

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

**DECIZIA Nr. 63 _____
din _____ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de
Biroul notarial X din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ .../ 29.05.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 15.05.2008 cu privire la contestatia formulata de Biroul notarial X din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 01.04.2008 si a Deciziei de impunere nr. .../ 10.04.2008 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 01.04.2008 si Decizia de impunere nr. .../ 10.04.2008 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - majorari si dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 12.05.2008 fiind

repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziilor de impunere nr. .../ 01.04.2008 si nr. .../ 10.04.2008 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, intocmite de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., Biroul notarial X aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca motivele introducerii contestatiei sunt legate de nerespectarea prevederilor legale ale Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin emiterea deciziei de impunere pe baza unui referat;

- arata ca organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au calculat accesorii la taxa pe valoarea adaugata (dobanzi si penalitati de intarziere) pentru depunerea cu intarziere a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 04.12.2006 aferente lunilor septembrie, octombrie si noiembrie 2003, in conditiile in care biroul notarial si-a determinat corect si a achitat la termen obligatia de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata datorata;

- precizeaza ca obligatiile fiscale accesorii au fost calculate in baza unui referat care vizeaza o perioada pentru care s-a efectuat inspectie fiscala generala potrivit Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 28.02.2007, unde la cap. III - Constatari fiscale, pct. 1) - Taxa pe valoarea adaugata, nu au fost stabilite majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, deci accesoriile nu sunt stabilite potrivit Codului de procedura fiscala, nefiind aferente obligatiilor stabilite suplimentar cu ocazia inspectiei fiscale generale si pentru ca se ignora constatările si concluziile de la cap. III cu privire la taxa pe valoarea adaugata din raportul de inspectie fiscala.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei, anulara Deciziei de impunere nr. .../ 01.04.2008 si a Deciziei de impunere nr. .../ 10.04.2008 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, precum si efectuarea corecturilor in evidenta fiscala.

II. Prin Decizia nr. .../ 03.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au calculat in sarcina Biroului notarial X din ... obligatii fiscale accesorii in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 27.12.2003 - 25.10.2006 si penalitati de intarziere in suma de ... lei pe perioada 27.12.2003 - 31.12.2005 aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din Decontul 300 de taxa pe valoarea adaugata depus sub nr. .../ 04.12.2006;

- majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 25.11.2003 - 25.10.2006 si penalitati de intarziere in suma de ... lei pe perioada 25.11.2003 - 31.12.2005 aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din Decontul 300 depus sub nr. .../ 04.12.2006;

- majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 27.10.2003 - 04.12.2006 si penalitati de intarziere in suma de ... lei pe perioada 27.10.2003 - 31.12.2005 aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din Decontul 300 depus sub nr. .../ 04.12.2006;

- majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 25.01.2007 - 26.01.2007 aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in suma de ... lei din Declaratia 100 nr. .../ 23.01.2007;

- majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 27.12.2006 - 26.01.2007 aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in suma de ... lei din Declaratia 100 nr. .../ 25.01.2007;

- majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 01.01.2006 - 30.04.2007 pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei stabilita suplimentar de inspectia fiscala prin Decizia de impunere nr. .../ 09.03.2007.

Obligatiile fiscale accesorii de mai sus au fost corectate de organele fiscale prin Decizia de impunere nr. .../ 03.03.2008 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, in minus pana la majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, iar ulterior au emis si Deciziile de impunere nr. .../ 01.04.2008 si nr. .../ 10.04.2008 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale dupa care au ramas in sarcina contestatoarei majorari aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de 4.904 lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele stabilite de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Biroul notarial X cu sediul in ..., str. ... nr. ... - ..., este inmatriculat la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1995 si are codul unic de inregistrare RO

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurilor dispuse de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... in sarcina Biroului notarial X prin Deciziile de impunere nr. .../ 01.04.2008 si nr. .../ 10.04.2008 emise in urma corectiilor evidentei fiscale privind plata la bugetul statului a obligatiilor fiscale accesorii in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care contribuabila a mai fost verificata pentru aceeasi perioada si pentru aceleasi obligatii fiscale prin inspectie fiscala.

In fapt, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au stabilit in sarcina Biroului notarial X prin Decizia nr. .../ 03.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii si Deciziile de impunere nr. .../ 03.03.2008 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata declarata cu Deconturile 300 inregistrate sub nr. ..., nr. ... si nr. .../ 04.12.2006 pe lunile septembrie, octombrie si noiembrie 2003 si taxei pe valoarea adaugata stabilita prin Decizia de impunere nr. .../ 28.02.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala pe luna decembrie 2003.

Ulterior, in urma depunerii de catre contribuabila a contestatiei inregistrata sub nr. .../ 28.03.2007, organele fiscale au efectuat inca o data corectii in evidenta fiscala si au emis Deciziile de impunere nr. .../ 01.04.2008 si nr. .../ 10.04.2008 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, de aceasta data ramanand de plata in sarcina biroului notarial majorarile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

Fata de situatia de mai sus, contestatoarea sustine ca nu datoreaza accesoriile stabilite de organele fiscale, deoarece a achitat taxa pe valoarea adaugata de plata la zi si "doar deconturile de TVA au fost depuse cu intarziere" si pentru ca acestea au fost stabilite fara sa tina cont de constatările si concluziile din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 28.02.2007 intocmit cu

ocazia inspectiei fiscale generale efectuata pe perioada 01.01.2002 - 31.12.2005.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, reiese ca majorarile si penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei au fost incorect stabilite de organele fiscale potrivit Deciziei de impunere nr. .../ 01.04.2008 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, ca fiind aferente taxei pe valoarea adaugata datorata pe anul 2003, intrucat taxa pe valoarea adaugata pe aceasta perioada a mai fost verificata si organul de inspectie fiscala a constatat prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 28.02.2007 (cap. III.1) ca biroul notarial nu datoreaza majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, astfel:

"Deconturile privind taxa pe valoarea adaugata au fost corect intocmite si depuse la termen pentru perioada iulie 2002 - decembrie 2005, cu urmatoarea exceptie:

- pentru luna decembrie 2003 nu a fost depus decontul de taxa pe valoarea adaugata, termenul pentru depunere fiind 25.01.2004.

[...].

Cu ocazia controlului am constatat ca TVA de plata este in suma de ... lei, [...].

In data de 27.01.2004, taxa pe valoarea adaugata de plata a fost achitata in intregime, conform ordinului de plata nr. .../ 27.01.2004, prin urmare contribuabilul nu datoreaza majorari si penalitati de intarziere."

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 105 alin.(3), care au preluat dispozitiile art. 102(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"(3) Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora.",

completate cu dispozitiile pct. 102.4 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.050/ 2004, unde se mentioneaza:

"102.4 Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspectie fiscala la data efectuarii inspectiei fiscale la un contribuabil, pe care se

fundamenteaza decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta in situatii, cum sunt:

a) efectuarea unui control incrucisat, potrivit prevederilor art. 94 alin.(1) lit. c) din Codul de procedura fiscala, asupra documentelor justificative ale unui grup de contribuabili din care face parte si contribuabilul in cauza;

b) obtinerea pe parcursul actiunilor de inspectie fiscala efectuate la alti contribuabili a unor documente sau informatii suplimentare referitoare la activitatea contribuabilului, intr-o perioada care a fost deja supusa inspectiei fiscale;

c) solicitari ale organelor de urmarire penala sau ale altor organe ori institutii indreptatite potrivit legii;

d) informatii obtinute in orice alt mod, de natura sa modifice rezultatele controlului fiscal anterior."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, fiecare impozit, taxa sau alte sume datorate bugetului de stat poate face obiectul unei singure inspectii fiscale pentru o anumita perioada, si avand in vedere ca din documentele de la dosarul cauzei reiese ca Biroul notarial X nu se afla in situatia de reverificare pe baza unor date suplimentare necunoscute organelor de control la data efectuarii inspectiei fiscale, rezulta ca nu se justifica stabilirea de catre organele fiscale a obligatiilor fiscale accesorii in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata pentru o perioada deja verificata.

Mai mult, compartimentul juridic din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a refuzat vizarea referatului cu propunerile de solutionare a contestatiei si a solicitat reanalizarea operatiunilor de declarare si platile efectuate de contribuabila tinand cont de prevederile art. 147 si 149 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, fapt care nu a fost realizat de organele fiscale.

Totodata, din continutul Deciziei nr. .../ 01.04.2008 ce face obiectul prezentei solutionari, nu rezulta baza impozabila si numarul de zile de intarziere pentru calculul accesoriilor, ci numai sumele totale, adica suma de ... lei ca majorari de intarziere si suma de ... lei ca penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, accesoriile in cauza fiind rezultatul emiterii de catre organele fiscale a unei decizii de calcul accesorii si a 4 decizii de corectii a evidentei fiscale si a operarii in mai multe randuri in fisa fiscala a unor corecturi succesive.

Potrivit considerentelor aratate, rezulta ca majorarile si penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei nu corespund realitatii fiscale a contribuabilei, fiind stabilite de organele fiscale in mod incorect pentru aceeasi

perioada (incepand cu anul 2003) si aferente taxei pe valoarea adaugata, care a mai fost verificata pe toata perioada iulie 2002 - decembrie 2005 potrivit Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 28.02.2007, constatandu-se cu ocazia controlului ca aceasta a depus deconturile de TVA pe toata perioada verificata, asadar inclusiv pe lunile septembrie - noiembrie 2003, cu exceptia decontului pe luna decembrie 2003 pentru care a achitat insa TVA aferenta la data de 27.01.2004.

In concluzie, se impune desfiintarea Deciziei de impunere nr. .../ 01.04.2008 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Pe cale de consecinta, in termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... vor reanaliza situatia de fapt fiscala a contribuabilii cu privire la debitele de baza constand in taxa pe valoarea adaugata si majorarile de intarziere aferente, in functie de reglementarile legale aplicabile in materie de obligatii fiscale accesorii si tinand seama de constatările inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 28.02.2007 si de toate documentele relevante in speta (deconturi de TVA, ordine de plata) si vor confrunta sumele reprezentand debitele de baza de la toate pozitiile din Fisa sintetica totala cu platile aferente efectuate pe perioada in cauza si numai dupa rezolvarea acestei situatii, vor emite o noua decizie de impunere privind obligatiile stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, tinand seama si de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se specifica:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

In ceea ce priveste Decizia de impunere nr. .../ 10.04.2008 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, precizam ca din

continutul acesteia reiese ca, de fapt, organele fiscale au corectat obligatia inregistrata eronat in suma de ... lei reprezentand debit la taxa pe valoarea adaugata si in urma corectiei efectuate nu au ramas sume de plata in sarcina biroului notarial.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei nr. .../ 01.04.2008 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale privind majorarile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... sa procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./