



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Operator de date cu caracter personal
nr. ANSPDCP 759/2003
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 2



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
RelatiiR.Publice.TM@anaf.ro

D E C I Z I A nr.3035/28.02.2018
privind soluționarea contestației depusă de dl. X, înregistrată la
D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../22.11.2017.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr. .../17.11.2017 de către S.F.M. Hunedoara asupra contestației înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. HDG-REG .../07.11.2017, la S.F.M. Hunedoara sub nr. .../13.11.2017 și la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../22.11.2017, depusă de Dl. X, CNP ..., cu domiciliul ..., județul Hunedoara, împotriva:

1. Deciziei nr. .../16.10.2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, și care vizează suma totală de ... lei.

2. Deciziei nr. .../30.09.2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, și care vizează suma totală de

Contestația a fost înregistrată la registratura A.J.F.P. Hunedoara sub nr. .../07.11.2017, fiind semnată de dl. X așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziilor nr. .../16.10.2017 și nr. .../30.09.2017, emise de A.J.F.P. Hunedoara - S.F.M. Hunedoara, respectiv data de 26.10.2017 așa cum reiese din Lista confirmărilor/retururilor deciziilor de calcul accesorii, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/ 2015 privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația depusă petentul se îndreaptă împotriva Deciziilor referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere stabilite astfel:

Accesorii calculate la taxa pe valoarea adăugată:

... lei reprezentând dobânzi ;

... lei reprezentând penalități de întârziere.

Total ... lei.

Accesorii calculate la impozitul pe venit:

... dobânzi;

Accesorii calculate la CASS:

... dobânzi.

Petentul arată faptul că în urma controlului efectuat de organele de inspecție fiscală parțială asupra modului de ducere la îndeplinire a obligațiilor față de bugetul statului cu privire la operațiunile economice efectuate în perioada 01.01.2011 - 31.03.2016, respectiv comerțul cu autovehicule, pentru perioada 01.01.2011- 31.12.2015 cu privire la impozitul pe venit și contribuții sociale datorate bugetului de stat și pentru TVA pentru perioada 01.01.2011 -31.03.2016, au fost emise deciziile de impunere nr. HDG-AIF ... și HDG-AIF ... din 7.07.2017 în baza cărora organele fiscale au precedat la calculul de accesorii asupra sumelor stabilite în sarcina sa.

De asemenea, arată că a contestat sumele înscrise în Deciziile de impunere nr. HDG- AIF ... și HDG-AIF ... din 7.07.2017 la data de 21 august 2017 conform adresei nr. .../21.08.2017, contestație care până la data prezentei nu a fost soluționată, deși termenul de soluționare a acestei contestații a fost depășit conform ART. 77 din legea 207/2015.

Petentul consideră că nu datorează obligațiile de plată accesorii întrucât baza de impozitare stabilită prin Decizia de impunere nr. HDG-AIF ... din 07.07.2017 și Decizia de impunere nr. HDG-AIF ...2 din 07.07.2017 nu pot fi certe, lichide și exigibile în condițiile în care acestea au fost contestate și la care nu s-a primit nici o soluție.

II. Organele fiscală din cadrul SFM Hunedoara au consemnat următoarele:

Prin Decizia nr. .../16.10.2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, în temeiul art. 98 lit. c și art. 173 alin. (5) din legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, s-au calculat accesorii aferente TVA, respectiv dobânzi de întârziere în sumă de... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

Prin Decizia nr. .../30.09.2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, în temeiul art. 98 lit. c și art. 173 alin. (5) din legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, s-au calculat dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de ... și dobânzi de întârziere aferente CASS în sumă de

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatoare și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

DI. X, CNP ..., cu domiciliul ..., județul Hunedoara.

III.1. Referitor la accesorii în sumă totală de ... lei, stabilite prin Decizia nr. .../16.10.2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriiile au fost stabilite în mod legal, în condițiile în care debitele care au generat aceste accesorii, au fost stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. HDG-AIF .../07.07.2017, emisă de AJFP Hunedoara în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-HD .../07.07.2017, iar prin decizia de soluționare nr..../28.11.2017 s-a admis în parte contestației depusă de domnul X pentru suma totală de ... lei, cu privire la obligațiile fiscale principale.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală au emis în sarcina domnului X, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. HDG-AIF .../07.07.2017, prin care s-au stabilit suplimentar de plată obligații fiscale în sumă totală de ... lei, reprezentând TVA.

Pentru plata cu întârziere a acestor obligații, în temeiul art. 98 lit. c și art. 173 alin. (5) din legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul SFM Hunedoara au procedat la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../16.10.2017, prin care s-au stabilit în sarcina domnului X accesorii aferente acestor obligații fiscale principale în sumă totală de ... lei, după cum urmează:

- dobânzi de întârziere aferente TVA în sumă de... lei;
- penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei.

D.G.R.F.P. Timișoara prin Decizia nr. .../28.11.2017 privind soluționarea contestației depusă de dl. X, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../01.09.2017, formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. HDG-AIF .../07.07.2017, prin care s-au stabilit suplimentar de plată obligații fiscale în sumă totală de ... lei, reprezentând TVA, a decis:

- **admiterea** contestației depusă de domnul X pentru suma totală de ... lei, reprezentând TVA, cu consecința anulării parțiale a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr.

HDG-AIF .../07.07.2017, emisă de AJFP Hunedoara în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-HD .../07.07.2017.

- *respingerea* ca neîntemeiată a contestației depusă de domnul X, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. HDG-AIF .../07.07.2017, pentru suma totală de ... lei, reprezentând TVA.

Domnul X contestă suma de ... lei stabilită prin Decizia nr. .../16.10.2017, reprezentând accesorii calculate la un debit în sumă totală de ... lei, întrucât debitul stabilit prin Decizia de impunere nr. HDG-AIF .../07.07.2017 nu poate fi cert, lichid și exigibil în condițiile în care acesta a fost contestat și la care până la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../16.10.2017, nu s-a primit nici o soluție.

În drept, având în vedere modul de soluționare al contestației înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../01.09.2017, accesorii calculate prin decizia nr. .../16.10.2017, intră sub incidența art. 50 alin (2), respectiv art. 51 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ART. 50 - Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, 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 ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

ART. 51 - Efectele anulării actului administrativ fiscal

(1) Ori de câte ori se anulează un act administrativ fiscal, organul fiscal competent emite un alt act administrativ fiscal, dacă acest lucru este posibil în condițiile legii.”

Din interpretarea prevederilor legale antecitate se reține faptul că anularea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, a actelor

administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate.

Totodată, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei rezultă următoarele:

- prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../16.10.2017, organele fiscale din cadrul SFM Hunedoara au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, aferente debitului stabilit suplimentar în sumă de ... lei.

- prin contestația formulată petentul solicită, în esență, anularea accesoriilor în sumă de ... lei, calculate asupra obligației principale în sumă de ... lei;

- din corespondența avută pe mail cu organele fiscale din cadrul SFM Hunedoara, rezultă faptul că până la data prezentei acestea nu au primit decizia de soluționare a contestației nr. .../28.11.2017, ca urmare în fișa plătitorului nu s-a făcut nicio operațiune referitoare la scăderea TVA-lui stabilit de către A.I.F.

Se reține că Decizia de soluționare a contestației nr. .../28.11.2017 emisă de D.G.R.F.P. Timișoara, a fost comunicată către A.J.F.P. Hunedoara - A.I.F. cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din O.A.N.A.F. nr. 3741/2015, care stipulează:

“7.6. În situația în care decizia de soluționare a contestației privește creanțe fiscale, organul emitent al actului fiscal atacat va înainta o copie a deciziei la compartimentul/serviciul/biroul cu atribuții de evidență analitică pe plătitori.”

Prin urmare, având în vedere că debitul stabilit suplimentar aferent căruia au fost calculate obligațiile fiscale accesorii, a fost parțial anulat prin decizia de soluționare a contestației nr. .../28.11.2017, rezultă că organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea petentului, deși are competența să răspundă problemelor ridicate de domnul X, anulând în parte sumele stabilite inițial prin emiterea unei decizii de corecție, până la data soluționării prezentei nu a dat curs celor solicitate.

În consecință, având în vedere soluția dispusă prin decizia de soluționare a contestației nr. .../28.11.2017, emisă de DGRFP Timișoara, prin care s-a anulat parțial actul care a stat la baza generării accesoriilor stabilite în sarcina petentului, coroborate cu prevederile art.279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală: *“Soluții asupra contestației*

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se

poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

și faptul că în legătură cu explicitarea acestui articol, O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, arată că:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

urmează a se desființa Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..../16.10.2017, emisă de către SFM Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei, în vederea reanalizării situației de fapt existente în evidența analitică pe plătitori, în ceea ce privește debitele și accesoriile aferente.

III.2. Referitor la accesoriile în sumă totală de ..., stabilite prin Decizia nr. .../30.09.2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile au fost stabilite în mod legal, în condițiile în care debitele care au generat aceste accesorii, au fost stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. HDG-AIF .../07.07.2017, prin care a fost stabilit suplimentar impozit pe venit în sumă totală de ... lei și CASS în sumă de ... lei, iar prin decizia nr..../28.11.2017 s-a respins contestația ca neîntemeiată cu privire la obligațiile fiscale principale.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală au emis în sarcina domnului X, Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. HDG-AIF .../07.07.2017, prin care a fost stabilit suplimentar impozit pe venit în sumă totală de ... lei și CASS în sumă de ... lei.

Pentru plata cu întârziere a acestor obligații, în temeiul art. 98 lit. c și art. 173 alin. (5) din legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul SFM Hunedoara au procedat la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../30.09.2017, prin care s-au stabilit în sarcina domnului X accesorii aferente acestor obligații fiscale principale în sumă totală de ..., după cum urmează:

- dobânzi de întârziere aferente impozit pe venit în sumă de ...;
- dobânzi de întârziere aferente CASS în sumă de

Prin Decizia de soluționare a contestației nr. .../28.11.2017 emisă de D.G.R.F.P. Timișoara, urmare a contestației înregistrate de petent sub nr. TMR_DGR .../01.09.2017, formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. HDG-AIF .../07.07.2017, prin care a fost stabilit suplimentar impozit pe venit în sumă totală de ... lei și CASS în sumă de ... lei, s-a decis:

- *respingerea* ca neîntemeiată a contestației depusă de domnul X, împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. HDG-AIF .../07.07.2017, prin care a fost stabilit suplimentar impozit pe venit în sumă totală de ... lei și CASS în sumă de ... lei.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 95 art. 98, art. 173 și art. 174 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“art. 95 - Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.

(2) Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta stabilește sau modifică baza de impozitare ca urmare a unei verificări documentare, a unei inspecții fiscale ori a unei verificări a situației fiscale personale, efectuate în condițiile legii.

art. 98 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;

art. 173 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

art. 174 - Dobânzi

(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.

[...]

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că dobânzile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. Accesoriiile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că accesoriile în sumă totală de ..., reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venit și CASS, au fost calculate de către organele fiscale pentru neplata în termen legal de petent a obligațiilor de plată stabilite prin Decizia de impunere nr. HDG-AIF .../07.07.2017 emisă de AJFP Hunedoara - Activitatea de Inspecție Fiscală.

Organul de soluționare mai reține că petentul nu contestă modul de calcul și stabilire a accesoriilor.

În concluzie, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că accesoriile aferente impozitului pe venit și CASS stabilite prin Decizia de impunere nr. HDG-AIF .../07.07.2017 au fost calculate de către organele fiscale, în virtutea principiului general de drept *“accessorium sequitur principale”* și ținând seama de dispozițiile exprese ale art. 173 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Față de cele prezentate, deoarece prin Decizia nr. .../28.11.2017, a fost respinsă contestația în ceea ce privește impozitul pe venit în sumă de ... lei și CASS în sumă de ... lei, potrivit principiului de drept *“accessorium sequitur principale”* și având în vedere prevederile art. 279 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, se va respinge ca neîntemeiată și contestația cu privire la accesoriile în sumă totală de ..., reprezentând dobânzi aferente acestor obligații fiscale principale.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

- *desființarea* Deciziei nr. .../16.10.2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, și care vizează suma totală de ... lei.

- *respingerea* ca neîntemeiată a contestației depusă de domnul X, împotriva Deciziei nr. .../30.09.2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, și care vizează suma totală de

- prezenta decizie se comunică la:

- dl. X

- SFM Hunedoara cu aplicarea prevederilor
pct.7.6. din O.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL