



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



...

DECIZIA NR. 122

din 12.12.2012

privind soluționarea contestației formulată de
persoana fizică, CUI

din mun. Suceava,, jud. Suceava înregistrată la Direcția Generală a
Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din 03.12.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de
Administrația Finanțelor Publice Suceava prin adresa nr. din 03.12.2012,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.
din 03.12.2012 cu privire la contestația formulată de persoana fizică, din mun.
Suceava,, jud. Suceava.

Persoana fizică formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la
obligațiile de plată accesorii nr. din 11.10.2012, în dosarul nr., emisă de
Administrația Finanțelor Publice Suceava, cu privire la suma delei,
reprezentând:

-lei dobânzi aferente TVA;
-lei penalități aferente TVA.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii sub nr. din 11.10.2012,
emisă de Administrația Finanțelor Publice Suceava a fost transmisă contribuabilului
prin poștă, fiind luată la cunoștință în data de **19.10.2012, potrivit confirmării de
primire anexată în copie la dosarul cauzei.**

Persoana fizică contestă decizia emisă de Administrația Finanțelor
Publice Suceava, în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.
92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația fiind înregistrată
la Administrația Finanțelor Publice Suceava sub nr. din data de **19.11.2012.**

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din
Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.10.2012, în dosarul nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Suceava, cu privire la suma delei, reprezentând accesorii TVA.

În susținerea contestației petenta menționează că sumele de plată reținute în decizia atacată reprezintă accesorii ale debitului principal stabilit prin Decizia de impunere nr./20.04.2010, emisă de D.G.F.P. Suceava, pentru suma delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, și au fost calculate pentru perioada 01.07.2010 - 30.09.2012.

Contestatoarea precizează că Decizia nr./20.04.2010 a fost atacată prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Suceava sub nr./20.05.2010.

Litigiul se află în prezent pe rolul Tribunalului Suceava – Secția Comercială, de contencios administrativ și fiscal și face obiectul dosarului nr.

Susține că, în dosarul arătat mai sus, au fost invocate motive de nelegalitate și netemeinicie ale Deciziei nr./20.04.2010 și ca urmare aceleași motive le invocă și în prezenta contestație.

De asemenea, petentul consideră că, potrivit principiului de drept, „**accessorium sequitur principale**” atâta vreme cât debitul principal nu este datorat nici majorările calculate nu sunt datorate, în concluzie solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.10.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, și exonerarea de la plată a sumei delei reprezentând dobânzi și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.10.2012, din Dosarul nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Suceava, s-au stabilit în sarcina persoanei fizice obligații fiscale în sumă totală delei, reprezentând dobânzi în sumă deși penalități în sumă delei, aferente TVA.

Pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă delei, stabilită prin Decizia de impunere nr. din 20.04.2010, întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, înregistrată la A.F.P.M. Suceava sub nr./21.04.2010, s-au calculat pentru perioada 01.07.2010 - 30.09.2012, accesorii în sumă totală delei, reprezentând,lei dobânzi aferente TVA șilei penalități aferente TVA.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma delei, reprezentând accesorii aferente TVA, din carelei dobânzi și lei penalități de întârziere, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.10.2012, din dosarul fiscal nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă persoana fizică datorează accesorii aferente TVA, stabilite prin Decizia de impunere nr. din 20.04.2010, întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, înregistrată la A.F.P.M. Suceava sub nr./21.04.2010, în condițiile în care debitul pentru care s-au calculat este datorat și nu a fost achitat la scadență.

În fapt, organele fiscale din cadrul A.F.P. Suceava au stabilit că persoana fizicădatorează accesorii aferente TVA în sumă delei, din carelei dobânzi șilei penalități de întârziere, pentru perioada 01.07.2010-30.09.2012, pentru neachitarea în termen a TVA datorată de persoana fizică, ce a fost stabilită prin Decizia de impunere nr. din 20.04.2010 întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, înregistrată la AFPM Suceava sub nr. din 21.04.2010.

Persoana fizică precizează că invocă pentru accesorii contestate aceleași motive de nelegalitate și netemeinicie ce au fost invocate împotriva Deciziei de impunere nr. din 20.04.2010.

Petenta susține că a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr./20.04.2010, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, privind suma delei, reprezentând TVA (care a generat accesorii calculate).

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava - Biroul soluționare contestații, în urma soluționării contestației formulate de persoana fizicăîmpotriva Deciziei de impunere nr./20.04.2010, prin **Decizia nr. din 27.05.2011 a dispus respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru creanțele fiscale principale în sumă delei, reprezentând TVA, care au generat accesorii în sumă delei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 210 din **O.G. nr. 92 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, se stipulează :

ART. 210

„ Decizia sau dispoziția de soluționare

(1) În soluționarea contestației, organul competent se pronunță prin decizie sau dispoziție, după caz.

(2) Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac”.

Din aceste prevederi legale se reține că, în soluționarea contestației, organul competent se pronunță prin decizie, care este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava s-a pronunțat în procedură prealabilă, prin Decizia nr. ... din 27.05.2011, prin care contestația a fost **respinsă ca neîntemeiată**, pentru suma delei reprezentând TVA care a generat accesoriile în sumă delei, **aceasta fiind definitivă în sistemul căilor administrative de atac**.

Din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.10.2012, din dosarul fiscal nr., reiese faptul că accesoriile au fost calculate în baza prevederilor **art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, unde se precizează că:

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.

[...]”.

La **art. 120 și art. 120¹** din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează că:

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.

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

Conform acestor prevederi legale se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile 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 și este în procent de 0,04%.

ART. 120^{^1}*

„ Penalități de întârziere

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

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

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

Din textele de lege citate rezultă că plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale, iar nivelul penalității de întârziere se stabilește în funcție de data la care se realizează stingerea obligației fiscale principale.

Conform prevederilor legale citate penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Contestatoarea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.10.2012, privind sumalei, emisă de Administrația Finanțelor Publice Suceava, susținând că Decizia de impunere nr. din 20.04.2010, prin care s-a stabilit obligația fiscală principală care a generat accesoriile contestate, respectiv TVA în sumă delei, fac obiectul dosarului nr., aflat pe rolul Tribunalului Suceava – Secția Comercială, de contencios administrativ .

Susținerea contestatoarei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava s-a pronunțat prin Decizia nr.... din 27.05.2011, prin care contestația a fost **respinsă ca neîntemeiată**, pentru suma delei reprezentând TVA care a generat accesoriile în sumă delei, **aceasta fiind definitivă în sistemul căilor administrative de atac**, iar din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că obligația principală care a generat dobânzile și penalitățile de întârziere contestate a fost anulată prin vreo altă decizie, iar organul fiscal teritorial este obligat să calculeze dobânzile și penalitățile de întârziere până la stingerea integrală a debitului.

Organele fiscale au calculat accesorii în sumă delei pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă delei, datorată de persoana fizică, ce a fost stabilită prin **Decizia de impunere nr. din 20.04.2010**, întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava și **înregistrată la A.F.P.M. Suceava sub nr. din 21.04.2010**.

Având în vedere prevederile legale invocate și faptul că TVA care a generat accesoriile este datorată, nu a fost achitată la scadență și luând în considerare

și principiul de drept "***accessorium sequitur principale***" (accesoriul urmează principalul), rezultă că în mod legal organul fiscal a calculat **accesorii în sumă totală delei aferente TVA**, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de persoana fizică , împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.10.2012, din dosarul fiscal nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, cu privire la suma delei, reprezentând:

-lei dobânzi aferente TVA;
-lei penalități aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....