul AFP "C M" au procedat la calcularea de majorări de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale datorate, contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Se reține faptul că petentul nu contesta modul de calcul al accesoriilor în ceea ce privește perioada și cota aplicată.

3. Referitor la suma de "x8" lei – majorări de întârziere (dobânzi) aferente impozitului pe veniturile din activități independente stabilite în sarcina PF "VA" prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. "da" din 05.08.2010 și "da" din 06.08.2010 emise de AFP "C M" și comunicare contribuabilului în data de 11.08.2010:

cauza supusă soluționării DGFP "V" prin Compartimentul soluționare contestații este să se pronunțe dacă PF "VA" datorează la bugetul de stat obligațiile fiscale în sumă de "x8" lei în condițiile în care nu face dovada achitării obligațiilor de plată principale, în speță a impozitului pe venituri din activități independente în sumă de iv lei și a diferențelor anuale de regularizat în sumă de ixg lei.

În fapt, având în vedere că domnul "VA" care a funcționat ca persoană fizică autorizată în baza Decretului Lege nr. 51/1990 și-a schimbat domiciliul din "H" str. .. nr. 34, bl. .., sc. ..., ap. .., județul "V" în "C M", str. ... nr. .., județul "S" fără a solicita și schimbarea domiciliului fiscal, nu a achitat obligațiile fiscale în sumă de xxx lei din care:

- xxlei = plăți anticipate cu titlul de impozit pe venit pentru anul 2004 conform deciziei de impunere nr. „di/07.06.2004 cu următoarele termene: 15.03.2004-.. lei, 15.06.2004- .. lei, 15.09.2004-... lei și 15.12.2004-.. lei, decizie comunicată contribuabilului cu confirmare de primire în data de 15.06.2004;

- suma de .. lei = impozit anual de regularizat pentru anul 2002 conform deciziei de impunere nr. /29.03.2006, emisă ca urmare a raportului de inspecție fiscală nr. "... /29.03.2006 și comunicată contribuabilului sub semnătură de primire în data de 06.04.2006, AFP "H" a transferat obligațiile de plată neachitate la AFP "C M" pentru care aceasta din urmă a emis deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. "da" din 05.08.2010 și "da" din 06.08.2010 în sumă totală de "x8" lei pe care petentul le contestă considerând că:

- deciziile de impunere contestate stabilesc obligații de plată pentru anul 2002 și 2004 și în conformitate cu prevederile art. 91 din codul de procedură fiscală dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani.

În drept sunt aplicabile prevederile O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

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.

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

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).

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.

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere 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) majorările de întârziere 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, majorările de întârziere se recalculază, 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 majorărilor de întârziere în mod corespunzător.

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

Din anexele la deciziile de impunere nr. "da"/05.08.20010 și nr."da"/06.08.2010 se reține că organul fiscal a calculat majorările de întârziere aferente impozitului pe venit astfel:

a) prin decizia nr. "da"/06.08.2010

- pentru perioada 16.03.2004-31.12.2004,14.12.2007-31.12.2007, 21.11.2008 -31.12.2008 și 01.09.2009-31.12.2009 pentru debitul în sumă de xxx lei stabilit prin decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. Dia /07.06.2004;

- pentru perioada 06.07.2006-31.12.2009 pentru debitul în sumă de xxx lei stabilit prin decizia de impunere anuală nr. dia/29.03.2006 pentru anul 2002.

b) prin decizia nr. "da"8/05.08.20010, pentru aceleași debite neachitate, pentru perioada 01.01.2010-05.08.2010.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că domnul "VA"nu prezintă nici un document din care să rezulte plata obligațiilor fiscale principale reprezentând impozit pe veniturile din activități independente pentru care s-au calculat obligațiile de plată accesorii prin deciziile de impunere contestate.

În concluzie, analizând actele atacate prin prisma dispozițiilor legale și incidente și a probelor administrate, rezultă ca soluția adoptată este motivată conform dispozițiilor legale, sprijinindu-se pe argumente pertinente și dovezi concludente, astfel încât Compartimentul soluționare contestații din cadrul DGFP "V" constată temeinicia modului de calcul al majorărilor de întârziere calculate de organul fiscal.

Se reține că, Administrația Finanțelor Publice "C M" a ținut cont de prevederile legale în vigoare privind comunicarea actelor administrative fiscale, coroborate cu dispozițiile legale privind ordinea legală de stingere a obligațiilor de plată, a examinat toate stările de fapt și toate raporturile juridice relevante pentru impunere, potrivit art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedură fiscală, republicat.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei afirmația petentului conform căreia deciziile de impunere contestate stabilesc obligații de plată pentru anul 2002 și 2004 și în conformitate cu prevederile art. 91 din Codul de procedură fiscală dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani deoarece prin deciziile în cauză se calculează majorările de întârziere datorate pentru datoriile fiscale neachitate la termenul de scadență constituite în baza unor decizii de impunere emise conform legii și prin care au fost stabilite obligațiile de plată privind impozitul pe venituri din activități independente, neachitate.

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și faptul că petentul nu contesta modul de calcul al accesoriilor în ceea ce privește perioada și cota aplicată urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma de "x8" lei reprezentând majorări de întârziere stabilite prin deciziile de impunere nr. "da"8/05.08.20010 și nr."da"/06.08.2010.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007 cu modificările și completările ulterioare, se:

D E C I D E

1. Respingerea ca neîntemeiate a contestațiilor formulate de P.F. "VA"cu domiciliul fiscal în "H", str. Schit, nr. 8. bl. H3, sc. C, ap. 34, județul "V" împotriva:

a) Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. "..."/29.03.2006 emisă de AFP "H" pentru obligațiile fiscale de plată în sumă de "X"lei din care:

- TVA de plată în sumă de "X"lei;
- Majorări de întârziere aferente TVA în sumă de "X2"lei;
- Penalități de întârziere la plată în sumă de "X3"lei;

b) Deciziei de calcul accesorii nr. "da"/12.04.2010 pentru suma de "x7" lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA de plată.

c) Deciziilor de calcul accesorii nr. "da" din 05.08.2010. și nr. 333"da"/06.08.2010 prin care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de "x8" lei aferente impozitului pe venituri din activități independente.

2. Respingerea ca nedepuse în termen a contestațiilor formulate PF "VA"cu domiciliul fiscal în "H", str., nr. ... bl. ..., sc. ... ap. ..., județul "V" împotriva:

a) Deciziei de calcul accesorii nr. "da"/21.11.2008 emisă de AFP "H", pentru suma de "x4"lei reprezentând majorări de întârziere aferente tva de plată pentru perioada 27.03.2006-21.11.2008;

b) Deciziei de calcul accesorii nr. "da"/02.09.2009 emisă de AFP "H", pentru suma de "x5"lei, majorări de întârziere aferente tva pentru perioada 21.11.2008-02.09.2009;

c) Deciziei de calcul accesorii nr. "da"/12.01.2010 emisă de AFP "C M", pentru suma de "x6" lei, majorări de întârziere aferente TVA pentru perioada 02.09.2010 – 31.12.2009;

Serviciul secretariat al DGFP "V" va comunica prezenta celor interesați în speță "VA"cu domiciliul în "C M" str. nr. ..., județul "S", AFP "H" și DGFP "S" pentru a fi dusă la îndeplinire.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul "V", în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,