



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov**

Serviciul Soluționare Contestații



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. MIHAILI Kogalniceanu, nr.7

Brasov

Tel: 0268.308.476

Fax: 0268.547.730

e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr. 1570/2014

privind soluționarea contestației formulate de
... – **CABINET DE AVOCATURA**
din loc. ... , str. ... , nr...., ap...., jud. Mures,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /08.09.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures – Serviciul Fiscal Municipal ... , prin adresa nr.... /02.09.2014, înregistrată sub nr.... /08.09.2014, asupra contestației formulate de ... – **CABINET DE AVOCATURA din loc. ... , str. ... , nr...., ap...., jud. Mures**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /15.07.2014, comunicată petentului la data de 25.07.2014, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures – Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr.... /25.08.2014, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures – Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr.... /25.08.2014, respectiv la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /08.09.2014, petentul solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /15.07.2014, invocând următoarele:

- prin Decizia de impunere nr.... /1/28.03.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră,

s-a stabilit in sarcina sa obligatia de plata a sumei de ... lei cu titlu de T.V.A., decizia fiind atacata in procedura administrativa si solutionata prin Decizia nr.... /... /20.12.2013 a D.G.R.F.P. Brasov, prin care s-a redus suma calculata cu titlu de TVA la ... lei;

- a fost calculata si stabilita T.V.A. pentru perioada 01.07.2012 - trimestrul I 2013, perioada in care, incepand cu data de 01.07.2012, nu mai indeplineste conditiile legale pentru calitatea de contribuabil platitor de T.V.A., motiv pentru care calcularea de accesorii la sumele stabilite cu titlu de T.V.A. pentru perioada de dupa data de 01.07.2012 este nelegala.

- pentru perioada decembrie 2011 – aprilie 2013 a fost calculata T.V.A. fara sa fie luata in calcul plata impozitului pe venit, caz in care este supus dublei impuneri, iar calcularea de accesorii si pentru sumele de bani platite statului cu titlul de impozit pe venit este nelegala, fiind, pe acest considerent, impozitat de doua ori;

- potrivit dispozițiilor art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, așa cum a fost modificat prin O.U.G. nr.24/2012 începând cu data de 01.07.2012, plafonul de scutire de TV.A. este de 65.000 euro, al cărui echivalent in lei este de 220.000 lei. Asa fiind, începând cu data de 01.07.2012, nu mai datoreaza T.V.A., având dreptul să beneficieze de prevederile legale în materie, pentru ca, pe de o parte, este inregistrat in scopuri de T.V.A. din oficiu, iar pe de altă parte, la data de 01.07.2012, precum și pe intregul an 2012, veniturile sale sunt inferioare sumei de 220.000 lei;

- neaplicarea regimului general de scutire de T.V.A. după data de 01.07.2012 duce, după această dată, la aplicarea regimului de platitor de T.V.A. ca sancțiune pentru neinregistrarea in termenul legal in scopuri de T.V.A.;

- potrivit dispozițiilor art.153 alin.(9) lit.d) și g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, anularea inregistrării unei persoane in scopuri de T.V.A. se face din oficiu de către organele fiscale competente;

- dat fiind că stabilirea calității de plătitor de T.V.A. s-a făcut in anul 2013, nu se poate susține că nu mai beneficiaza de prevederile art.152 din Codul fiscal sau de dreptul de a solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de T.V.A. in vederea aplicării regimului special de scutire prevăzut la art.152, începând cu data intrării în vigoare a noului plafon de impunere, fără să fie încălcat principiul constituțional al egalității în fața legii, precum și principiul legalității pedepsei, fiind indubitabil că excluderea de la aplicarea noului plafon de scutire, cu toate ca sunt indeplinite cerintele legale, are caracter de sanctiune;

- intrucat prin cererea înregistrată la A.F.P. Sighișoara sub nr.... /20.02.2013 a solicitat pentru perioada de după 01.07.2012 aplicarea regimului special de scutire, în temeiul dispozițiilor art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, este îndreptățit să ceara anularea inregistrării in scopuri de T.V.A. dupa data de 01.07.2012, cu consecința modificării, in mod corespunzător, a deciziei de impunere atacată, pe de o parte, iar

pe de alta parte, pentru aceeasi ratiune juridica, calcularea de accesorii la intreaga suma stabilita cu titlu de TVA este nelegala;

- pentru perioada 01.12.2011 - 31.12.2011 a plătit impozitul pe venit pentru intreaga sumă reținută ca bază de impunere în scopuri de T.V.A.;

- de asemenea, in anul fiscal 2012 precum si pentru perioada 01.01.2013 – aprilie 2013, s-au reținut ca bază de impunere toate veniturile brute incasate, fără să fie avute in vedere plățile anticipate cu titlul de impozit pe venit;

- având in vedere regimul deductibil al T.V.A. și determinarea venitului impozabil, calcularea de T.V.A. pentru sumele plătite deja cu titlu de impozit pe venit constituie o nelegalitate și o dublă impunere, impunându-se soluționarea completă a raporturilor fiscale in suspensie, atat cu titlu de T.V.A. cât si cu titlu de impozit pe venit, scopul reglementărilor fiscale nefiind acela de a produce vreun prejudiciu contribuabilului prin incasarea nedatorată a unor impozite datorate bugetului de stat.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /15.07.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș – Serviciul Fiscal Municipal ... a stabilit în sarcina ... – **CABINET DE AVOCATURA din loc. ... , str. ... , nr...., ap...., jud. Mures**, pentru perioada 17.01.2014 - 10.07.2014, dobanzi în sumă totală de ... lei aferente debitului constand in taxa pe valoarea adaugata in cuantum de ... lei stabilit prin Decizia de impunere nr.... .1/28.03.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la suma totala de ... lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /15.07.2014, cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P. Brasov, prin Serviciul Solutionare Contestatii este dacă obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele fiscale conform principiului "accessorium sequitur principale", sunt datorate bugetului de stat, în condițiile în care motivele petentului nu sunt de natură a schimba starea de fapt rezultata din actul atacat.

În fapt, în temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru neachitarea în termen a sumei de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr.... .1/28.03.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere emisă pe numele dlui ... prin Decizia

referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /15.07.2014, organele de specialitate ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș - Serviciul Fiscal Municipal ... au stabilit în sarcina contribuabilului, pentru perioada 17.01.2014 – 10.07.2014, obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Deși ... – CABINET DE AVOCATURA își denumesc cererea “*contestație împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii dosar fiscal PFA – 12 nr.... din 15.07.2014 referitoare la obligațiile de plată cu titlu de dobânzi aferente TVA în suma de ... lei*”, pentru obligațiile accesorii în sumă totală de ... lei stabilite în sarcina sa prin actul administrativ fiscal atacat, pentru perioada 17.01.2014 – 10.07.2014, petentul nu prezintă argumente de fapt și de drept și nu anexează în susținerea contestației documente justificative incidente cauzei supuse soluționării. Astfel, în ceea ce privește accesoriile datorate pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr.... .1/28.03.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, prin contestația formulată ... – CABINET DE AVOCATURA invocă următoarele:

- prin Decizia de impunere nr.... .1/28.03.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, s-a stabilit în sarcina sa obligația de plată a sumei de ... lei cu titlu de T.V.A., decizia fiind atacată în procedura administrativă și soluționată prin Decizia nr.... /... /20.12.2013 a D.G.R.F.P. Brașov, prin care s-a redus suma calculată cu titlu de TVA la ... lei;

- a fost calculată și stabilită T.V.A. pentru perioada 01.07.2012 - trimestrul I 2013, perioada în care, începând cu data de 01.07.2012, nu mai îndeplinește condițiile legale pentru calitatea de contribuabil platitor de T.V.A., motiv pentru care calcularea de accesorii la sumele stabilite cu titlu de T.V.A. pentru perioada de după data de 01.07.2012 este nelegală.

- pentru perioada decembrie 2011 – aprilie 2013 a fost calculată T.V.A. fără să fie luată în calcul plata impozitului pe venit, caz în care este supus dublei impunerii, iar calcularea de accesorii și pentru sumele de bani plătite statului cu titlul de impozit pe venit este nelegală, fiind, pe acest considerent, impozitat de două ori;

- potrivit dispozițiilor art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, așa cum a fost modificat prin O.U.G. nr.24/2012 începând cu data de 01.07.2012, plafonul de scutire de TV.A. este de 65.000 euro, al cărui echivalent în lei este de 220.000 lei. Așa fiind, începând cu data de 01.07.2012, nu mai datorează T.V.A., având dreptul să beneficieze de prevederile legale în materie, pentru că, pe de o parte, este înregistrat în scopuri de T.V.A. din oficiu, iar pe de altă parte, la data de 01.07.2012, precum și pe întregul an 2012, veniturile sale sunt inferioare sumei de 220.000 lei.

Aceste susțineri ale petentului, se referă la constatările cuprinse în

Raportul de inspecție fiscală nr.... /28.03.2013 întocmit în urma verificării efectuate de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la ... – CABINET DE AVOCATURA, a fost emisă **Decizia de impunere nr.... .1/28.03.2013** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, atacată pe cale administrativă prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.... /07.05.2013.

Față de susținerile din contestație anterior prezentate, argumente invocate de ... – CABINET DE AVOCATURA și în exercitarea căii administrative de atac împotriva Deciziei de impunere nr.... .1/28.03.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, organele de soluționare s-au pronunțat prin considerentele **Deciziei nr.... /... /20.12.2013**, emisă de D.G.R.F.P. Brașov - Serviciul Soluționare Contestații și comunicată petentului la data de 27.12.2013 (potrivit confirmării de primire existentă la dosarul cauzei), fiind analizate motivele de fapt și de drept invocate de petent în susținerea contestației respective, **dispunându-se respingerea acesteia ca neîntemeiată** în ceea ce privește **taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei și accesoriile aferente în suma de ... lei** (... lei dobânzi + ... lei penalități de întârziere), respectiv **admiterea contestației pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei și accesoriile aferente în suma de ... lei** (... lei dobânzi + .. lei penalități de întârziere).

În drept, potrivit prevederilor art.85 “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, “(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și **alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc** astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri. [...]

La art.88 “Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere” din același act normativ se stipulează:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]

- c) **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii; [...]**”.

Potrivit art.206 “Forma și conținutul contestației” alin.(1) lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,“(1) **Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

[...]

c) **motivele de fapt și de drept;**

d) **dovezile pe care se întemeiază; [...]**“,

Prevederile art.213 alin.(1) și alin.(5) din același act normativ, precizează expres că:

“(1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii. [...]”.

Totodata, potrivit prevederilor pct.2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014:

“Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

Din dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că prin contestație petentul trebuie să menționeze atât motivele de drept și de fapt, care să fie incidente cauzei supuse soluționării, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, organele de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Deși prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures – Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr.... /25.08.2014, respectiv la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /08.09.2014, petentul solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... /15.07.2014, referitor la dobanzile aferente taxei pe valoarea adăugată în suma totală de ... lei, menționate mai sus și cuprinse în actul administrativ fiscal atacat, argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării, petentul invocând argumente referitoare la stabilirea în sarcina sa a obligației de plata (debitului) reprezentând TVA în suma de ... lei prin Decizia de impunere nr.... /1/28.03.2013 – obligație care, urmare soluționării contestatiei formulate împotriva deciziei de impunere nr.... /1/28.03.2013, prin Decizia nr.... /... /20.12.2013 a D.G.R.F.P. Brasov, s-a redus la suma de ... lei.

Având în vedere cele prezentate mai sus, întrucât stabilirea majorărilor și penalităților de întârziere în sarcina contribuabilului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, și având în vedere faptul că urmare emiterii Deciziei nr.... /... /20.12.2013, menționată mai sus, în sarcina Cabinetului de avocatură ... a fost reținută ca datorată taxa pe valoarea adăugată suplimentară în suma de ... lei stabilită prin *Decizia nr.... /1/28.03.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere emisă pe numele său*, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, acesta datorează și accesoriile aferente, fapt pentru care *se va respinge ca neîntemeiată contestația* formulată de ... – CABINET DE AVOCATURA în ceea ce privește *accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei* reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 17.01.2014 – 10.07.2014, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /15.07.2014.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de ... – **CABINET DE AVOCATURA din loc. ... , str. ... , nr...., ap...., jud. Mures**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... /15.07.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures - Serviciul Fiscal Municipal ... , pentru *suma totală de ... lei* reprezentând obligații accesorii (dobânzi) aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,