

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 40 din 18 ianuarie 2013**

Cu adresa nr. ....../.....2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. ....../.....2012, **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din ....., jud. Prahova, CUI nr. RO ....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 12.11.2012* întocmită de A.F.P.C.M. Prahova.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile** prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății contestatoare în data de .....2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C.M. Prahova sub nr. ....../.....2012.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:**

*"În fapt, creanțele bugetare pentru care Administrația Finanțelor Publice a Contribuabililor Mijlocii a jud. PRAHOVA, din cadrul ANAF - MFP, a emis în Dosarul fiscal ....., Decizia de accesorii nr...../12.11.2012 (comunicată în data de .....2012 - data poștei), sunt cele individualizate în Decizia de impunere nr.F-PH ...../12.10.2012 [...].*

*Împotriva Deciziei de impunere nr...../2012, am formulat Contestație care a fost depusă la ANAF - DGFP Prahova sub nr...../09.11.2012 și care a rămas nesoluționată până la data prezentei.*

*În contextul în care, până la data de 12.11.2012 (data emiterii titlului de creanță contestat prin prezenta), organele investite cu soluționarea contestației pe fond, au ignorat această obligație, este cel puțin bizară rigoarea cu care au fost calculate și comunicate accesorii pentru perioada 17.09-07.11.2012, aferente debitelor reprezentând impozit pe profit și TVA, contestate atât sub aspectul legalității stabilirii cât și al întinderii acestora, prioritară în cauză fiind soluționarea contestației, în vederea stabilirii existenței/întinderii creanței principale, în funcție de care se calculează sau nu, creanțele accesorii.*

*Totodată, vă rugăm să observați următoarele deficiențe ale actului administrativ fiscal:*

*- documentul indicat în Anexa la Decizia de accesorii atacată, prin care s-au individualizat debitele reprezentând impozit pe profit și TVA este Decizia nr.F-PH ...../23.10.2012 și nu Decizia nr...../23.10.2012 - întrucât sub acest număr ne-a fost comunicată o Dispoziție de măsuri privind îndeplinirea unor obligații declarative în ceea ce privește TVA și nu o decizie de impunere;*

*- debitul reprezentând TVA stabilit prin Decizia nr...../2012, în sumă de ..... lei, a fost stins parțial cu plățile curente ale subscrisei, înainte de scadența acestei obligații care intervenea la data de 20.11.2012, astfel încât pentru perioada 24.10-07.11.2012, au fost calculate dobânzi pentru debitul reprezentând TVA, diminuat la ..... lei.*

*[...] Față de procedura instituită de Codul de procedură fiscală, raportat la modalitatea de contestare a creanțelor principale/accesorii și de împrejurarea că Decizia de impunere nr.F-PH ...../2012 prin care s-au stabilit creanțele principale, a fost contestată și nesoluționată, coroborat cu imposibilitatea determinării justeții stabilirii creanței principale, vă invederăm că motivele de contestare a creanțelor fiscale accesorii, indiferent dacă au fost constatate printr-o Decizie de impunere sau o Decizie de accesorii, sunt cele menționate în Contestația înregistrată la DGFP Prahova sub nr...../09.11.2012, anularea parțială/totală a creanțelor principale, atrăgând în mod automat anularea parțială/totală și a creanțelor accesorii, indiferent de actul administrativ prin care au fost individualizate, în baza principiului de drept "Accesorium sequitur principale". [...]."*

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 12.11.2012** întocmită de A.F.P.C.M. Prahova pentru **S.C. "....." S.R.L.** din ....., jud. Prahova, s-au

calculat dobânzi în sumă totală de ..... lei, din care ..... lei dobânzi aferente impozitului pe profit și ..... lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru neachitarea la termenele legale a obligațiilor suplimentare de plată stabilite prin Decizia de impunere nr. F-PH ...../..... întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Prahova în data de 12.10.2012, comunicată organului fiscal teritorial la data de 23.10.2012.

Dobânzile au fost calculate pentru perioada 17.09.2012 - 07.11.2012, respectiv pentru 51 zile întârziere.

### **III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:**

#### În fapt:

În data de 12.10.2012, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Prahova - Activitatea de Inspecție Fiscală, au încheiat Raportul de inspecție fiscală înregistrat la organul fiscal sub nr. F-PH ...../12.10.2012, în care au fost consemnate rezultatele inspecției fiscale desfășurată la S.C. "....." S.R.L. din ....., jud. Prahova, pentru perioada octombrie 2007 - iunie 2011 - impozit pe profit, respectiv pentru perioada ianuarie 2008 - iulie 2011 - pentru TVA.

Raportul de inspecție fiscală nr. F-PH ...../12.10.2012 a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-PH ...../...../12.10.2012 prin care organele de inspecție au stabilit în sarcina societății comerciale obligații suplimentare de plată privind impozitul pe profit în sumă de ..... lei și TVA în sumă de ..... lei. Conform datelor înscrise în decizie, aferent obligațiilor suplimentare de plată în sumă totală de ..... lei (..... lei impozit pe profit + ..... lei TVA), organele de inspecție fiscală au calculat accesorii în sumă totală de ..... lei (..... lei aferente impozitului pe profit + ..... lei aferente TVA) până la data de **17.09.2012**.

Această decizie de impunere a fost contestată de S.C. "....." S.R.L. cu adresa înregistrată la A.I.F. Prahova sub nr. ....../09.11.2012.

Contestația nr. ....../09.11.2012 a fost soluționată de către D.G.F.P. Prahova prin Decizia nr. 1001/21.12.2012, în sensul respingerii acesteia ca neîntemeiată, astfel că obligațiile de plată stabilite prin Decizia de impunere nr. F-PH ...../...../12.10.2012 au rămas legal datorate bugetului general consolidat al statului.

În data de 12.11.2012, având la bază constatările organelor de inspecție fiscală cuprinse în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-PH ...../...../12.10.2012, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova a emis pentru S.C. "....." S.R.L. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../12.11.2012 prin care s-au actualizat dobânzile datorate pentru neplata la termen a obligațiilor stabilite suplimentar de plată la inspecția fiscală în sumă totală de ..... lei, din care ..... lei impozit pe profit și ..... lei TVA. Dobânzile în sumă totală de ..... lei, din care ..... lei aferente impozitului pe profit și ..... lei aferente TVA, au fost calculate începând cu data de 17.09.2012 - dată până la care au fost calculate accesorii prin decizia de impunere - și până la data de 07.11.2012.

\* S.C. "....." S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../12.11.2012 susținând că debitele aferent cărora au fost calculate dobânzile în sumă totală de ..... lei au fost contestate atât sub aspectul legalității stabilirii lor, cât și al întinderii acestora. Se mai susține că, deși obligațiile de plată stabilite suplimentar la inspecția fiscală sunt consemnate în Decizia de impunere nr. F-PH ...../2012, totuși în anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../12.11.2012 este înscris ca document prin care s-a individualizat suma de plată și Decizia nr. ....../2012, sub acest număr societății fiindu-i comunicată o dispoziție de măsuri și nu o decizie de impunere. De asemenea, se contestă stingerea parțială a debitului reprezentând TVA stabilit prin decizia de impunere, cu plățile curente efectuate de societate, înainte de scadența obligației de plată care intervenea la data de 20.11.2012.

**\* Din analiza dosarului cauzei, organul de soluționare a contestației constată:**

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /12.11.2012, A.F.P.C.M. Prahova a actualizat dobânzile stabilite în sarcina societății comerciale contestatoare prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-PH ..... /..... /2012.

Perioada pentru care s-au calculat dobânzile în sumă totală de ..... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /12.11.2012 a fost 17.09.2012 (data până la care au fost calculate accesorii prin decizia de impunere) - 07.11.2012.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, unde se precizează:

*"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."*

Totodată, în speță sunt incidente și dispozițiile art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, unde se stipulează:

*"Art. 120. - 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."*

Deoarece prin Decizia nr. 1001/21.12.2012 emisă de D.G.F.P. Prahova în soluționarea contestației nr. .... /09.11.2012 formulată de S.C. "....." S.R.L., s-a stabilit că societatea comercială datorează debitul în sumă totală de ..... lei reprezentând impozit pe profit (..... lei) și TVA (..... lei) stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-PH .... /..... /2012, conform principiului de drept "accesoriul urmează soarta principalului", precum și prevederilor art. 120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, mai sus citate, societatea comercială datorează și accesorii pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată, calculate până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Referitor la susținerile din contestație, precizăm următoarele:

- Contestarea obligațiilor suplimentare de plată stabilite la inspecția fiscală nu suspendă dreptul organului fiscal teritorial de a calcula accesorii aferente acestor obligații, până la data plății acestora inclusiv, atâ timp cât instanțele de judecată nu s-au pronunțat printr-o hotărâre definitivă și irevocabilă că debitele stabilite la inspecția fiscală nu sunt datorate bugetului general consolidat.

- Organele investite cu soluționarea contestației pe fond nu "au ignorat această obligație", așa cum eronat susține societatea contestatoare. Contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-PH ..... /..... /2012, înregistrată la A.I.F. Prahova sub nr..... /09.11.2012 a fost soluționată de către D.G.F.P. Prahova - Biroul Soluționare Contestații prin emiterea Deciziei nr.1001/21.12.2012 în termenul de recomandare prevăzut la art.70 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, respectiv în termenul de 45 de zile de la depunerea contestației.

- Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, menționate în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /12.11.2012, respectiv Decizia nr..... și Decizia nr. F-PH ....., sunt în fapt unul și același document, respectiv Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-PH ..... /..... /12.10.2012, nr. F-PH ..... fiind alocat automat de programul informatic de scriere a deciziilor de impunere, iar nr. .... fiind numărul de evidență din registrele organului de inspecție fiscală.

- În ceea ce privește stingerea parțială a TVA de plată în sumă de ..... lei stabilită suplimentar la inspecția fiscală, cu suma de ..... lei reprezentând virament efectuat în data de

24.10.2012 de către societatea comercială în contul obligațiilor curente privind TVA de plată declarate, facem precizarea că organul fiscal teritorial a respectat prevederile art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată. Astfel, viramentul în sumă de ..... lei efectuat de către societate în data de 24.10.2012 în contul specific al TVA a fost utilizat pentru stingerea în ordinea vechimii a obligațiilor de plată, și anume pentru stingerea parțială a TVA de plată declarată de societate în data de 24.10.2012 (..... lei din ..... lei sumă declarată, diferența de ..... lei fiind stinsă prin utilizarea viramentului în plus efectuat anterior de către societate în data de 25.09.2012) și pentru stingerea parțială a diferenței suplimentare la TVA de plată rezultată la inspecția fiscală (..... lei din ..... lei sumă stabilită suplimentar), decizia de impunere fiind comunicată de către A.I.F. Prahova și procesată de către A.F.P.C.M. Prahova ulterior datei depunerii decontului de TVA aferent lunii septembrie 2012.

Din prevederile art. 111 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, rezultă că termenul de scadență este termenul limită pentru achitarea obligațiilor fiscale, în cazul analizat, data de 25 a lunii următoare celei în care a luat naștere obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată (societatea comercială este plătitoare de TVA lunar), după expirarea acestui termen organele fiscale putând să calculeze dobânzi și penalități de întâziere pentru obligația neachitată.

În schimb, termenul de plată precizat la art. 111 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, prezintă relevanță în cadrul procedurii de executare silită a creanței fiscale, fiind un termen de conformare voluntară la plată, după expirarea căruia organele fiscale putând demara procedura de executare silită.

Dispozițiile art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează că orice obligație bugetară neachitată la scadență generează dobânzi și penalități de întâziere, legiuitorul făcând trimitere la scadență (data de 25 a lunii următoare celei în care a luat naștere obligația de plată) și nu la termenul de plată precizat în decizia de impunere ca termen de conformare voluntară a contribuabilului (data de 5 sau data de 20 a lunii următoare comunicării deciziei de impunere).

Fată de cele prezentate mai sus, conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin. (1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, societatea comercială datorează dobânzile în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată stabilite ca obligații de plată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-PH ...../...../2012, dobânzi calculate începând cu ziua imediat următoare datei până la care organele de inspecție fiscală au calculat accesorii, care a fost data de 17.09.2012 și până la data de 07.11.2012, drept pentru care, **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de S.C. "....." S.R.L. din ....., jud. Prahova, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată** pentru suma totală de ..... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată.

**2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Prahova în termen de 6 luni de la data primirii.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**