

DECIZIA NR. 841/2014

privind solutionarea contestatiei formulata de
D-nul X
inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. /30.04.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice..... prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de D.G.R.F.P. A.J.F.P..... Serviciul Fiscal Orasenesc prin adresa nr..... din 28.04.2014, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice sub nr. /30.04.2014 cu privire la contestatia formulata de catre D-nul X cu domiciliul în localitatea, nr....., jud., CUI, depusa prin Cabinet Individual de Avocatura..... in baza Imputernicirii Avocatia la nr..... /24.04.2014, cu domiciliu ales de comunicare la sediul cabinetului in Municipiul Str, nr. Jud

Contestatia, inregistrata la D.G.R.F.P. A.J.F.P. Serviciul Fiscal Orasenesc sub nr..... /24.04.2014 si inregistrata la D.G.R.F.P. Serviciul Solutionare Contestatii sub nr..... /30.04.2014, a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul D.G.R.F.P..... A.J.F.P., Serviciul Fiscal Orasenesc, in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... /03.04.2014 si priveste obligatii fiscale accesorii in valoare totala de lei, care se compun din:

- lei dobanzi de întârziere aferente TVA,
- lei penalități de întârziere aferente TVA.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr .92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... /03.04.2014, in data de 10.04.2014, conform confirmarii postale existenta la dosarul contestatiei, si de data inregistrarii contestatiei sub nr..... 24.04.20149, la A.J.F.P..... Serviciul Fiscal Orasenesc, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.P. prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita cu solutionarea contestatiei.

I. Domnul X, prin av..... contesta masurile dispuse de organele fiscale prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... /03.04.2014 prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii in valoare totala de lei, si solicita anularea deciziei ca netemeinica si nelegala din urmatoarele motive :

- considera ca dobandirea din oficiu a calitatii de platitor de tva este nelegala deoarece nu a desfasurat activitati economice, debitul pentru care au fost calculate accesoriile fiind considerat ca nedatorat,

- arata ca prin contestatia depusa la organul de inspectie fiscala in data de 19.11.2013 sub nr....., a contestat creanta principala stabilita prin Decizia de impunere nr./06.11.2013, intrucat : „*pretinsa activitate comerciala desfasurata de subsemnatul avand ca obiect comertul cu tineret ovin este in realitate o concluzie eronata deoarece toate activitatile cu privire la care controlul fisca s-a desfasurat, au fost realizate in calitate de comisionar, in baza contractului de comision incheiat intre subsemnatul si SC X SRL, contractul de comision fiind de altfel depus la organul fiscal, acesta aflandu-se in derulare la acel moment, plata sumelor cuvenite fiind realizate catre subsemnat de catre comitent dupa retinerea la sursa a sumelor cuvenite bugetului consolidat al statului, astfel subsemnatul nu am avut niciodata calitatea de comerciant si nici nu datorez vreo suma pentru o activitate gresit calificata de catre organu fiscal.*”

- avand in vedere ca debitul principal stabilit prin Decizia de impunere nr./06.11.2013 a fost contestat , contribuabilul nu recunoaste nici existenta dobanzilor si a penalitatilor de intarziere stabilite prin decizia de calcul accesorii, solicitand anularea acesteia.

II. Organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc in conformitate cu prevederile art.88 lit.c) si art. 119 -120 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au stabilit **obligatii de plata in suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada 31.12.2013- 03.04.2014**, conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii Nr. din 03.04.2014 si a Anexei acesteia, pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale in suma de lei, reprezentand tva stabilita de D.G.R.F.P. A.J.F.P. Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice.

Debitul principal care a stat la baza accesoriiilor contestate a fost stabilit prin Decizia de impunere privind taxa pe valoare adaugata stabilita suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr..... din 31.10.2013.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice, prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte daca accesoriiile in valoare totala de lei, care se compun din lei dobanzi de întârziere aferente TVA si lei penalități de întârziere aferente TVA stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii Nr. din 03.04.2014, sunt legal datorate.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii Nr./03.04.2014 au fost calculate obligatii de plata reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei determinate pe perioada 31.12.2013- 03.04.2014, in conformitate cu prevederile art.88 lit.c) si art. 119-120 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale in suma de lei, reprezentand TVA stabilita de D.G.R.F.P. A.J.F.P. Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin Decizia de impunere privind taxa pe valoare adaugata stabilita suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr..... din 31.10.2013.

Accesoriile în valoare de lei au fost stabilite în conformitate cu prevederile, art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

Art.119

“(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 caruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. art. 142 alin. (6).”

Art. 120.

“(1). Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și 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 este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Din prevederile legale enunțate 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.

În drept, cu privire la stabilirea impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat, se țin prevederile art. 85 alin. (1) lit. b), art. 86 alin. (1) și art. 88 lit.c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora :

„ART. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel: [...] b) prin decizie emisă de organul fiscal [...].”

„ART. 86 Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspectii fiscale.”

„ART. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere 0i următoarele acte administrative fiscale: [...]

c) deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii;”

Astfel , avand in vedere faptul ca petentul nu a achitat in termen obligatiile fiscale in suma de lei, reprezentand TVA stabilita de A.J.F.P..... prin Decizia de impunere privind taxa pe valoare adaugata stabilita suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr..... din 31.10.2013 , organele fiscale erau indreptatite sa procedeze la calculul accesoriilor datorate.

Referitor la sustinerea D-lui **X** conform careia dobandirea din oficiu a calitatii de platitor de tva este nelegala deoarece nu a desfasurat activitati economice, iar debitul pentru care au fost calculate accesoriile este nedatorat, precizam ca petentul a depus contestatie la organul de inspectie fiscala in data de 19.11.2013 , sub nr....., prin care a invocat aceste motive.

In cauza , art 215 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.”

Contestatia, inregistrata la D.G.R.F.P..... A.J.F.P.....Inspectia Fiscala sub nr...../19.11.2013, inregistrata la D.G.R.F.P.Serviciul Solutionare Contestatii sub nr...../26.11.2013, formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul D.G.R.F.P..... A.J.F.P., Inspectie Fiscala, prin Decizia de impunere privind taxa pe valoare adaugata stabilita suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr...../31.10.2013, in baza Raportului de inspectie fiscală nr...../31.10.2013 a fost solutionata prin Decizia nr.....din 06.10.2014.

Prin Decizia nr.....din 06.10.2014, s-a dispus respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de domnul X împotriva Deciziei de impunere nr..... din data de 31.10.2013 prin care s-a instituit obligatia de plata a TVA in suma de lei, debit pentru care organele fiscale din cadrul D.G.R.F.P..... A.J.F.P., Serviciul Fiscal Orasenesc....., prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../03.04.2014 au stabilit obligatii fiscale accesorii in valoare totala de lei, care se compun din lei dobanzi de întârziere aferente TVA si lei penalități de întârziere aferente TVA.

Obligatiile de plata accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei au fost calculate de organele fiscale pentru perioada 31.12.2013- 03.04.2014.

Fata de cele de mai sus retinem ca sustinerile petentului nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ atacat, motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia depusa de D-nul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../03.04.2014 emisa de A.J.F.P. Serviciul Fiscal Orasenesc care priveste obligatii fiscale accesorii in valoare totala de lei, compuse din lei dobanzi de întârziere aferente TVA si lei penalități de întârziere aferente TVA.

In cauza sunt aplicabile prevederile art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003R, coroborate cu prevederile pct. 11 si pct. 11.1 din Ordinul nr. 450/19.04.2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, potrivit carora:

“Art.216 *Solutii asupra contestatiei*

(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.”

“11. Instructiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestatia poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt si de drept prezentate în sustinerea contestatiei nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 210 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul X împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../03.04.2014 care priveste obligatii fiscale accesorii in valoare totala de lei, compuse din lei dobanzi de întârziere aferente TVA si lei penalități de întârziere aferente TVA emisa de A.J.F.P. Serviciul Fiscal Orasenesc

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare.