

**DECIZIA nr. 339 / 2012**  
privind solutionarea contestatiei formulate de persoana fizica **X**  
inregistrata la DGFP-MB sub nr. x/22.06.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 4 - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr. x/22.06.2012, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/22.06.2012, completata cu adresele nr.x/03.07.2012 si nr.x/28.08.2012, inregistrate la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/04.07.2012 si sub nr. x/28.08.2012, asupra contestatiei formulate de domnul X, domiciliat in Bucuresti, sos. nr. , bl. , sc. , et. , ap. , sector 4.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal sub nr. x/21.06.2012 si precizata cu adresele inregistrate la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr. x/23.07.2012 si la DGFPMB sub nr.x/21.08.2012, il constituie Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x/15.06.2012, intocmita de catre organele de inspectie fiscala ale AFP sector 4 - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, in baza raportului de inspectie fiscala nr. x/15.06.2012, comunicata sub semnatura la data de 20.06.2012, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului suma totala de y lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in suma de y lei si majorari de intarziere/dobanzi de intarziere aferente in suma de y lei si penalitati de intarziere in suma de y lei.

Din totalul obligatiilor fiscale stabilite domnul X contesta suma de y-1 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in suma de **y1 lei**, precum si majorari de intarziere/dobanzi de intarziere in suma de **y2 lei** si penalitati de intarziere in suma de **y3 lei**.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.(a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia nr.x/21.06.2012, domnul X solicita recalcularea debitului si a accesoriilor din decizia de impunere inmanata in data de 20.06.2012, intrucat contractul de vanzare-cumparare nr.x/15.12.2009 apartine domnului GR.

Prin adresele privind completarea contestatiei contestatorul solicita diminuarea debitului cu suma de y1 lei si a accesoriilor aferente cu suma de y2 lei - dobanzi si y3 lei - penalitate si mentioneaza ca in decizia de impunere si la pag.47 din raportul de inspectie fiscala exista o greseala de aditie, respectiv denumirea societatii este SC T SRL si nu SC D SRL.

**II.** In baza Raportului de inspectie fiscala nr. x/15.06.2012, Administratia Finantelor Publice sector 4 a emis Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x/15.06.2012, prin care s-au stabilit suplimentar obligatii de plata in suma totala de y lei, reprezentand:

- y lei - taxa pe valoarea adaugata
- y lei - majorari/dobanzi de intarziere aferente TVA
- y lei - penalitati de intarziere aferente TVA,

din care contribuabilul contesta taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in suma de y1 lei, precum si majorari de intarziere/dobanzi de intarziere in suma de y2 lei si penalitati de intarziere in suma de y3 lei.

**III.** Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de persoana fizica, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestator si organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Perioada verificata este 01.0.2007 - 31.03.2010.

**3.1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata suma de y1 lei, cauza supusa solutionarii este daca contestatorul datoreaza aceasta suma in conditiile in care suma este aferenta tranzactiei ce face obiectul contractului nr. x/15.12.2009 apartinand unei alte persoane fizice.**

**În fapt,** prin Raportul de inspectie fiscala nr. x/15.06.2012 s-a constatat ca, in perioada 01.01.2007 - 31.03.2010, persoana fizica X a realizat un numar de 164 tranzactii imobiliare constand in vanzari de constructii si terenuri din patrimoniul personal, avand caracter de continuitate.

Avand in vedere prevederile art. 152 alin. (1) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste tranzactii reprezinta operatiuni cu caracter economic, care nu sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata si pentru care persoana fizica avea obligatia de a se înregistra ca platitoare de TVA dupa depasirea plafonului de venituri realizate din operatiuni impozabile în decursul unui an fiscal.

Ca urmare, a fost emisa Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x/15.06.2012, prin care s-au stabilit in sarcina contestatorului urmatoarele obligatii de plata:

- y lei - taxa pe valoarea adaugata;
- y lei - majorari/dobanzi de intarziere aferente TVA;
- y lei - penalitati de intarziere aferente TVA.

In ceea ce priveste tranzactia ce face obiectul contractului de vanzare-cumparare nr. x/15.12.2009 (inclusiv antecontractul nr. x/27.08.2009), in care calitatea de vanzator o are domnul GR, prin adresa nr. x/03.07.2012, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/04.07.2012 privind completarea referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei, urmare solicitarii Serviciului solutionare contestatii din adresa nr. x/27.06.2012, Administratia Finantelor Publice sector 4 precizeaza urmatoarele:

*“Tinand cont de faptul ca, pentru anul 2009, organele de inspectie fiscala au colectat TVA in suma de y1 lei (aferenta contractului nr. x/15.12.2009, inclusiv antecontractului nr. x/27.08.2009), la o baza impozabila de y+1 lei, in care domnul X nu are calitatea de persoana impozabila, rezulta faptul ca numarul total de tranzactii efectuate de catre domnul X in perioada verificata este de t iar valoarea totala a acestora este de s lei.*

*Situatia TVA stabilita suplimentar de catre organele de inspectie fiscala in urma recalcularii in perioada verificata este urmatoarea:*

- TVA colectata in suma de z lei; (...).”

**În drept,** in ceea ce priveste efectuarea inspectiei fiscale, potrivit prevederilor art.94 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“Art.94** - (1) Inspectia fiscala are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii îndeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) **constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei** sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, **in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;**

b) **analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse [...].**

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:

(...);

e) **stabilirea corecta a bazei de impunere**, a diferentelor datorate în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul începerii inspectiei fiscale; (...).”

Totodata, conform Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004:

"102.1. La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, **organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.**"

Prin urmare, in vederea stabilirii corecte a bazei de impunere si a diferentelor de obligatii fiscale, inspectia fiscala are obligatia examinarii tuturor documentelor justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale relevante pentru impunere.

In speta, prin raportul de inspectie fiscala nr. x/15.06.2012 organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 4 au procedat la stabilirea TVA colectata in suma de y1 lei aferenta unei baze impozabile in suma de lei reprezentand contravaloarea tranzactiei efectuata prin contractului de vanzare-cumparare nr. x/15.12.2009 (inclusiv antecontractul nr. x/27.08.2009) care nu apartine domnului X.

Astfel, din contractul vanzare-cumparare autentificat sub nr. x/15.12.2009 referitor la transmiterea dreptului de proprietate asupra unui imobil situat in orasul Popesti-Leordeni rezulta ca acesta a fost incheiat intre GR si GT, in calitate de vanzatori si BFI si BE, in calitate de cumparatori.

Ca atare, in ceea ce priveste tranzactia ce face obiectul contractului mai sus mentionat, contestatorul nu are calitatea de persoana impozabila, asa cum se precizeaza si prin adresa nr.x/03.07.2012, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/04.07.2012 privind completarea referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei de catre Administratia Finantelor Publice sector 4.

In consecinta, pentru diferenta de TVA in suma de y1 lei stabilita prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x/15.06.2012 urmeaza a se aplica prevederile art.216 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat: "(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte, ori respinsa" si a admite contestatia pentru TVA in suma de y1 lei, cu consecinta anularii pariale a Deciziei de impunere nr. x/15.06.2012 cu aceasta suma.

**3.2 Referitor la majorarile/dobanzile de intarziere in suma de y2 si la penalitatile de intarziere in suma de y3 lei aferente TVA, cauza supusa solutionarii este daca aceste sunt datorate, in conditiile in care la punctul 3.1 al prezentei decizii s-a dispus admiterea contestatiei si anulara partiala a deciziei de impunere pentru TVA in suma de y1 lei.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale nr. x/15.06.2012, Activitatea de inspectie fiscala din cadrul AFP sector 4 a stabilit in sarcina contribuabilului majorari/dobanzi de intarziere in suma de y lei si penalitati de intarziere in suma de y lei aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in suma de y lei, calculate pentru perioada 26.01.2008 - 10.04.2012.

Asa cum rezulta din adresa AFP sector 4 nr. x/03.07.2012 privind completarea referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei:

*"Situatia TVA stabilita suplimentar de catre organele de inspectie fiscala in urma recalcularii in perioada verificata este urmatoarea: [...]  
- accesorii aferente in suma de y-1 lei, din care: majorari in suma de y1-1 lei si penalitati in suma de y2-1 lei."*

**In drept**, potrivit dispozitiilor OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

Codul de procedura fiscala, republicat, valabil incepand cu data de 31.07.2007:

**"Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.**"

**"Art. 120** - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, **majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.**"

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

Potrivit Codului de procedura fiscala, republicat, modificat prin OUG nr.39/2010:

**"Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de întârziere.

(...)

(4) Dobanzile se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6)."

**"Art. 120** - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de întârziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei si pâna la data stingerii acesteia inclusiv. (...).

(7) Nivelul dobanzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

“**Art. 120<sup>1</sup>** - (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.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată se datorează după acest termen majorări/dobânzi de întârziere și penalități de întârziere. În cazul diferențelor suplimentare de creanțe fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală majorările/dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Intrucât în ceea ce privește debitul de natură a taxei pe valoarea adăugată în suma de y1 lei, contestația a fost admisă, aceasta se va admite și pentru accesoriile aferente în suma de lei reprezentând majorări/dobânzi de întârziere în suma de y2 lei, respectiv diferența între suma stabilită inițial prin decizia de impunere (y lei) și cea recalculată de inspecția fiscală (y lei) și penalități de întârziere în suma de y3 lei, respectiv diferența între suma stabilită inițial prin decizia de impunere (y lei) și cea contestată (y lei), conform principiului de drept “*accessorium sequitur principalem*”, cu consecința anulării parțiale a Deciziei de impunere nr. x/15.06.2012 cu aceste sume.

Referitor la accesoriile în suma de y4 lei reprezentând diferența între majorările/dobânzile de întârziere calculate de contribuabil și contestate, respectiv suma de y lei și majorările/dobânzile de întârziere calculate de organul fiscal, respectiv suma de y2 lei, din modul de calcul prezentat în anexa 3A privind recalcularea accesoriilor, urmare diminuării TVA colectată cu suma de y1 lei (în luna septembrie 2009, la data antecontractului de vânzare-cumpărare, cu suma de y lei și în luna decembrie 2009, la data contractului de vânzare-cumpărare, cu suma de y lei) rezultă că majorările/dobânzile de întârziere aferente diminuării TVA colectată au fost corect determinate de organele de inspecție fiscală, suma reclamată de contribuabil nefiind corect calculată.

Prin urmare se va respinge ca neintemeiată contestația pentru majorări/dobânzi de întârziere în suma de y4 lei.

În ceea ce privește observația contestatorului privind eroarea de aditie de la pag. 47 din raportul de inspecție fiscală se reține că, în fapt nu este vorba de o eroare de aditie, ci de o înscrisă eronată a denumirii unui furnizor, respectiv SC D SRL, în loc de SC T SRL, care nu este de natură să afecteze cuantumul obligațiilor fiscale stabilite.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.94, art.119, art.120, art. 120<sup>1</sup> și art.216 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și pct.102.1 din Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004:

**DECIDE**

1. Admite contestatia formulata de domnul X pentru TVA in suma de y1 lei si pentru majorari/dobanzi de intarziere in suma de y2 lei si penalitati de intarziere in suma de y3 lei si anuleaza, in parte, Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x/15.06.2012 emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul AFP sector 4 pentru aceste sume.

2. Respinge ca neintemeiata a contestatia formulata pentru majorari/dobanzi de intarziere in suma de y4 lei stabilite prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x/15.06.2012 emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul AFP sector 4.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.