

DECIZIA NR. 17

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Caras-Severin a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Resita, prin adresa nr., înregistrată la DGFP CS sub nr., asupra contestatiei formulate de **AF**, privind obligativitatea virării la bugetul statului a sumei totale de lei, reprezentând:

lei - dobânzila aferente TVA;

lei - penalități de întârziere aferente TVA.

Aceste sume au fost stabilite de organul fiscal al Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Resita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr..

Împotriva Deciziei prezentate mai sus, **AF** formulează si depune contestatie la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Resita înregistrată sub nr.. Contestatia a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177(1) din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în spetă sunt întrunite conditiile prevăzute de art.175 si art.179, alin.1, lit.a) din OG nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, Biroul de Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Caras-Severin este investit să solutioneze contestatia formulată de **AF**

I. Prin contestatia formulată, **AF** mentionează că dobânzile si penalitățile de întârziere aferente TVA pentru valoarea neamortizată a mijlocului fix (spatiu comercial), calculate de organul fiscal în Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. de la data de 31.12.2004, data radierii din punct de vedere juridic “în mod abuziv” de către Registrul Comertului fără nici o înștiintare, sunt “ilegale”, întrucât asociatia, “de la înfiintare în decembrie 2000 si până la solicitarea cererii de radiere, în mai 2006” a functionat, aceasta depunând “în fiecare an la termen decontul de TVA (declaratia 300 si declaratia 100).

Contestatoarea precizează că a “obtinut venituri legale declarate din închirierea imobilului ce apartinea asociatiei”, colectând TVA aferentă chiriei până la data de 01.08.2003, când activitatea desfășurată până la această dată - de alimentatie publică de tip rapid - a încetat.

II. Prin Decizia de impunere privind Obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr., organul fiscal al Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Resita, a calculat ca obligatii de plată si sumele de lei si lei, reprezentând dobânzi si respectiv penalități de întârziere aferente diferentei de TVA în sumă de lei. Diferenta de TVA mentionată a fost stabilită din includerea în venitul brut al asociatiei, a valorii mijlocului fix (spatiu comercial), neamortizate la data de 31.12.2004, dată la care această asociatie familială a fost radiată din Registrul Comertului.

Radierea s-a efectuat, asa cum este precizat în referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, ca urmare a anulării autorizatiei de functionare nr., fiind depășit termenul de preschimbare al autorizatiei emise în baza Decretului - lege nr.54/1990, privind organizarea si desfășurarea unor activități economice pe baza liberei initiative, respectiv 31.12.2004, termen stabilit conform art.2, alin.(1) din OG nr.61/2004.

Calculul dobânzilor si al penalităților de întârziere s-a efectuat de la data de 14.04.2005 si până la 31.12.2005, conform OG nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

III. Având în vedere constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei si în concordantă cu prevederile legale în vigoare, se retin următoarele:

Cauza supusă solutionării este dacă asociatia familială contestatoare datorează dobânzi si penalități de întârziere pe perioada 14.04.2005 - 31.12.2005, calculate în baza OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, pentru diferenta de TVA aferentă valorii neamortizate a mijlocului fix - spatiu comercial, în conditiile în care asociatia a fost radiată de Registrul Comertului din data de 31.12.2004.

În fapt, A.F. a desfășurat o activitate de alimentatie publică de tip rapid până la data de 01.08.2003, timp în care a achizitionat un spatiu comercial, dar după încetarea activității de bază, spatiul respectiv a fost închiriat. Nu si-a preschimbat autorizatia de functionare până la data de 31.12.2004, continuând să functioneze ca asociatie familială înregistrându-si ca venituri chiria pentru spatiul comercial, colectând si TVA aferentă acesteia, desi Registrul Comertului a radiat-o începând cu 01.01.2005, conform art.2, alin.(1)

din OUG nr.51/2004, fără a o înștiința. În urma controlului organul fiscal stabilește, de la data radierii, o diferență de TVA în sumă de 5.418 lei, ce nu a fost colectată, aferentă valorii neamortizate a spațiului comercial, la care calculează și accesoriile în sumă totală de 2.035 lei, acestea din urmă fiind contestate.

În drept, OMFP nr.1378/26.09.2005 pentru aprobarea formularului Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, la pct.5., lit.d), în instrucțiuni de completare se prevede:

d) rubrica “Temei de drept” se va prezenta detaliat și în clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului sau a altor elemente prevăzute de lege.

Chiar în formularul - DECIZIE DE IMPUNERE, privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală - la pct.2.1.3. **Temeiul de drept**, este prevăzut ca organul de inspectie fiscală să completeze:

Act normativ, articol, paragraf, punct, literă, alineat.

În Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr., la pct.2.1.3. **Temeiul de drept**, este menționată doar Legea nr.571/2003, pentru diferența de TVA, fără a fi precizat articolul, alineatul, **sau alt element prevăzut de lege.**

Pentru calculul accesoriilor actul normativ nici nu este prezentat.

Nici în raportul de inspectie fiscală nu este prezentat actul normativ în baza căruia a fost stabilită diferența de TVA aferentă valorii neamortizate a mijlocului fix (spațiu comercial), așa cum este prevăzut în OMFP nr.551/2004 privind modul și conținutul raportului fiscal, la Cap.III, pct.1.

Pentru fiecare obligație fiscală:

- perioada supusă inspectiei fiscale **și actele normative care reglementează această obligație fiscală în perioada controlată.[...]**

Pentru calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere, organul fiscal menționează în raportul de inspectie fiscală, doar OG nr.92/2003, republicată, fără a preciza celelalte **elemente prevăzute de lege.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în baza prevederilor art.180(1) și a art.186(3) din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr., emisă de Administrația Finanelor Publice a Municipiului Resita, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente diferenței de TVA, în sarcina, urmând ca organele fiscale să emită o altă decizie cu respectare prevederilor OMFP nr. 1378/2005 și a OMFP nr.551/2004.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Caras-Severin, Secția Contencios Administrativ, în termen de 30 de zile de la comunicare.