



## **Ministerul Finanțelor Publice**

### **Agenția Națională de Administrație Fiscală**

**Directia Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Maramureș**

**Biroul Soluționarea Contestațiilor**



**Decizia nr. 899 din 06.09.2011** privind soluționarea contestației formulate de **X**, cu domiciliul fiscal în B M, bd. I., nr. ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr. .... /26.04.2011 și reînregistrată sub nr. .... /04.05.2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală M prin adresa nr. .... /03.05.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr. ... /04.05.2011, asupra contestației depuse de X, împotriva deciziei de impunere nr. .... /22.03.2011 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 18.03.2011.

Contestația are ca obiect suma totală de .... lei, reprezentând:

- .... lei - taxa pe valoarea adăugată;
- .... lei - majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - amenda contravențională.

Constatând că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.206, art.207 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, X solicită admiterea acesteia și anularea actelor administrative fiscale atacate, motivând următoarele:

Prin contractul nr. .... /05.12.2006 încheiat cu Consiliul Local al municipiului B M, s-a convenit executarea Ansamblului sculptural R D (Millennium III) iar facturile fiscale au fost emise conform contractului, fără taxa pe valoarea adăugată.

Contestatoarea consideră că nu avea obligația de a se înregistra ca

platitor de taxa pe valoarea adaugata deoarece nu avea posibilitatea de a colecta, declara, varsa si eventual de a solicita rambursarea taxei pe valoarea adaugata deoarece nu avea conventii sau documente justificative in acest sens.

Avand in vedere ca in urma depunerii declaratiei de venit pe anul 2007 s-a dispus inregistrarea in scopuri de TVA a contestatoarei incepand cu data de 01.06.2008, ca dupa inregistrarea ca platitor de TVA nu a mai realizat venituri care sa justifice obligarea la plata TVA si ca din momentul depunerii declaratiei de venit pe anul 2007, organele fiscale aveau cunostinta de situatia financiara a acesteia, stabilirea taxei pe valoarea adaugata si a accesoriilor trebuia facuta inca din data de 01.06.2008.

Organele fiscale aveau obligatia de a informa contribuabilul in termen rezonabil si util, in vederea evitarii curgerii unor termene si calcularii de majorari, penalitati si amenzi.

In situatia in care s-a emis decizia pentru plata TVA, in cadrul controlului trebuia sa se faca analiza tuturor achizitiilor efectuate de la infiintare si pana in prezent, in vederea deducerii taxei pe valoarea adaugata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 18.03.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2007-31.12.2009.

X este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul M sub nr. F../.../2007 si are ca obiect principal de activitate: Creatie si interpretare artistica, cod CAEN 9003.

**Referitor la taxa pe valoarea adaugata**, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Contribuabilul este platitor de TVA din data de 01.06.2008.

X a realizat in anul 2007 o cifra de afaceri in suma totala de .... lei, depasind plafonul de 35.000 euro, stabilit in conditiile art. 152 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare si datoreaza taxa pe valoarea adaugata conform art. 152 alin. (1) din acelasi act normativ.

Odata cu depasirea plafonului de 35.000 de euro, X avea obligatia de a se inregistra ca platitor de TVA.

Astfel, conform art. 153 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003, contribuabilul ar fi trebuit sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau a depasit plafonul, devenind

efectiv platitor de TVA incepand cu prima zi a lunii urmatoare celei in care ar fi trebuit sa solicite inregistrarea, conform Normelor metodogice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. 44/2004, pentru aplicarea art. 153 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca intrucat plafonul de scutire pentru intreprinderi mici a fost depasit in data de 19.09.2007, fiind emisa factura fiscala seria .. nr. ...., pentru suma de .... lei, X avea obligatia de a se inregistra ca platitor de TVA pana in data de 10.10.2007, devenind platitor de TVA incepand cu data de 01.11.2007.

Conform art. 22 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, X avea obligatia de a calcula, declara si plati la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat iar conform art. 23 din acelasi act normativ, dreptul de creanta fiscala si obligatia corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

Contribuabilul, avand o cifra de afaceri sub plafonul de 100.000 euro prevazut de art. 156<sup>1</sup> alin. (2) din Legea nr. 571/2003, trebuia sa depuna decont de TVA trimestrial.

Cota de TVA ce trebuia aplicata este cota standard de 19% prevazuta de art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003.

Art. 152 alin. (5) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 precizeaza ca in cazul in care persoana impozabila a atins sau depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea, iar "nerespectarea prevederilor legale este identificata dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data la care a fost inregistrata".

Potrivit art. 127 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice respectiv activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor liberale sau asimilate acestora.

Organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata de plata suplimentara si a accesoriilor aferente astfel:

X avea obligatia de a solicita inregistrarea ca platitor de TVA pana la

data de 10.10.2007 si sa devina efectiv platitor incepand cu data de 01.11.2007, data dupa care contribuabilul nu mai executa nici o lucrare, nu factureaza si nu incaseaza nici o suma.

X nu a depus declaratiile de inregistrare fiscala sau de mentiuni la termenele prevazute de lege, fapta care constituie contraventie conform prevederilor art. 219 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, fiind stabilita o amenda contraventionala in suma de .... lei prin procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr...../18.03.2011, conform art. 219 alin. (2) lit. d) din acelasi act normativ.

**In trimestrul II 2008**, X a incasat suma de ... lei, care trebuia inscrisa in decontul de TVA pe care avea obligatia sa il depuna pana la data de 25.07.2008.

Baza impozabila aferenta acestei operatiuni este in suma de .... lei iar taxa pe valoarea adaugata, in suma de .... lei.

Pentru perioada 26.07.2008 -14.03.2011, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei, conform art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

La calculul majorarilor de intarziere s-a tinut cont de TVA de restituit aferent deconturilor depuse incepand cu data de 25.07.2008.

Avand in vedere taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ..... lei si taxa pe valoarea adaugata de restituit din deconturile depuse de contribuabil, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de .... lei, care trebuia cuprinsa in decontul lunii septembrie 2010, s-a depasit termenul de plata cu peste 90 de zile.

Conform art. 120<sup>1</sup> alin. (1), (2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, au fost calculate penalitati de intarziere in suma de .... lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 18.03.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..../22.03.2011 privind obligatiile fiscale datorate de X in suma totala de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de .... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de

inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. ..../22.03.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 18.03.2011, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2007, X a realizat o cifra de afaceri in suma de .... lei.

Intrucat plafonul de scutire prevazut de art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a fost depasit in data de 19.09.2007, X avea obligatia de a se inregistra ca platitor de TVA pana in data de 10.10.2007, devenind platitor de TVA incepand cu data de 01.11.2007, data dupa care contribuabilul nu mai executa nici o lucrare, nu factureaza si nu incaseaza nici o suma, pana la sfarsitul anului 2007.

In trimestrul II 2008, contribuabilul a incasat suma de ..... lei, care trebuia inscrisa in decontul de TVA, pe care contribuabilul avea obligatia sa il depuna pana la data de 25.07.2008.

Astfel, avand in vedere veniturile realizate in suma de ..... lei, organele de inspectie fiscala au stabilit ca taxa pe valoarea adaugata pe care contribuabilul ar fi trebuit sa o colecteze este in suma de ..... lei, suma determinata ca taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara.

Prin contestatia formulata X precizeaza ca organele de inspectie fiscala nu au analizat achizitiile efectuate, in vederea deducerii taxei pe valoarea adaugata.

Avand in vedere cele sustinute de contestatoare si faptul ca din raportul de inspectie fiscala rezulta ca taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara a fost stabilita luand in considerare doar taxa pe valoarea adaugata colectata, Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala, prin adresa nr...../30.06.2011, sa intocmeasca un proces verbal de cercetare la fata locului, in care sa precizeze care este taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara datorata de X, tinand cont de prevederile pct. 62 alin. (2) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu adresa nr...../05.09.2011, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. ..../05.09.2011, Activitatea de Inspectie Fiscala a transmis Biroului Solutionarea Contestatiilor procesul verbal incheiat in data

de 24.08.2011 prin care s-au constatat urmatoarele:

Pentru perioada 01.11.2007 – 31.05.2008, in cadrul inspectiei fiscale initiale nu au fost inregistrate in evidenta contabila si nu au fost prezentate documente pentru cheltuieli, astfel ca nu s-a putut lua in considerare taxa pe valoarea adaugata deductibila.

In urma solicitarii adresate X de a prezenta documente care sa permita acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei de referinta, acesta a depus registrul jurnal de incasari si plati, in care sunt inregistrate doar cheltuieli pe baza de bonuri fiscale.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in aceasta perioada nu exista facturi in baza carora sa se poata acorda dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata iar bonurile fiscale prezentate nu au in scris in cuprinsul lor elementele prevazute de punctul d) al art. 1 din Ordinul nr. 1.714/2005 privind aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora.

De asemenea, bonurile fiscale justifica achizitia de bunuri in scop personal (articole de uz gospodaresc, chimice, menaj, instalatii sanitare, etc.)

Contribuabilul a mai prezentat factura seria .. ... nr. ..../11.02.2008 emisa de Asociatia "Uniunea Artistilor Plastici" B M, reprezentand utilitati, in care la rubrica privind cumparatorul apare domnul K K, fiind in scris codul numeric personal al acestuia.

Celelalte documente prezentate nu se refera la perioada 01.11.2007 – 31.05.2008, perioada pentru care organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata de plata, prin urmare nu pot fi luate in considerare.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala au precizat ca taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara este cea stabilita prin raportul de inspectie fiscala, respectiv in suma de .... lei.

**In drept**, art.152 alin.(1) din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal, in vigoare in luna iulie 2007, precizeaza:

***“(1) Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b)”.***

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca X a beneficiat de scutirea de taxa pe valoarea adaugata pana la data de 31.10.2007, avand in vedere ca in cursul lunii septembrie 2007 a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro.

Alin. (6) al aceluiasi articol prevede:

**“(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153”.**

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca X avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii plafonului de scutire. Data depasirii plafonului este sfarsitul lunii septembrie 2007, prin urmare solicitarea inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata trebuia facuta pana la data de 10 octombrie 2007, devenind platitor de taxa incepand cu data de 01.11.2007, data dupa care contribuabilul nu mai executa nici o lucrare, nu factureaza si nu incaseaza nici o suma, pana la sfarsitul anului 2007.

In trimestrul II 2008, X a realizat venituri in suma de ..... lei, din care organele de inspectie fiscala au stabilit ca taxa pe valoarea adaugata pe care contribuabilul ar fi trebuit sa o colecteze este in suma de .... lei.

Pct. 62 alin.(2) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 21 decembrie 2008, precizeaza:

**“In sensul art. 152 alin.(6) din Codul fiscal in cazul in care persoana impozabila a atins sau depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege, organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza:**

**a) in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este**

***identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale.***”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca pentru perioada noiembrie 2007 – iunie 2008, X datoreaza taxa pe valoarea adaugata stabilita ca diferenta intre taxa pe care ar trebui sa o colecteze si taxa deductibila.

Pentru justificarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in perioada in cauza, X a prezentat bonuri fiscale privind achizitia de bunuri in scop personal (articole de uz gospodaresc, chimice, menaj, instalatii sanitare etc.), care nu sunt stampilate si nu au inscise denumirea cumparatorului si codul unic de inregistrare al acestuia.

Art. 1 alin. (2) lit. d) din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.714/2005 privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, precizeaza:

***“(2) Bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale vor fi folosite începând cu data de 1 ianuarie 2006 numai ca documente de înregistrare a plăților în Registrul de casă. Fac excepție de la această regulă, în sensul că stau la baza înregistrărilor în contabilitate a cheltuielilor, următoarele documente:***

***d) bonul fiscal emis conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările ulterioare, a cărui valoare totală este de până la suma de 100 lei (RON) inclusiv, dacă este stampilat și are înscrise denumirea cumpărătorului, codul unic de înregistrare al acestuia sau codul numeric, în cazul persoanelor fizice care desfășoară activități independente”.***

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca X nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in bonurile fiscale in cauza deoarece nu sunt stampilate si nu au inscise denumirea cumparatorului si codul unic de inregistrare al acestuia.

De asemenea, X a prezentat factura fiscala nr...../11.02.2008 in valoare de .... lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, emisa de Asociatia “Uniunea Artistilor Plastici” B M, in care la rubrica privind



cumparatorul este in scris domnul K K iar la rubrica privind codul unic de inregistrare, codul numeric personal al acestuia.

Art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

**“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:**

**a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”**

Art. 155 alin. (5) lit. e) din Legea nr. 571/2003 precizeaza:

**“(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

**e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;”**

Astfel, se retine ca X nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de .. lei deoarece factura fiscala in cauza nu a fost emisa catre X si nu are in scris codul unic de inregistrare al acesteia, ci catre persoana fizica K K.

In concluzie, se retine ca intrucat pentru perioada verificata nu a prezentat documente justificative, conform legii, pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor, X datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de .... lei, reprezentand taxa pe care ar fi trebuit sa o colecteze.

Sustinerea contestatoarei ca organele de inspectie fiscala nu au analizat achizitiile efectuate, in vederea deducerii taxei pe valoarea adaugata, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece asa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei, aceasta nu a prezentat documente justificative, conform legii, pentru deducerea taxei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza suma de .... lei, reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin decizia de impunere .../22.03.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

**In fapt**, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, X datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei.

Pentru neachitarea in termen legal a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de .... lei.

Avand in vedere taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de .... lei si taxa pe valoarea adaugata de restituit din deconturile depuse de contribuabil, organele de inspectie fiscala au stabilit ca taxa pe valoarea adaugata de plata care trebuia cuprinsa in decontul lunii septembrie 2010 este in suma de .... lei, pentru care au calculat penalitati de intarziere in suma de .... lei.

**In drept**, art.119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

***“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.***

Art.120 alin. (1) si alin.(7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, prevede:

***“(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’.***

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

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 care prevede:

***“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.***

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:

***“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.***

***(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”***

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil incepand cu 01.10.2010, prevede:

***“(7) Nivelul dobanzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi***

**de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”**

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei neachitata la scadenta, X datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de .... lei.

Art. 120<sup>1</sup> alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

**“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:**

**a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;**

**b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;**

**c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.**

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca intrucat X nu a achitat taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei in termenul legal, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de .... lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**3. Referitor la amenda contraventionala in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere, in conditiile in care amenzile nu sunt in competenta sa de solutionare.**

**In fapt,** X contesta amenda contraventionala in suma de ... lei, stabilita de organele de inspectie fiscala prin procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr...../18.03.2011.

Cu privire la amenzile contraventionale, se retine ca acestea au caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.180/2002, Directia Generala a Finantelor Publice neavand competenta materiala de solutionare.

**In drept,** potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a

Finantelor Publice este competenta in solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise in conformitate cu legislatia vamala precum si a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, al caror quantum este sub 3.000.000 lei, iar conform art.223 din acelasi act normativ **“dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor”** coroborat cu art.32 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, care prevede:

**“Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimit de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita contravenția.”**

Tinand seama de prevederile legale citate, contestatia indreptata impotriva amenzii contravenționale intra sub incidenta Ordonantei Guvernului nr.2/2001, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contravenții.

In concluzie, se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice nu are competenta materiala de a se investi cu analiza pe fond a contestatiei formulate impotriva amenzii contravenționale in suma de ... lei, aceasta urmand a fi solutionata de catre instanta judecatoreasca in a carei circumscriptie a fost savarsita contravenția, potrivit dispozitiilor art. 33, 34 si 35 din Ordonanta Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X, cu domiciliul fiscal in B M, bd. I., nr. ... pentru suma totala de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de .... lei.

2. Directia Generala a Finantelor Publice nu are competenta materiala de solutionare a amenzii contravenționale in suma de lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV