

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de  
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR.DGc 121/30.03.2010**

privind soluționarea contestației formulate de

**P.F.A. X**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului  
Iași sub nr.dg/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași – Biroul Evidență Plătitori Persoane Fizice, prin adresa nr....., înregistrată la instituția noastră sub nr.dg/.....din ....., cu privire la contestația formulată de **P.F.A. X** cu sediul în Iași, str. ....județul Iași, CNP ....., cod de înregistrare fiscală .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ....

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către d-na **X** și poartă amprenta ștampilei **P.F.A. X**, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului atacat, 03.02.2010, prin poștă, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației, 05.03.2010, la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, fiind înregistrată sub nr.....

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr..... semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin care propune respingerea contestației

formulate de **P.F.A. X**, ca fiind nemotivată și recunoașterea deciziei de calcul accesorii contestate ca fiind corectă și legală.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. P.F.A. X** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... prin care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 20.07.2009 – 31.12.2009 (164 zile) aferente unui debit în sumă de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, taxă individualizată prin Declarația nr. ....

Petenta apreciază că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... este nelegală pentru aceleași motive pe care le-a expus în contestația pe care a formulat-o împotriva Deciziei de impunere 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 nr. ...., emisă în urma controlului fiscal finalizat prin întocmirea Raportului de inspecție fiscală nr. ....

Contestația anterioară, menționează contestatoarea, a fost respinsă ca neîntemeiată prin Decizia nr. .... a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, decizie față de care precizează că va formula acțiune la Tribunalul Iași – Secția contencios administrativ în termen de 6 luni de la comunicare.

Contestatoarea mai motivează în susținerea contestației următoarele:

În Decizia nr. .... „faptul că suma de plată a fost individualizată prin Declarația nr. ....” crede că a fost făcută din eroare, întrucât documentul prin care s-a individualizat debitul de plată a fost Decizia de impunere nr. .... ce a fost contestată.

**P.F.A. X** și-a început activitatea în anul 2002 având ca obiect de activitate comerțul cu amănuntul în magazine nespecializate, comerț cu amănuntul prin standuri și piețe de produse alimentare și nealimentare.

Până la data de 30.11.2006, persoana fizică autorizată **X**, a beneficiat de regimul special de scutire pentru întreprinderile mici conform art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dată la care a înregistrat venituri în valoare de S lei, în condițiile în care plafonul maxim de scutire valabil pentru perioada respectivă era de S lei.

Conform prevederilor art.152 alin. (6) din același act normativ avea obligația de a se înregistra în scopuri de TVA în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Astfel, în conformitate cu prevederile art.153 din actul normativ menționat mai sus, contestatoarea afirmă că ar fi trebuit să devină plătitoare de TVA începând cu data de 01.01.2007.

Întrucât nu a respectat termenul de înregistrare în scop de TVA și având în vedere faptul că **P.F.A. X** a încetat activitatea la data de 31.07.2008, aceasta consideră că îi sunt aplicabile prevederile Normelor metodologice de aplicare a art.152 alin. (6) din Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, dar acele prevederi care sunt în vigoare pentru perioada verificată, 2007 - 2008 și nu cele care au fost modificate prin Hotărârea Guvernului nr.1618 din 04.12.2008, cum incorect, au fost aplicate de către organele de inspecție fiscală.

De asemenea, contestatoarea consideră că, eronat, organele de inspecție fiscală au efectuat calculul taxei pe valoarea adăugată de plată, aplicând procentul de 19% la total încasări realizate.

Astfel, contestatoarea susține că obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei au rezultat din aplicarea incorectă a legislației fiscale și, ținând cont de prevederile legislative aplicabile în perioada verificată, de documentele justificative, precum și de faptul că, potrivit obiectului de activitate desfășurat, încasările realizate includ și taxa pe valoarea adăugată, aceasta consideră că datorează bugetului de stat pentru perioada supusă controlului, taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei, calculate până la data de 20.07.2009.

Ca urmare, contestatoarea solicită recalcularea obligației de plată față de bugetul statului pentru perioada 01.01.2007 – 31.07.2008.

Având în vedere regimul juridic al accesoriilor ce fac obiectul Deciziei nr. ...., petenta solicită admiterea contestației și anularea actului administrativ fiscal, pentru lipsă de legalitate.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași – Biroul Evidență Plătitori Persoane Fizice**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat majorări de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 20.07.2009 – 31.12.2009 asupra taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, pentru 164 zile de întârziere.

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța asupra legalității impunerii contestatoarei cu majorările de întârziere în sumă de S lei, în condițiile în care debitul în sumă de S lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, nu a fost achitat la termenul de scadență.**

**În fapt**, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași – Biroul Evidență Plătitori Persoane Fizice, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... a calculat majorări de întârziere în sumă de S lei, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, pentru perioada 20.07.2009 – 31.12.2009, pentru un număr de 164 zile de întârziere, cota majorărilor de întârziere fiind de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere.

Suma de plată a fost individualizată prin Decizia de impunere 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 nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....

Împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., **P.F.A. X** formulează contestație, motivând faptul că în mod eronat a fost indicat ca document prin care s-a individualizat suma de plată Declarația nr. ...., corect ar fi fost Decizia de impunere nr. ...., împotriva căreia a formulat anterior contestație, care a fost soluționată prin respingerea acesteia, ca neîntemeiată, de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului

lași, prin Decizia nr. ...., pentru care va formula acțiune în contencios administrativ la Tribunalul Iași.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare competent constată faptul că în urma unei inspecții fiscale efectuate la **P.F.A. X** s-a stabilit o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, așa cum rezultă din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... Pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, organele de inspecție fiscală au calculat prin Decizia de impunere nr. .... pentru perioada 25.04.2007 – 20.07.2009 majorări de întârziere în sumă de S lei.

Întrucât debitul în sumă de S lei nu a fost achitat la termenul de plată indicat în actul de inspecție fiscală, precizat mai sus, debitul a generat în continuare accesorii, acestea fiind calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... pentru perioada imediat următoare, respectiv 20.07.2009 – 31.12.2009.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) și alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 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”.**

**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.**

**[...].**

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

Întrucât în perioada 20.07.2009 – 31.12.2009, perioadă pentru care au fost calculate accesoriile, **P.F.A. X** nu face dovada, cu documente, că ar fi achitat taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, rezultă că legal organul fiscal a calculat accesoriile în sumă de S lei.

Referitor la motivația contestatoarei potrivit căreia în cuprinsul Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... a fost indicat din eroare documentul prin care s-a individualizat suma de plată ca fiind „Declarație nr. .... din data de 24.07.2009” considerăm că acest lucru nu conduce la nulitatea actului contestat întrucât debitul reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, asupra căreia au fost calculate accesoriile a fost individualizat printr-un act administrativ fiscal care poartă același număr, respectiv nr. ...., purtând însă denumirea de Decizie de impunere.

Solicitarea contestatoarei referitoare la recalcularea sumei de plată a taxei pe valoarea adăugată, nu poate fi luată în considerare întrucât împotriva Deciziei de impunere nr. .... 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 care a fost stabilit debitul în cauză, **P.F.A. X** a formulat contestația nr. ...., în urma căreia Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a emis Decizia nr. ...., prin care a fost soluționată contestația, iar potrivit prevederilor art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în sensul că organul de soluționare nu mai poate interveni cu o altă soluție, împotriva deciziei, contestatoarea putând formula doar acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

Față de situația prezentată, urmează a se respinge contestația formulată de **P.F.A. X**, ca neîntemeiată, pentru majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ....

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 și 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

**DECIDE:**

**Art.1** Respingerea contestației formulate **P.F.A. X**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași – Biroul Evidență Plătitori Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.