



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 499 332

D E C I Z I A nr.3880/31.07.2018
privind soluționarea contestației depusă de societatea X SA,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../26.04.2018.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost
sesizată asupra contestației înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.
TMR_DGR .../26.04.2018, depusă de

Societatea X SA
CUI RO ...
cu sediul în ..., județul Arad
reprezentată prin domnul EM în calitate de director general.

înregistrată la registratura A.C.M. Timișoara sub nr. .../29.03.2018, TMC
DEX .../29.03.2018 și nr. .../30.03.2018.

Prin contestația depusă societatea X SA se îndreaptă împotriva
Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și
penalități de întârziere nr. .../05.02.2018 prin care au fost stabilite accesorii
în sumă totală de ... lei.

Întrucât din actele existente la dosarul cauzei nu se poate verifica
respectarea termenului de depunere a contestației, iar prin referatul cu
propuneri de soluționare nr. .../13.04.2018, organele fiscale din cadrul
A.C.M. Timiș fac precizarea că *“Decizia referitoare la obligațiile de plată
accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../05.02.2018
este neconfirmată de societate”*, și având în vedere prevederile exprese ale
Ordinului nr.3741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor
pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de
procedură fiscală, care la pct. 3.6 arată: *“În condițiile în care din actele
dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere
a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada
datei la care contestatorul a luat cunoștință de actul administrativ-fiscal*

atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.” contestația înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../26.04.2018, este considerată depusă în termenul legal de depunere.

Contestația este autenticată prin semnătura d-lui EM în calitate de director general și d-lui PS în calitate de director economic, purtând amprenta ștampilei SC X SA - Arad.

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 petenta solicită recalcularea accesoriilor conform termenului de scadență prevăzut de art. 345 și 346 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și nu cel înscris în declarația 100 pentru lunile iunie, august, decembrie 2016 și martie 2017 și al plăților efectuate de societate privind obligațiile de plată reprezentând accize pentru gazul natural furnizat din următoarele motive.

În fapt, pentru lunile menționate au fost depuse Declarațiile 100, dar din eroare, pe formularul de declarație, termenul de scadență a fost greșit, astfel ca:

- pentru luna iunie 2016 s-a depus Declarația cu nr. INTERNET-.... din 25.07.2016, termenul de plată accizei conform Codului fiscal este 25.07.2016, dar în declarație a rămas înscris termenul greșit 25.06.2016, iar plata a fost efectuată în 22.07.2016 (în termenul legal);

- pentru luna august 2016 s-a depus Declarația cu nr. INTERNET- ... din 22.09.2016, termenul de plată accizei conform Codului fiscal este 25.09.2016, dar, în declarație a rămas înscris termenul greșit 25.08.2016, iar plata a fost efectuată în 21.09.2016 (în termenul legal);

- pentru luna decembrie 2016 s-a depus Declarația cu nr. INTERNET- ... din 25.01.2017, termenul de plată accizei conform Codului fiscal este 25.01.2017, dar, în declarație a rămas înscris termenul greșit 25.12.2016, iar plata a fost efectuată în 25.01.2016 (în termenul legal);

- pentru luna martie 2017 s-a depus Declarația cu nr. INTERNET- ... din 25.04.2017, termenul de plată accizei conform Codului fiscal este 25.04.2017, dar, în declarație a rămas înscris termenul greșit 25.03.2017, iar plata a fost efectuată în 25.04.2017 (în termenul legal).

Pentru corectarea termenului de scadență s-au depus declarațiile rectificative 710, dar acestea nu au fost validate, sub pretextul că scadența nu se poate corecta prin Declarația 710, dar nici nu este pusă la dispoziția contribuabilului o altă modalitate de corectarea a acestei erori.

Petenta arată că a sesizat și prin portalul de asistență tehnică - servicii informatice din cadrul ANAF aceste aspecte, dar nu a fost găsită o soluție, considerând că, dacă programul informatic a permis introducerea

unei informații eronate, tot prin acel program ar trebui să fie și posibilitatea de corectare a acelei erori, nu să se sugereze diferite artificii pentru a putea rezolva o problemă punctuală.

Pentru plata obligației reprezentând accize pentru gazul natural furnizat de X S.A. termenul de plată este 25 a lunii următoare celei în care accizele devin eligibile, prevăzut la art. 345 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, societatea neîncadrându-se la cazurile de excepție pentru care se prevede în mod expres un alt termen de plată.

Totodată, petenta consideră că, din moment ce plățile pentru accize pentru gazul natural furnizat aferente lunilor iunie, august, decembrie 2016 și martie 2017 au fost efectuate în termenul legal de plată, prevăzut de Legea nr. 227/2017 privind Codul fiscal, nu poate fi supusă la plata unor dobânzi și penalități de întârziere numai din cauza unor probleme de natura informatică, pe care ANAF nu a reușit să le rezolve (culpa aparținându-i ANAF în totalitate).

II. Organele fiscală din cadrul A.C.M. Timișoara au consemnat următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../05.02.2018, organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara au stabilit ca obligație de plată în sarcina societății X SA suma totală de ... lei.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

Societatea X SA, CUI RO ... are sediul în ..., județul Arad, fiind reprezentată prin domnul EM în calitate de director general și domnul PS în calitate de director economic.

Întrucât prin contestația formulată petenta nu precizează cuantumul sumei contestate, în virtutea rolului activ prevăzut la art. 7 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prin adresa nr. .../2018, transmisă prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, DGRFP Timișoara solicită societății X SA să completeze dosarul cauzei precizând cuantumul sumei totale contestate.

Având în vedere că până la data soluționării prezentei, petenta nu a dat curs celor solicitate deși a primit solicitarea transmisă în data de 15.06.2018, conform confirmării de primire anexată în original la dosarul cauzei, fiindu-i acordat un termen rezonabil pentru a se conforma, se consideră contestat întregul act administrativ fiscal atacat, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../05.02.2018, prin care a fost stabilită ca obligație de plată în sarcina societății X SA, suma totală de ... lei, așa cum se prevede la art. 269 alin. (3) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din data de 05.02.2018 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei la sursa "Accize pentru gaz natural", modul de calcul fiind prezentat în anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../05.02.2018.

Prin contestația formulată societatea X SA solicită anularea deciziei menționate mai sus și a accesoriilor calculate, motivat de faptul că pentru lunile iunie 2016, august 2016, decembrie 2016 și martie 2017, au fost depuse declarațiile 100, pentru impozitul "Accize pentru gaz natural", declarații care au fost înregistrate cu termen de plată eronat, plățile fiind efectuate în termenul legal, susținând că în vederea corectării scadențelor, adică din 25.06.2016 în 25.07.2016, din 25.08.2016 în 25.09.2016, din 21.12.2016 în 25.01.2017 și din 25.03.2017 în 25.04.2017, au fost depuse declarații 710, care nu au fost validate, ca atare nu se regăsesc în aplicația DECIMP.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauze se rețin următoarele aspecte:

Societatea petentă efectuează plăți în contul "Accize pentru gaz natural", începând cu data de 25.06.2016, după cum urmează:

OP/DATA PLĂȚI	PLĂȚI LEI
.../24.06.2016	...
.../22.07.2017	...
.../23.08.2016	...
.. /21.09.2016	...
.../24.10.2016	...
.../24.11.2016	...
.../19.12.2016	...
.../25.01.2017	...
.../27.02.2017	...
.../24.03.2017	...
.../25.04.2017	...
.../19.05.2017	...
.../19.06.2017	...
.../19.06.2017	...
.../20.07.2017	...
.../24.08.2017	...
...22.09.2017	...
.../24.10.2017	...
.../27.11.2017	...
.../29.12.2017	...
.../23.01.2018	...
.../26.02.2018	...
.../26.03.2018	...
TOTAL	...

Obligațiile de plată înregistrate de societatea X SA, CUI ..., la sursa "Accize pentru gaz natural" începând cu data de 25.06.2016 și până la 21.12.2017, sunt următoarele:

SCADENȚA din declarații	SCADENȚA legală	suma declarată lei
25.06.2016	25.06.2016	...
25.06.2016	25.07.2016	...
25.08.2016	25.08.2016	...
25.08.2016	25.09.2016	...
25.10.2016	25.10.2016	...
25.11.2016	25.11.2016	...
21.12.2016	21.12.2016	...
21.12.2016	25.01.2017	...
25.02.2017	25.02.2017	...
25.03.2017	25.03.2017	...
25.03.2017	25.04.2017	...
25.05.2017	25.05.2017	...
25.06.2017	25.06.2017	...
25.07.2017	25.07.2017	...
25.08.2017	25.08.2017	...
25.09.2017	25.09.2017	...
25.10.2017	25.10.2017	...
25.11.2017	25.11.2017	...
21.12.2017	21.12.2017	...
25.01.2018	25.01.2018	...
25.02.2018	25.02.2018	...
25.03.2018	25.03.2018	...
TOTAL		...

Astfel, conform situației privind plățile efectuate în contul "Accize pentru gaz natural" începând cu data de 25.06.2016 și a obligațiilor de plată declarate la sursa "Accize pentru gaz natural", rezultă ca societatea X SA a achitat integral debitele cu scadente cuprinse în perioada 25.06.2016 - 25.03.2018, doar pentru scadenta din 21.12.2017, fiind depășit termenul legal, plata efectuându-se în data de 29.12.2017.

În drept, prevederile expres stipulate de art. 173, 174 și 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, arată:

"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.

(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.

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"

De asemenea, prin adresa nr. .../11.01.2010 a Agenției Nationale de Administrare Fiscală - Direcția Generală Juridică precum și adresa nr.../25.01.2010A a Agenției Nationale de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, se precizează că: «în situația în care cuantumul total al obligațiilor fiscale declarate a fost achitat integral și în termenul prevăzut de lege, potrivit prevederilor art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu se datorează majorări de întârziere».

Prin urmare, având în vedere prevederile legale prezentate mai sus, situația privind plățile efectuate și obligațiile declarate pentru perioada 25.06.2016 - 25.03.2018, societatea datorează obligații fiscale accesorii, aferente obligației fiscale principale în sumă de... lei, pentru perioada cuprinsă între data de 21.12.2017(data scadenței) și data de 29.12.2017(data plății).

Mai mult, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../13.04.2018, organele fiscale din cadrul A.C.M. Timișoara, reanalizând situația de fapt existentă, fac precizarea că: "Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara propune: - la sursa <Accize pentru gaz natural> admiterea contestației ca fiind întemeiată pentru suma de ... lei, reprezentând dobânzi, respectiv pentru suma de ... lei, reprezentând penalități de întârziere și anularea actelor administrativ fiscale atacate așa cum prevede art.279, alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare."

În condițiile în care, prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../13.04.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../26.04.2018, A.C.M. Timișoara - organ fiscal de administrare care conduce evidența creanțelor fiscale ale petentei, în scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale și a modului de stingere a acestora – a procedat la recalcularea obligațiilor fiscale datorate de petentă, în considerarea dispozițiilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

“ART. 30

Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluia organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.”

coroborat cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, care precizează:“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, pentru acest capăt de cerere, urmează a se decide admiterea contestației depusă de societatea X SA, pentru suma totală de ... lei, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../05.02.2018, emisă de A.C.M. Timișoara.

Se mai reține faptul că, organele fiscale din cadrul A.C.M. Timișoara au calculat, pentru perioada 21.12.2017 - 29.12.2017, accesorii în sumă totală de ... lei, pentru achitarea cu întârziere a obligației fiscale în sumă de ... lei.

Deși petenta înțelege să conteste Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../05.02.2018, prin care au fost stabilite accesorii în sumă totală de ... lei, aduce argumente doar referitoare la lunile iunie 2016, august 2016, decembrie 2016 și martie 2017, susținând că au fost depuse declarațiile 100, pentru impozitul "Accize pentru gaz natural", declarații care au fost înregistrate cu termen de plată eronat, plățile fiind efectuate în termenul legal.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 269 și art.276 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Art. 269 - Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

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

Art.276 - Soluționarea contestației

(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”.

precum și prevederile înscrise la pct. 2.5 din 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, unde se specifică: „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.”

Pe cale de consecință, întrucât petenta nu face vorbire în contestație despre accesoriile calculate de A.C.M. Timișoara, în sumă de 63 de lei, aferente debitului în sumă de ... lei, pentru acest capat de cerere contestația va fi respinsă ca nemotivată.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

D E C I D E :

- *admiterea* contestației depusă de societatea X SA, pentru suma totală de ... lei, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../05.02.2018, cu consecința anulării parțiale a Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../05.02.2018, emisă de A.C.M. Timișoara, .

- *respingerea ca nemotivată* a contestației depusă de societatea X SA, și care vizează suma totală de ... lei, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../05.02.2018, emisă de A.C.M. Timișoara.

- prezenta decizie se comunică la:

- societatea X SA

- ACM Timișoara cu respectarea prevederilor
pct.7.6. din O.P.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 Arad sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

...
DIRECTOR GENERAL