

DECIZIA nr.540

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice –Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de Societatea X.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere intocmita de organul fiscal din cadrul Administratiei pentru Contribuabili Mijlocii si priveste obligatiile fiscale accesorii , care se compun din:

- dobanzi aferente TVA;
- penalitati de intarziere aferente TVA;

Contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in raport de comunicarea actului administrativ fiscal contestat si de data depunerii contestatiei, inregistrata la Administratia pentru Contribuabili Mijlocii, conform stampilei registraturii institutiei aplicata pe aceasta, aflata in original la dosarul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art.269, art.270 alin.(1) si art.272 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de Societatea X.

I.Societatea X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere si solicita anularea actului administrativ fiscal pe motiv ca se afla in termenul legal de actionare in instanta a deciziei prin care s-a respins contestatia cu privire la obligatiile fiscale principale asupra carora au fost stabilite dobanzile si penalitatile prin actul administrativ fiscal contestat.

Societatea considera ca pana la obtinerea unei decizii definitive si irevocabile in aceasta speta , calcularea de dobanzi si penalitati este prematura.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, organul fiscal din cadrul D.G.R.F.P.-Administratia pentru Contribuabili Mijlocii, au stabilit in sarcina Societatii X, obligatii fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi aferente TVA;
- penalitati de intarziere aferente TVA;

Din Anexa la Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere rezulta ca accesoriile au fost stabilite asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

III. Luand în considerare constatarile organelor fiscale, motivele prezentate de societatea contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se rețin urmatoarele:

In ceea ce privesc accesoriile, stabilite suplimentar de plata, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de

intarziere, contestata de societate, D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii 2 este investita sa se pronunte daca Societatea X datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale accesorii stabilite asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere .

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, organul fiscal din cadrul D.G.R.F.P.-Administratia pentru Contribuabili Mijlocii, a stabilit in sarcina Societatii X obligatii fiscale accesorii care se compun din:

- dobanzi aferente TVA;
- penalitati de intarziere aferente TVA;

Din Anexa la Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere rezulta ca accesoriile au fost stabilite asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere .

Accesoriile au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada 25.09.2013-26.05.2014, potrivit carora:

-art.119

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

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

-art.120

"(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

-pe perioada 25.09.2013-28.02.2014

"(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

-pe perioada 01.03.2014-26.05.2014

"(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

-art.120¹

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale."

"(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."

Din prevederile legale enuntate se retine ca, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale, contribuabilul datoreaza bugetului de stat, dobanzi si penalitati de intarziere.Dobanzile si penalitatile 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.

De asemenea, se retine ca dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost stabilite asupra obligatiilor fiscale

reprezentand TVA stabilita suplimentar de plata prin Decizia de impunere.

Se retine ca, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectie fiscale la persoane juridice, organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P. au stabilit, in sarcina Societatii X , taxa pe valoarea adaugata de plata, suplimentara,.

Impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectie fiscale la persoane juridice, Societatea X a formulat contestatie care a fost solutionata de D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii prin Decizia, in sensul respingerii ca neintemeiata a contestatiei pentru TVA.

Din prevederile legale mai sus enuntate se retine ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza bugetului de stat pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din documentele existente la dosarul cauzei reise ca accesoriile au fost calculate asupra TVA stabilita suplimentar de plata de organele de inspectie fiscala, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv .

Mai mult, potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata iar in speta contestatia privind debitul stabilit suplimentar de plata asupra caruia au fost stabilite accesoriile, a fost respinsa ca neintemeiata prin Decizia de solutionare a contestatiei.

Argumentul societatii contestatoare potrivit caruia se afla in termenul legal de actionare in instanta a deciziei prin care s-a respins contestatia cu privire la obligatiile fiscale principale asupra carora au fost stabilite dobanzile si penalitatile de intarziere prin actul administrativ fiscal contestat nu poate fi retinut in solutionarea fovarabila a contestatiei, deoarece calcularea accesoriilor aferente debitelor stabilite suplimentar de plata prin acte administrativ fiscale nu este conditionata de contestarea acestora.

La art.278 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare se prevede:

"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contestatorului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauciune,[...]

(3) În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia și obligațiile fiscale nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală. Aceste efecte privesc atât obligațiile fiscale principale individualizate în actul administrativ suspendat la executare, cât și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, chiar dacă aceste obligații fiscale accesorii sunt individualizate în acte administrative fiscale care nu sunt suspendate la executare.

(4) Prin excepție de la prevederile art. 173 și ale art. 181, în cazul în care instanța judecătorească de contencios administrativ admite cererea contribuabilului/plătitorului de suspendare a executării actului administrativ fiscal,

potrivit prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, nu se datorează penalități de întârziere sau penalități de nedeclarare pe perioada suspendării. În cazul creanțelor administrate de organul fiscal local, pe perioada suspendării se datorează majorări de întârziere de 0,5% pe lună sau pe fracțiune de lună, reprezentând echivalentul prejudiciului."

Mentionam ca la contestatia formulata, societatea contestatoarea nu a anexat o hotarare a instantei de judecata din care sa rezulte ca pentru actul administrativ fiscal respectiv Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectie fiscale la persoane juridice, prin care s-a stabilit in sarcina Societatii X, debitul de plata, instanta de judecata competenta a dispus suspendarea executarii silite si astfel si a accesoriilor aferente acestui debit.

In lipsa unei hotarari judecatoresti din care sa rezulte ca actul administrativ fiscal prin care s-a stabilit debitul de plata a fost suspendat, se retine ca in mod legal organul fiscal a stabilit accesoriile aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

La art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se prevede :

"(1) Contestatia se formulează în scris și va cuprinde:[...]

d) dovezile pe care se întemeiază;"

iar la art.73 din acelasi act normativ se prevede:

"(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal."

Avand in vedere ca argumentele societatii contestatoare nu sunt dovedite cu documente iar prin Decizia de solutionare a contestatiei s-a respins ca neintemeiata contestatia formulata de Societatea X cu privire la debitul reprezentand TVA, asupra caruia au fost stabilite accesoriile, contestate de societate , luand in considerare prevederile legale mai sus enuntate potrivit carora dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata si principiul de drept "accessorium sequitur principale" in speta se vor aplica prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

"(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă."

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

"Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;"

se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de Societatea X cu privire la dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite suplimentar de plata prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Societatea X, inregistrata la D.G.R.F.P. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, cu privire la obligatiile fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi aferente TVA;
- penalitati de intarziere aferente TVA;

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.