



DECIZIA NR. 10374/29.07.2019

privind soluționarea contestației formulate de

X Hârlău, jud. Iași înregistrată la Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău sub nr.s.f.h./X și la
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X din
20.05.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, prin adresa nr.
S.F.H/X din 15.05.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X din 20.05.2019, cu privire la
contestația formulată de **X, jud. Iași**, cod unic de înregistrare X, din loc.
Hârlău, str x nr.x, jud. Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr.x referitoare la
obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere,
emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal
Orășenesc Hârlău, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe
veniturile din salarii;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției
individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru
asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art.
270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu
modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului
administrativ fiscal atacat, respectiv data de **07.05.2019**, prin poștă, așa cum
rezultă din Lista confirmărilor/returilor deciziilor de calcul accesorii editată la
data de 16.05.2019, anexată în copie la dosarul cauzei, și data depunerii
contestației, respectiv **09.05.2019**, fiind înregistrată sub nr. A.F.J.I X.

Contestația este semnată de d.nul X în calitate de președinte și
poartă amprenta ștampilei societății în original.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268,

art.269, art.270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) și alin.(2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I X, jud. Iași, contestă dobânzile și penalitățile în sumă de **S lei** stabilite în sarcina sa prin Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, aducând următoarele argumente:

-până la data de 31 iulie 2017, contribuabilul figura în vectorul fiscal ca plătitor de impozit pe profit și impozit forfetar iar *"începând cu data de 1 august 2018, X HÎRLĂU trece la impozit pe venitul microîntreprinderilor."*

-Suma de S lei reprezentând impozit pe profit *"datorată la data de 31 iulie a fost declarată în formularul 101..."* (*"inițial am declarat această sumă prin D100 și apoi s-a rectificat - motivul fiind că la luna iulie nu exista D.100"*) și plătită *"la scadență în anul 2017."*

-În anul 2018 s-a *"rectificat D100 la iunie 2017 cu suma de S RON și formularul 101 cu suma de plată 0"*.

-In perioada pentru care s-au calculat dobânzile și penalitățile *"X HÎRLĂU a avut plătită suma de S RON (sumă declarată prin formular 101"*

În concluzie, **X, jud. Iași** solicită admiterea contestației.

II.Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, a emis pentru **X Hârlău, jud. Iași,** Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care, 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, a stabilit pentru perioada 25.07.2017-17.10.2018, suma de **X lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere din care :

- S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Potrivit anexei la decizie, dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 25.07.2017-17.10.2018, iar documentele prin care s-au individualizat sumele de plată sunt declarația 112 nr.151848215 din data de 13.09.2018 și Decizia nr. 152377612 din data de 21.09.2018.

III.Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală și ale contestatorului, precum și

actele normative incidente cauzei, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

3.1 Referitor la suma de S lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit declarat prin declarația rectificativă formular D.710 aferent lunii iunie 2017, formular transmis on-line, având număr de înregistrare "INTERNET 152377612-2018/21.09.2018", accesorii calculate pentru perioada 25.07.2017-17.09.2018,

Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este dacă suma de S lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, a fost legal stabilită prin Decizia nr.X referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, în condițiile în care susținerile contestatorului nu sunt de natură să modifice constatările organului fiscal.

În fapt, organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, pentru neachitarea la termenul de scadență de către **X Hârlău, jud. Iași** a obligațiilor fiscale reprezentând impozit pe profit, 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, a calculat pentru perioada 25.07.2017-17.09.2018, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **S lei**, emițând în acest sens Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

X Hârlău, jud. Iași precizează că în perioada pentru care s-au calculat dobânzile și penalitățile societatea "a avut plătită suma de S RON (sumă declarată prin formular 101"

În drept, sunt incidente dispozițiile art.93 alin.(1) și alin.(2) lit.a) și lit.b), art.94 alin.(1), art.98 lit.c), art.101, art.105, art.165 alin.(1) și alin.(3), art.173, art.174 și art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora :

"ART. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.[...].

Art.94 Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare.

(1)Cuantumul creanțelor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția cazului în care stabilirea a avut loc ca urmare a unei inspecții fiscale sau a unei verificări a situației fiscale personale.(...)

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. 101 Obligația depunerii declarației fiscale

(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal sau altor legi speciale, la termenele stabilite de acestea.

(2) în cazul în care legea nu prevede termenul de depunere a declarației fiscale, acest termen se stabilește astfel:

a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, în cazul declarațiilor fiscale ce se depun la organul fiscal central;

b) prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, în cazul declarațiilor fiscale ce se depun la organul fiscal local.

(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:

a) a fost efectuată plata obligației fiscale;

b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;

c) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii;

d) veniturile sunt obținute în România de contribuabili nerezidenți și care potrivit convențiilor de evitare a dublei impuneri nu sunt impozabile în România.

ART. 105 Corectarea declarației fiscale

(1) Declarația de impunere poate fi corectată de către contribuabil/plătitor, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

(2) Declarația informativă poate fi corectată de către contribuabil/plătitor indiferent de perioada la care se referă.

(3) Declarațiile prevăzute la alin. (1) și (2) pot fi corectate prin depunerea unei declarații rectificative.

Art.165 Ordinea stingerii obligațiilor fiscale

(1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii,

sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.

(...)

(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula quantumul obligației fiscale; (...)

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.

(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) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.

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

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8).

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.

(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 de impunere 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, inclusiv.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru creanțele fiscale stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire, inclusiv. în cazul plății prețului în rate, dobânzile se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, dobânzile sunt datorate de către cumpărător;

b) pentru obligațiile fiscale datorate de către debitorul declarat insolubil care nu are venituri și bunuri urmăribile, până la data comunicării procesului-verbal de insolabilitate potrivit prevederilor art. 265 alin. (4), urmând ca de la data trecerii obligațiilor fiscale în evidența curentă să se datoreze dobânzi.

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

ART. 176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere 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. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

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

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale pentru care se datorează penalitate de nedeclarare potrivit art. 181."

Potrivit textelor de lege anterior menționate, cuantumul creanțelor fiscale se stabilește, sub rezerva verificării ulterioare, prin declarație de impunere depusă de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal sau altor legi speciale, la termenele stabilite de acestea.

În cazul constatării unor erori, contribuabilul are posibilitatea de a corecta declarația de impunere, prin depunerea unei declarații rectificative, cu condiția să se încadreze în perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

În cadrul fiecărui buget, se sting obligațiile fiscale principale, **în ordinea vechimii**, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii, iar vechimea acestora în scopul stingerii obligațiilor fiscale se stabilește în

funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale, respectiv în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale.

De asemenea, din prevederile legale menționate se reține că pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin **declarații de impunere rectificative** sau decizii de impunere nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, **iar suma plătită nu a stins alte obligații.**

Totodată, din conținutul textelor de lege anterior menționate, organul de soluționare a contestației reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, contribuabilii datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere, obligații suplimentare care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență a debitului principal și până la data stingerii sumelor datorate, inclusiv.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare reține că:

◀ Prin Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, formular D.100, transmisă on-line, având număr de înregistrare "INTERNET X/20.07.2017", anexată în copie la dosarul cauzei, **X Hârlău, jud. Iași**, pentru luna iunie 2017 a declarat un impozit pe profit în sumă de **S lei**.

◀ Prin Declarația rectificativă, formular D.710, transmisă on-line, având număr de înregistrare "INTERNET X/17.08.2017", aferentă lunii iunie 2017, anexată în copie la dosarul cauzei, **X Hârlău, jud. Iași** declară un impozit pe profit în sumă de **0 (zero) lei**.

◀ Prin Declarația privind impozitul pe profit anul 2017, perioada 01.01.2017-31.07.2017, transmisă on-line, având număr de înregistrare "INTERNET X/17.08.2017", anexată în copie la dosarul cauzei, **X Hârlău, jud. Iași** declară la rândul 49, diferență de impozit pe profit datorat în sumă de **S lei**.

◀ Prin Declarația rectificativă, formular D.710, transmisă on-line, având număr de înregistrare "INTERNET X/21.09.2018", aferentă lunii iunie 2017, anexată în copie la dosarul cauzei, **X Hârlău, jud. Iași** declară un impozit pe profit în sumă de **S lei**.

◀ Prin Declarația privind impozitul pe profit anul 2017, perioada 01.01.2017-31.07.2017, transmisă on-line, având număr de înregistrare "INTERNET X/24.09.2018", rectificativă, anexată în copie la dosarul cauzei, **X Hârlău, jud. Iași** declară la rândul 49, diferență de impozit pe profit datorat în sumă de **0 (zero) lei**.

◀ Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X rezultă că au fost stabilite accesorii în baza Deciziei nr X/ 21.09.2018, pentru perioada 25.07.2017-17.09.2018.

◀În Referatul nr. X/15.05.2019 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, precizează:

"Analizând evidența analitică a contribuabilului (...), facem următoarele precizări:

1. -prin declarația rectificativă nr.X depusă 21.09.2018 pentru luna 06/2017 debitorul se înregistrează cu suma de S lei de plată reprezentând impozit pe profit .

-pentru această sumă accesoriile au fost calculate în temeiul art.174, alin.2 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia 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.

-suma de S lei a fost stinsă cu sumele înregistrate ca plăți în evidența fiscală a debitorului după cum urmează: S cu suma încasată în contul unic BASS în data de 16.08.2018 și S lei cu suma încasată în contul unic în data de 17.08.2018, conform borderoului atașat, drept pentru care s-au calculat accesorii în sumă de S lei din care S lei dobânzi și S lei penalități.(...)"

◀Prin e-mailul din data de 19.07.2019, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, precizează:

"-din analiza fișelor analitice reies următoarele aspecte :

*1.prin DEC./X-/20.07.17 se înregistrează suma de plată de **S lei** termen **25.07.2017** care s-a stins prin suma de S lei din 20.07.2017 și S lei din 20.07.2017*

2. în data de 17.08.2017 se depun :

DEC./X-/17.08.17 - formular 101/2017 de plata S lei și

Rec./X/17.08.17 - formular 100/06.2017 cu diminuare S lei care se sting între ele.

*3.în data de 24/09/2018 se depune declarația Rec./X-/21.09.2018, pt iunie 2017, cu suma S lei, cu termen **25.07.2017** stinsă S leu în **16.08.2018** și S lei în **17.09.2018**, pentru care au fost calculate accesoriile respective, așa cum sunt înscrise și în Anexa la DECIZIA nr. X din 22.04.2019."*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a stării de fapt prezentate, se reține că în data de **20.07.2017**, prin Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, formular D100, transmisă on-line, având număr de înregistrare "INTERNET X 2017/20.07.2017", anexată în copie la dosarul cauzei, **X Hârlău, jud. Iași**, a declarat un impozit pe profit de plată pentru lun iunie 2017 în sumă de **S lei**, termenul de plată fiind 25.07.2017.

Totodată se reține că, în data de **17.08.2017** prin Declarația privind impozitul pe profit anul 2017, perioada 01.01.2017-31.07.2017, transmisă on-line, având număr de înregistrare "INTERNET X 2017/17.08.2017, **X Hârlău**,

jud. Iași declară la rândul 49, diferență de impozit pe profit datorat în sumă de **S lei**, iar prin Declarația rectificativă, formular D.710, transmisă on-line, având număr de înregistrare "INTERNET X /17.08.2017, s-a declarat un impozit pe profit în sumă de **0 (zero) lei**.

Se reține că în data de **21.09.2018, X Hârlău, jud. Iași** declară un impozit pe profit de plată în sumă de **S lei** prin Declarația rectificativă, formular D.710, transmisă on-line, având număr de înregistrare "INTERNET X-2018/21.09.2018, aferentă lunii iunie 2017, cu termen de plată 25.07.2017.

Se reține că la data de 21.09.2018 **X Hârlău, jud. Iași** avea declarat pentru luna iunie 2017, cu termen de plată 25.07.2017, suma de **S lei** prin Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, formular D100, nr. "INTERNET X-2017/20.07.2017", corectată prin Declarația rectificativă, formular D.710, nr "INTERNET X -2017/17.08.2017 și repusă prin Declarația privind impozitul pe profit anul 2017, perioada 01.01.2017-31.07.2017, nr. "INTERNET X -2017/17.08.2017 și suma de **S lei** declarată prin Declarația rectificativă, formular D.710, nr. "INTERNET X -2018/21.09.2018.

Suma de **S lei** reprezentând impozit pe profit declarat prin Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, formular D100, nr. "INTERNET X-2017/20.07.2017", corectată prin Declarația rectificativă, formular D.710, nr "INTERNET X-2017/17.08.2017 și repusă prin Declarația privind impozitul pe profit anul 2017, perioada 01.01.2017-31.07.2017, nr. "INTERNET X-2017/17.08.2017, a fost stinsă conform Fișei analitice editate la data de 16.05.2019 , anexată în copie la dosarul cauzei, cu suma de S lei +S lei, sume plătite în contul unic în data de 20.07.2017.

Suma de **S lei** reprezentând impozit pe profit declarat în data de **21.09.2018** prin Declarația rectificativă, formular D.710, transmisă on-line, având număr de înregistrare "INTERNET X-2018/21.09.2018, cu termen de plată 25.07.2017 a fost stinsă conform Fișei analitice editate la data de 16.05.2019, anexată în copie la dosarul cauzei, cu suma de S leu în data de **16.08.2018** și suma de S lei în data de **17.09.2018**.

Se reține că în data de **24.09.2018 X Hârlău, jud. Iași** prin Declarația privind impozitul pe profit anul 2017, perioada 01.01.2017-31.07.2017, transmisă on-line, având număr de înregistrare "INTERNET X-2018/24.09.2018, rectificativă, anexată în copie la dosarul cauzei, declară la rândul 49, diferență de impozit pe profit datorat în sumă de **0 (zero) lei**, rezultând la data de 24.09.2018 o plată în plus de S lei reprezentând impozit pe profit.

Se reține că prin Decizia nr. X/15.11.2018 privind compensarea obligațiilor fiscale, anexată în copie la dosarul cauzei, suma de S lei reprezentând impozit pe profit plătit în plus la data de 24.09.2018 a fost compensată cu obligații fiscale restante reprezentând "*CAS angajat*" în sumă de S lei, "*Sănătate angajat* " în sumă de S lei și "*Microîntreprinderi*" în sumă de S lei.

Rezultă că obligațiile fiscale accesorii în sumă de **S lei** au fost calculate prin programul informatic SACF pus la dispoziția organelor fiscale de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată la impozitul pe profit, respectiv a debitului de plată în sumă de S lei cu data scadenței **25.07.2017 declarat prin** Declarația rectificativă nr. "INTERNET X-2018/21.09.2018, formular D.710, și până la data stingerii acestuia, respectiv **17.09.2018**.

Organul de soluționare reține că, potrivit modalității de stabilire a vechimii obligațiilor de plată, diferența de impozit pe profit în cuantum de **S lei** are scadența în data de 25.07.2017, însă vechimea acesteia este reprezentată de data de 21.09.2018, data depunerii de către societatea contestatară a declarației rectificative care a generat-o.

De asemenea, organul de soluționare reține că această sumă nu a putut fi stinsă la data scadenței (25.07.2017) întrucât, având în vedere prevederile legale anterior menționate, vechimea diferențelor de obligații fiscale principale care rezultă din depunerea declarațiilor rectificative este stabilită în funcție de data depunerii respectivelor declarații. Prin urmare, vechimea diferenței de impozit pe profit în cuantum de S lei este reprezentată de data de 21.09.2018 (data depunerii declarației rectificative).

Pe cale de consecință, se reține că obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de **S lei**, calculate prin programul informatic SACF pus la dispoziția organelor fiscale de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, se datorează pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare aferente impozitului pe profit, calculul acestor accesorii efectuându-se începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența **25.07.2017** și până la data stingerii acesteia inclusiv, respectiv **17.09.2018**.

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

*"(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport **cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea** și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.(...)"*

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, principiul fiind consfințit de art.249 *"cel ce face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege"* și art.250 *"dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]"* din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatara este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una

naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatarei.

Având în vedere cele reținute și a faptului că societatea nu contestă modul de calcul al dobânzilor sub aspectul bazei de calcul, numărului de zile de întârziere, cotelor aplicate precum și prevederile legale invocate, în temeiul dispozițiilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

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

coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenția Națională de Administrare Fiscală nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

“Contestația poate fi respinsă ca:

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

va fi respinsă ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei nr.X referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

3.2 Referitor la suma de S lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere din care :

- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

-S lei- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- S lei- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate pronunța pe fond asupra acestui capăt de cerere, în condițiile în care societatea nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

În fapt, organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, pentru neachitarea la termenul de scadență de către **X Hârlău, jud. Iași** a obligațiilor fiscale reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, 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, au calculat pentru perioada 25.07.2017-17.10.2018, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **X lei** din care dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de **S lei**, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de **S lei**, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de **S lei** și dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de **S lei**, emițând în acest sens Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

Prin contestația formulată **X Hârlău, jud. Iași**, deși contestă în integralitate "*dobânzi și penalități de întârziere din Decizia X*", această nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația formulată, cu privire la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de **S lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, debite declarate prin declarația D.112 nr. X/ 13.09.2018.

În drept, conform art. 269 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 269. – (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:
[...]**

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază contestația; [...]”.

Totodată în speță sunt incidente și prevederile pct. 2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015,, potrivit cărora:

„Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfințit de art. 249 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare: „*cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege*” și art. 250 din același act normativ care precizează: „*dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]*”.

Incidente speței sunt și prevederile art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

*„Art. 276. – (1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării**”.*

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Se reține că **X Hârlău, jud. Iași** deși contestă în integralitate "*dobânzi și penalități de întârziere din Decizia X*", această nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația formulată, cu privire la dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, debite declarate prin declarația D.112 nr. X/13.09.2018, dar aduce argumente numai pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit.

Drept urmare, considerând cele mai sus menționate, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale incidente în cauză, în temeiul prevederilor art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia "*Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă*", coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din Ordinul nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală potrivit căruia:

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației; urmează a fi respinsă ca nemotivată contestația societății pentru totală de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, din care dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de **S lei**, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de **S lei** și dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de **S lei**.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

1. *Respingerea ca neîntemeiată*, a contestației formulate de **X Hârlău, jud. Iași**, împotriva Deciziei nr.X referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

2. *Respingerea ca nemotivată*, a contestației formulate de **X Hârlău, jud. Iași**, împotriva Deciziei nr.X referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, pentru suma totală de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere din care dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de **S lei**, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de **S lei** și dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de **S lei**.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL