



DECIZIA NR. DRc 3818/13.10.2016

privind soluționarea contestației formulate de
Z – Cabinet Individual de Avocatură,
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul
Fiscal Municipal Onești sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., cu privire la contestația formulată de **Z Cabinet Individual de Avocatură**, cod de identificare fiscală, cu sediul profesional în municipiul Onești, str., Jud. Bacău, prin avocat Francisc Cojocar - Cocianga, în baza Împuternicirii avocațiale seria BC/332196/2016 din 25.07.2016.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentului în data de **21.07.2016** potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **27.07.2016**, fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău Serviciul Fiscal Municipal Onești, sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Z – Cabinet Individual de Avocatură, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 106309 din 14.07.2016, emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, solicită admiterea contestației și desființarea deciziei atacate.

Precizează că în data de 21.07.2016, i s-a comunicat decizia atacată, prin care i s-a impus la plată suma de S lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Motivează faptul că decizia este nelegală și netemeinică, pentru următoarele motive:

Potrivit anexei la decizie, dobânziile și penalitățile de întârziere s-au calculat pentru perioada 31.03.2016 – 31.06.2016 și nu înțelege cum i se pot calcula dobânzi și penalități de întârziere de la o dată anterioară comunicării deciziei nr., aceasta fiind comunicată abia în luna martie 2016.

Precizează că nu se pot calcula dobânzi și penalități de întârziere, întrucât necomunicarea deciziei principale nu produce efecte juridice.

Contestatorul invocă prevederile Constituției României și anume cele ale art. 31 alin. (2) referitoare la obligația emiterii unei notificări prealabile asupra plății debitului principal și a accesoriilor. Consideră contestatorul că, doar după emiterea notificării și a constatării refuzului de plată, se puteau calcula dobânzi și penalități de întârziere.

Înțelege să invoce "*nulitatea celor două acte*" datorită necompetenței teritoriale a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, având în vedere faptul că la data efectuării controlului și întocmirii deciziei și a raportului de inspecție fiscală legislația aplicabilă era Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În susținerea contestației invocă prevederile art. 33 alin. (1), art. 34 alin. (2), art. 36 alin. (1), art. 38, art. 38¹ și art. 99 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru motivele invocate, solicită admiterea contestației.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești a emis, în temeiul prevederilor legale, pentru **Z–Cabinet Individual de Avocatură**, cod de identificare fiscală, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 14.07.2016, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

Potrivit anexei la decizia de accesorii, dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 31.03.2016 – 30.06.2016, asupra debitului în sumă de S lei, individualizat prin Decizia nr. din 15.06.2016.

Organul fiscal precizează în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr..... că, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Inspecția Fiscală Persoane Fizice, au fost stabilite în sarcina debitorului **Z – Cabinet Individual de Avocatură**, cod de identificare fiscală creanțe fiscale în sumă totală de S lei, cu termen de plată până la data de 05.07.2015, S lei, taxa pe valoarea adăugată, S lei, dobânzi de aferente taxei pe valoarea și S lei, penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Mai precizează că pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei organele de inspecție au calculat obligații de plată accesorii până la data de 15.05.2015 în sumă de S lei.

Menționează organul fiscal că, obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..... nu au fost achitate în termen.

Obligațiile fiscale stabilite în urma efectuării controlului, în sumă de S lei, nefiind achitate în termen, organul fiscal a procedat la emiterea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru suma de S lei, nr., pentru suma de S lei, nr., pentru suma de S lei și nr., toate contestate ulterior de contribuabil.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul Z – Cabinet Individual de Avocatură, cod de identificare fiscală, datorează accesoriile în sumă de S lei, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., asupra taxei pe valoarea adăugată în suma de S lei, în condițiile în care nu a efectuat plata debitului principal în termenul scadent.

În fapt, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....a fost emisă de organul fiscal competent, datorită existenței în sold a diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția

fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.....

Organul fiscal precizează în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr..... că, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Inspecția Fiscală Persoane Fizice, au fost stabilite în sarcina debitorului **Z – Cabinet Individual de Avocatură**, cod de identificare fiscală, creanțe fiscale în sumă totală de S lei, cu termen de plată până la data de 05.07.2015, din care, S lei, taxa pe valoarea adăugată, S lei, dobânzi de aferente taxei pe valoarea și S lei, penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Mai precizează că pentru diferența de taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei organele de inspecție au calculat obligații de plată accesorii până la data de 15.05.2015 în sumă de S lei.

Menționează că obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. nu au fost achitate în termen.

Petentul susține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2016 este nelegală și neîntemeiată deoarece, potrivit anexei la decizie, dobânzile și penalitățile de întârziere s-au calculat pentru perioada 31.03.2016 – 30.06.2016 și nu înțelege cum și se pot calcula dobânzi și penalități de întârziere de la o dată anterioară comunicării deciziei nr.din 15.06.2015, aceasta fiind comunicată abia în luna martie 2016.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 47, art. 48, art. 93, art. 95 art. 98, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 21

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

“(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.

(2) Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea”.

ART. 47

Comunicarea actului administrativ fiscal

“(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a

desemnat împuternicit potrivit [art. 18](#) alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile [art. 19](#), actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiteră și de comunicare”.

ART. 48

“Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit [art. 47](#) nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic”.

ART. 93

“Sfera și actele de stabilire 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. 95

“Decizia de impunere

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

[....].

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată”.

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.[....].

(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.[....].

(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”.

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitul în sumă de S lei, asupra căruia s-au calculat dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de **S lei** a fost stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.

Decizia de impunere nr., a fost comunicată domnului X în data de 26.03.2016, la adresa din București, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

De asemenea se reține că decizia de impunere emisă de organele competente, reprezintă titlu de creanță prin care se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a o înregistra în baza sa de date.

Totodată prevederile legale stipulează că orice contribuabil datorează pentru obligațiile de plată neachitate până la termenul legal de

scadență, dobânzi și penalități de întârziere, calculate prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în conformitate cu sumele înregistrate în evidența fiscală la un anumit moment.

Conform anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., rezultă că pentru debitul reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, s-au calculat pentru perioada 31.03.2016 – 31.06.2016 dobânzi în sumă de 2.160 lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.

În ceea ce privește invocarea de către contestator a dispozițiilor art. 31 alin. (2) din Constituția României și a Deciziei Inaltei Curți de Casație și Justiție nr. 639/12.02.2014, se reține că, petentului i-a fost comunicată Decizia de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr....., **în data de 26.03.2016** prin poștă, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Față de prevederile legale citate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o altă situație față de constatările organului fiscal, rezultă că acesta corect a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., prin care a stabilit în sarcina **Z – Cabinet Individual de Avocatură**, cod de identificare fiscală, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **S lei** urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) 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, care precizează că:

„11.1. 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; [.....]”.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) 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, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **Z – Cabinet Individual de Avocatură**, împotriva Deciziei referitoare la

obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, pentru suma de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, spre a fi dusă la îndeplinire.

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 sau la Tribunalul Bacău.