



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 332

D E C I Z I E nr. 4735/20.12.2018

privind modul de soluționare a contestațiilor depuse de Societatea **X SRL**, înregistrate la A.J.F.P Hunedoara sub nr. .../17.11.2014 și .../25.05.2015, iar la DGRFP Timisoara sub nr. .../21.01.2015 și .../17.06.2015 și reînregistrate la D.G.R.F.P Timisoara sub nr. .../23.05.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor cu adresa nr. A_SLP .../17.05.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../23.05.2018 asupra delegării competenței de soluționare a contestațiilor formulate de Societatea X SRL, cu consecința transmiterii către DGRFP Timișoara a dosarului contestațiilor formulate de Societatea X SRL în scopul reluării procedurii de soluționare a contestațiilor suspendate în baza Deciziilor nr. .../10.02.2015 și .../23.07.2015 emise de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara. Competența de reluare a procedurii soluționării contestației a fost delegată D.G.R.F.P Timișoara conform O.P.A.N.A.F nr. 3740/2015, în considerarea Deciziei Penale nr. .../2017 a Curții de Apel Alba Iulia în dosar nr. .../2013, definitivă, în temeiul dispozițiilor art. 214 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată.

DGRFP Timișoara este astfel legal investită, cu soluționarea contestațiilor formulate de societatea X SRL, cu sediul în, jud.Hunedoara, reprezentată convențional prin SCA Z&P, cu sediul în ... , împotriva:

1.Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../08.10.2014 emisă de AJFP Hunedoara privind suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei dobânzi aferente TVA.

2. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../14.04.2015 emisă de AJFP Hunedoara privind suma totală de ... lei reprezentând accesorii aferente următoarelor categorii de impozite si taxe:

- ... lei impozit pe profit
- ... lei taxă pe valoarea adăugată

Contestațiile au fost depuse în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- la A.J.F.P Hunedoara sub nr. .../17.11.2014 și la DGRFP Timișoara sub nr. .../21.01.2015 și reînregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .../23.05.2018, în raport de data comunicării Deciziei de accesorii contestată, respectiv 28.10.2014;

- la A.J.F.P Hunedoara sub nr. .../25.05.2015 și la DGRFP Timișoara sub nr. .../17.06.2015 și reînregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .../23.05.2018, în raport de data comunicării Deciziei de accesorii contestată, respectiv 28.04.2015;

Potrivit pct.9.5 din OANAF Nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data reluării procedurii administrative de soluționare a contestațiilor mai sus nominalizate:

“9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”,

și întrucât cele două decizii de accesorii emise de AJFP Hunedoara se referă la dobânzi de întârziere și penalități de întârziere aferente debitelor stabilite prin Decizia privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-SB ...28.07.2014 emisă de AJPF Sibiu-Inspecția Fiscală, organul de soluționare a procedat la conexarea dosarelor contestațiilor formulate de societatea **X SRL**, în vederea asigurării unei mai bune administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei, cu consecința emiterii unei singure decizii în soluționarea contestațiilor.

Prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr. F-SB ...28.07.2014 și Decizia privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-SB ...28.07.2014, s-au determinat obligații fiscale suplimentare de natura impozitului pe profit , TVA și accesorii aferente în sumă totală de ... lei, astfel :

- ... lei impozit pe profit
- ... lei majorări de întârziere aferente
- ... lei penalități de întârziere
- ... lei taxă pe valoarea adăugată
- ... lei majorări de întârziere aferente
- ... lei penalități de întârziere.

Exercitându-și dreptul conferit de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII Cod procedură fiscală, petenta a atacat în procedura prealabilă Decizia

privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-SB ...28.07.2014 și Raportul de inspecție fiscală parțială nr. F-SB ...28.07.2014, acțiune pe care a promovat-o pentru suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei impozit pe profit
- ... lei majorări de întârziere aferente
- ... lei penalități de întârziere
- ... lei taxă pe valoarea adăugată
- ... lei majorări de întârziere aferente
- ... lei penalități de întârziere.

În etapa de soluționare pe cale administrativă a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. F-SB ...28.07.2014 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr. F-SB ...28.07.2014, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara, nu s-a putut pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care soluționarea cauzei depindea de existența sau inexistența unui drept ce a făcut obiectul unei alte judecăți, respectiv până la pronunțarea unei soluții definitive și irevocabile pe latura penală.

Pentru acest motiv, în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, prin Decizia nr..../28.01.2015 emisă de D.G.R.F.P Timișoara, s-a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de Societatea X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-SB ...28.07.2014 privind suma totală de ... lei și a Raportului de inspecție fiscală parțial nr. F-SB ...28.07.2014, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată în condițiile legii.

Cu adresa înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../13.03.2018 prin care petenta face referire la următoarele:

- răspunsul DGRFP Timișoara-Serviciul de soluționare a contestațiilor transmis cu adresa nr..../27.12.2017 cu referire la necesitatea efectuării demersurilor legale în scopul reluării procedurii de soluționare a contestațiilor formulate de societatea X SRL, transmis petentei ca urmare a solicitării acesteia înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr..../13.12.2016 prin care se solicită reluarea procedurii de soluționare a contestațiilor prealabile formulate, a căror soluționare a fost suspendată prin Deciziile nr..../28.01.2015, nr..../10.02.2015 (accesorii) și nr..../23.07.2015 (accesorii), întrucât cauzele care au determinat suspendarea au încetat, după cum urmează:

“- soluționarea definitivă a dosarului nr..../2013 de către Curtea de Apel Alba Iulia-Secția Penală, prin Decizia penală nr..../2017 prin care au fost achitați toți inculpații, a fost respinsă acțiunea civilă formulată de partea civilă ANAF-AJFP Hunedoara, a fost ridicată măsura sechestrului asigurator instituită asupra bunurilor mobile și imobile aparținând inculpaților din dosar;

- *clasarea definitivă a dosarului nr.../2013 ce a fost instrumentat de Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara , soluție confirmată de Tribunalul Hunedoara care a respins plângerea formulată împotriva Ordonanței de clasare din 08.11.2016 și a dispus menținerea acesteia, soluție pronunțată în dosarul nr.../2016...*"

se solicită reluarea de îndată a procedurii de soluționare a contestațiilor prealabile formulate.

Cu adresa nr. A-SLP ...20.03.2018, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.TMR-DGR .../26.03.2018, ANAF-Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a delegat către DGRFP Timișoara competența de soluționare a contestației formulate de Societatea X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-SB ...28.07.2014, în temeiul preved.art.5 alin.(2) din OPANAF 3740/2015 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, fiind emisă în acest scop decizia de soluționare nr. .../17.12.2018.

Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 207 și art.209 alin.(1) lit.b din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestațiilor.

A. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../08.10.2014 emisă de AJFP Hunedoara privind suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei dobânzi aferente TVA.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL susține următoarele:

Prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-SB ...28.07.2014, respectiv Decizia de impunere nr. F-SB ...28.07.2014 s-a stabilit ca obligație fiscală suplimentară de plată suma totală de ... lei compusă din: impozit pe profit ... lei; dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit - ... lei; penalități de întârziere aferente impozitului pe profit - ... lei; taxa pe valoarea adăugată - ... lei; dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA - ... lei; penalități de întârziere aferente TVA... lei.

Prin Încheierea din 11.11.2014, Judecătoria Orăștie a dispus suspendarea executării silite până la solutionarea contestatiei la executare și a pus in vedere autorității pârâte să depună la dosar documente din care rezultă modalitatea de calcul a obligațiilor fiscale principale și accesorii, respectiv actele ce au stat la baza emiterii titlului executoriu.

In luna octombrie 2014, autoritatea pârâtă a comunicat subscrisei Decizia nr. .../08.10.2014, stabilind în sarcina subscrisei obligatia de plata a sumei de ... lei, aferente aceleiasi perioade 01.01.2003 - 30.09.2008, sume aferente acelorași debite principale pentru care se mai calculaseră penalități și majorări și prin Decizia de impunere nr. F-SB ...28.07.2014.

Având în vedere că până la momentul depunerii contestației autoritatea de soluționare a contestației prelabile nu a comunicat subscrisei decizia de soluționare a plângerii inițiale, că între cele două decizii există o strânsă legătură ce reclamă soluționarea unitară, ținând cont de prevederile art. 2 alin. 3 C. proc. fisc. și prevederile art. 204 C. proc. Civila, petenta înțelege să completeze contestația prelabilă cu motive punctuale îndreptate împotriva deciziei de impunere privind obligațiile accesorii, solicitând revocarea acesteia ca nelegală și netemeinică.

Din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii nu rezultă exact perioada pentru care aceste obligații au fost calculate, respectiv dacă au fost calculate aceste accesorii și în perioada în care autoritatea a refuzat să soluționeze plângerea prelabilă, în pofida tuturor demersurilor întreprinse de subscrisa.

Din anexa la Decizia de impunere nr. .../08.10.2014 ar rezulta că aceste accesorii sunt aferente sumelor impuse subscrisei prin Decizia de Impunere nr. F-SB ...28.07.2014 prin care se stabilesc obligații fiscale accesorii pentru perioada 01.01.2003-30.09.2014, respectiv dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit: ... lei, penalități de întârziere aferente impozitului pe profit: ... lei, dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA: ... lei, penalități de întârziere aferente TVA: ... lei. Prin emiterea ambelor decizii, sunt duplicate în sarcina subscrisei o serie de obligații fiscale accesorii, fără a se menționa perioada pentru care au fost calculate.

Prin contestație petenta mai susține următoarele:

- în perioada 2009-2014 autoritatea fiscală a suspendat soluționarea plângerii prelabile, dar s-au calculat pentru această perioadă obligații fiscale accesorii, la fel cum se calculaseră și pentru perioada 2003-2008, perioada supusă verificării;

- regula comunicării titlului de creanță este una imperativă, iar sancțiunea nerespectării acesteia este inopozabilitatea titlului de creanță față de contribuabil, conform art. 45 din Codul de procedură fiscală. Or, pentru a fi în întârziere, era necesar ca în sarcina subscrisei să fie stabilite și comunicate obligații fiscale principale printr-un titlu de creanță, iar subscrisa să nu fi achitat aceste obligații la termenul arătat în titlul de creanță. Nu exista vreo dispoziție legală care să stabilească faptul că debitorul obligației fiscale este de drept în întârziere;

- din moment ce titlul de creanță a fost emis în cursul anului 2014, chiar autoritatea pârâtă fiind cea care a desființat decizia de impunere 66/30.01.2009 și a dispus refacerea controlului, rezultă că, doar după comunicarea acesteia și expirarea termenului de plată, debitorul este în întârziere, astfel că poate fi obligat la plata accesoriiilor.

- în prezenta cauză, decizia principală de impunere stabilește în sarcina petentei obligații fiscale accesorii, totodată și noua decizie stabilește în sarcina subscrisei obligații accesorii, calculate pentru aceeași perioadă, fără ca în această perioadă societatea să fie în vreun fel somată pentru

plata debitului principal. Așadar, autoritatea fiscală, în mod nelegal a calculat în sarcina subscrisei obligații fiscale accesorii pentru perioada anterioară comunicării.

Față de toate argumentele prezentate, subscrisea solicită revocarea în tot a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale accesorii nr. .../08.10.2014, în ceea ce privește stabilirea în sarcina subscrisei a unei obligații fiscale suplimentare de plată a accesoriilor în cuantum de ... lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../08.10.2014, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat, cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere, suma totală de ... lei aferente următoarelor categorii de impozite și taxe:

- ... lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei dobânzi aferente TVA.

Aceste accesorii sunt aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. F-SB ...28.07.2014, fiind calculate pentru perioada 12.01.2009-30.09.2014.

III. Luând în considerare susținerile părților, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se reține:

Societatea **X SRL** are sediul în localitatea ...jud.Hunedoara, CUI ..., înmatriculată la ORC de pe lângă Tribunalul Hunedoara sub nr...., reprezentată legal prin d-na BC, în calitate de administrator, iar în prezenta procedură de SCA Z&P, cu sediul în

În fapt, prin raportul de inspecție fiscală nr. F-SB ...28.07.2014, respectiv Decizia de impunere nr. F-SB ...28.07.2014, s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată de natura debitelor, impozit pe profit în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei.

Pentru neachitarea acestor debite, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../08.10.2014, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat, cu titlu de dobânzi, suma totală de ... lei, după cum urmează:

- ... lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei dobânzi aferente TVA.

Împotriva Deciziei de impunere nr. F-SB ...28.07.2014, petenta a formulat contestație, a cărei soluționare a fost suspendată prin Decizia DGRFP Timisoara nr..../28.01.2015.

Astfel, soluționarea cauzei privind contestația împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../08.10.2014, pentru suma de ... lei, a depins de existența sau inexistența unui drept care a făcut obiectul unei alte judecări, motiv pentru care organele administrative nu s-au putut pronunța pe fondul cauzei înainte de a se fi finalizat soluționarea laturii penale, motiv pentru care a fost suspendată soluționarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../08.10.2014, pentru suma

de ... lei, prin Decizia .../10.02.2015 emisă de DGRFP Timișoara-Serviciul de soluționare a contestațiilor.

Prin Decizia nr. .../17.12.2018 emisă de DGRFP Timișoara-Serviciul de soluționare a contestațiilor, contestația formulată de societatea X SRL împotriva Deciziei de impunere nr. F-SB ...28.07.2014 a fost soluționată, prin pronunțarea unei soluții după cum urmează:

1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de societatea **X SRL** împotriva Deciziei de impunere nr. F-SB ...28.07.2014 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Sibiu , pentru suma de ... lei, reprezentând:

- impozit pe profit: ... lei
- TVA : ... lei

2. Respingerea contestației formulată de societatea **X SRL** împotriva Deciziei de impunere nr. F-SB ...28.07.2014 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Sibiu , pentru suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei impozit pe profit,
- ... lei TVA,

Întrucât, în cauză, **există autoritate de lucru judecat**.

3. Desființarea Deciziei de impunere nr. F-SB ...28.07.2014 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Sibiu , pentru suma de ... lei, reprezentând:

- impozit pe profit: ... lei
- TVA : ... lei
- accesorii aferente impozitului pe profit și TVA : ... lei.

urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare .

În drept, cu privire la deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii, referitor la dobânzi și penalități de întârziere sunt incidente prevederile art.119, 120 și 120¹ din O.G 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd următoarele:

„Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției

Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).

Art. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

În ceea ce privește suma totală de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, aferente impozitului pe profit și TVA , precizăm că documentul prin care s-au individualizat sumele cu titlu de debit generator de accesorii îl reprezintă Decizia de impunere nr. F-SB ...28.07.2014 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Sibiu. Așa cum am prezentat în cele anterioare, prin Decizia nr. .../17.12.2018 emisă de DGRFP Timișoara-Serviciul de soluționare a contestațiilor, contestația formulată de societatea X SRL împotriva Deciziei de impunere nr. F-SB ...28.07.2014 a fost soluționată, prin pronunțarea unei soluții atât de respingere, cât și de desființare.

În această situație, D.G.R.F.P. Timișoara se află în imposibilitatea pronunțării asupra cuantumului accesoriiilor calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.../08.10.2014, aferente debitelor contestate de petentă și în soluționarea căroră s-a pronunțat o soluție de respingere și de desființare, neavând competența materială a fracționării acestora, în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 47 alin. 2

din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 47 Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.”

În considerarea principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”, obligația accesorie urmează soarta obligației fiscale principale, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(3) din O.G nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 216

Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

urmând ca în cauză să se pronunțe o soluție de desființare a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../08.10.2014 emisă de organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, iar organele fiscale, în funcție de rezultatele reverificării ce va fi efectuată de organele de inspecție fiscală, să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și aceleași creanțe fiscale accesorii, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, și cele precizate în prezenta decizie.

Facem precizarea că petenta a depus contestația în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la A.J.F.P Hunedoara sub nr. .../17.11.2014 și la DGRFP Timișoara sub nr. .../21.01.2015.

Potrivit prevederilor art.3 și art.4 din OPANAF 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 3

Dispozițiile prezentului ordin se aplică contestațiilor depuse începând cu data de 1 ianuarie 2016.

ART. 4

Procedura începută înainte de data intrării în vigoare a prezentului ordin rămâne supusă legii vechi.

B.Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../14.04.2015 emisă de AJFP Hunedoara privind suma totală de ... lei reprezentând accesorii aferente următoarelor categorii de impozite si taxe:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei – dobânzi aferente TVA.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL susține următoarele:

În fapt, prin raportul de inspecție fiscală nr. F-SB ...28.07.2014, respectiv Decizia de impunere nr. F-SB ...28.07.2014, s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată de natura debitelor, impozit pe profit în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei.

În luna octombrie 2014, autoritatea fiscală a comunicat petentei Decizia nr. .../08.10.2014, împotriva căreia se depune contestație, stabilindu-se în sarcina subscrisei obligația de plată a sumei de ... lei, aferente perioadei 01.01.2003 - 30.09.2008, sume aferente aceluiași debite principale pentru care se mai calculaseră penalități și majorări și prin Decizia de impunere nr. F-SB ...28.07.2014.

Deși pentru ambele decizii autoritatea fiscală a suspendat solutionarea plângerilor prealabile, s-au calculat pentru această perioadă obligații fiscale accesorii, la fel cum se calculaseră și pentru perioada 2003-2008, perioada supusă verificării, astfel ca pentru obligația principală calculată suplimentar în suma de ... lei accesoriiile au ajuns la suma de 2.254.593 lei.

Petenta prezintă și considerente ale CEJ referitoare la încălcarea principiului proportionalității, în sensul că orice măsură luată trebuie să fie adecvată, necesară și corespunzătoare scopului urmărit.

Față de toate argumentele prezentate, petenta solicită revocarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale accesorii nr. .../14.04.2015, în ceea ce privește stabilirea în sarcina ei a unei obligații fiscale suplimentare de plată a accesoriiilor în cuantum de ... lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../14.04.2015, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat, cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere, suma de ... lei reprezentând accesorii aferente următoarelor categorii de impozite și taxe:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei- dobânzi aferente TVA.

Aceste accesorii sunt aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. F-SB ...28.07.2014, fiind calculate pentru perioada

31.12.2014 - 31.03.2015 pentru impozitul pe profit si pentru perioada 25.11.2014 - 26.01.2015 pentru TVA.

III. Luând în considerare susținerile părților, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se reține:

Societatea **X SRL** are sediul in localitatea ... jud.Hunedoara, CUI ..., inmatriculata la ORC de pe langa Tribunalul Hunedoara sub nr...., reprezentată legal prin d-naBC, în calitate de administrator, iar în prezenta procedură de SCA Z&P, cu sediul în

În fapt, prin raportul de inspecție fiscală nr. F-SB ...28.07.2014, respectiv Decizia de impunere nr. F-SB ...28.07.2014, s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată de natura debitelor, impozit pe profit în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei.

Pentru neachitarea acestor debite, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../14.04.2015, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat, cu titlu de dobânzi , suma totală de ... lei reprezentând accesorii aferente următoarelor categorii de impozite și taxe:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei- dobânzi aferente TVA.

Împotriva Deciziei de impunere nr. F-SB ...28.07.2014, petenta a formulat contestație, a cărei soluționare a fost suspendată prin Decizia DGRFP Timisoara nr..../28.01.2015.

Astfel, soluționarea cauzei privind contestația împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../14.04.2015, pentru suma de ... lei, a depins de existența sau inexistența unui drept care a făcut obiectul unei alte judecări, motiv pentru care organele administrative nu s-au putut pronunța pe fondul cauzei înainte de a se fi finalizat soluționarea laturii penale, motiv pentru care a fost suspendată soluționarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../14.04.2015, pentru suma de ... lei, prin Decizia .../23.07.2015 emisă de DGRFP Timișoara-Serviciul de soluționare a contestațiilor.

Prin Decizia nr. .../17.12.2018 emisă de DGRFP Timișoara-Serviciul de soluționare a contestațiilor, contestația formulată de societatea X SRL împotriva Deciziei de impunere nr. F-SB ...28.07.2014 a fost soluționată, prin pronunțarea unei soluții după cum urmează:

1.Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de societatea **X SRL** împotriva Deciziei de impunere nr. F-SB ...28.07.2014 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Sibiu , pentru suma de ... lei, reprezentând:

- impozit pe profit: ... lei
- TVA : ... lei

2.Respingerea contestației formulată de societatea **X SRL** împotriva Deciziei de impunere nr. F-SB ...28.07.2014 emisă de organele de

inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Sibiu , pentru suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei impozit pe profit,
- ... lei TVA,

întrucât, în cauză, **există autoritate de lucru judecat**.

3. Desființarea Deciziei de impunere nr. F-SB ...28.07.2014 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Sibiu , pentru suma de ... lei, reprezentând:

- impozit pe profit: ... lei
- TVA : ... lei
- accesorii aferente impozitului pe profit și TVA : ... lei.

urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare .

În drept, cu privire la deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii, referitor la dobânzi și penalități de întârziere sunt incidente prevederile art.119, 120 și 120¹ din O.G 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd următoarele:

„Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).

Art. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele

stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

În ceea ce privește suma totală de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, aferente impozitului pe profit și TVA , precizăm că documentul prin care s-au individualizat sumele cu titlu de debit generator de accesorii îl reprezintă Decizia de impunere nr. F-SB ...28.07.2014 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Sibiu. Așa cum am prezentat în cele anterioare, prin Decizia nr. .../17.12.2018 emisă de DGRFP Timișoara-Serviciul de soluționare a contestațiilor, contestația formulată de societatea X SRL împotriva Deciziei de impunere nr. F-SB ...28.07.2014 a fost soluționată, prin pronunțarea unei soluții atât de respingere, cât și de desființare.

În această situație, D.G.R.F.P. Timișoara se află în imposibilitatea pronunțării asupra cuantumului accesoriiilor calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../14.04.2015, aferente debitelor contestate de petentă și în soluționarea căroră s-a pronunțat o soluție de respingere și de desființare, neavând competența materială a fracționării acestora, în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 47 alin. 2 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 47 Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului,

va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.”

În considerarea principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”, obligația accesorie urmează soarta obligației fiscale principale, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(3) din O.G nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„**ART. 216**

Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

urmând ca în cauză să se pronunțe o soluție de desființare a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../14.04.2015 emisă de organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, iar organele fiscale, în funcție de rezultatele reverificării ce va fi efectuată de organele de inspecție fiscală, să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și aceleași creanțe fiscale accesorii, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, și cele precizate în prezenta decizie.

Facem precizarea că petenta a depus contestația în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la A.J.F.P Hunedoara sub nr. .../17.11.2014 și la DGRFP Timișoara sub nr. .../21.01.2015.

Potrivit prevederilor art.3 și art.4 din OPANAF 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“**ART. 3**

Dispozițiile prezentului ordin se aplică contestațiilor depuse începând cu data de 1 ianuarie 2016.

ART. 4

Procedura începută înainte de data intrării în vigoare a prezentului ordin rămâne supusă legii vechi.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate, se

DECIDE

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../08.10.2014, emisă de AJFP Hunedoara pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei dobânzi aferente TVA.

urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare .

2. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../14.04.2015, emisă de AJFP Hunedoara pentru suma de ... lei reprezentând :

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei- dobânzi aferente TVA.

urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare .

3. Prezenta decizie se comunica la:

- SCA Z&P, cu sediul în ...;
- DGRFP Timișoara- A.J.F.P Hunedoara, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit prevederilor legale, la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL