



Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26
Cod postal 700025
Tel: +0232/213332
Fax: +0232/219899
e-mail: registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 5304/04.04.2017

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L., JUD. SUCEAVA

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,
sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin Adresa nr. 8745 din 02.02.2017, înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediul în satul Șcheia, comuna Șcheia, str., jud. Suceava, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Suceava sub nr., cod de identificare fiscală RO, administrator

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava.

Suma contestată este în valoare de **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, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost emis în data de **12.01.2017**, iar contestația a fost depusă în data de **02.02.2017**, fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, 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. S.C. "X" S.R.L., JUD. SUCEAVA, prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr.

..... din 02.02.2017, precizează că formulează contestație împotriva anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru dobânzile în sumă de S lei și penalitățile de întârziere în sumă de S lei, calculate asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.

Prin completările la contestație, înregistrate la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., contestatoarea precizează că suma de S lei, a fost achitată în data de 31.03.2016, ulterior primirii Raportului de inspecție fiscală nr.

Motivează faptul că penalitățile au fost calculate de la data de 12.02.2016, care este și data încheierii inspecției fiscale, iar de la data încheierii inspecției fiscale și până la primirea deciziei de impunere nu a avut document pe baza căruia să achite suma în cauză.

Precizează că numărul de zile de întârziere ar fi trebuit să fie calculate de la data de 29.03.2016, data deciziei de impunere și până la data de 31.03.2016, data plății.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 8049 din 12.01.2017, prin care, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a stabilit în sarcina S.C. "X" S.R.L., JUD. SUCEAVA, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de S lei, aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, individualizat prin Decizia nr.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de S lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea deciziei și la stabilirea în sarcina petentei a obligațiilor de plată accesorii, în condițiile în care aceasta nu face dovada achitării în termenul legal a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.

În fapt, organele de inspecție fiscală, din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Inspecția Fiscală, au emis pentru

S.C. "X" S.R.L., JUD. SUCEAVA, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., prin care au stabilit, pentru perioada 01.01.2012 – 30.09.2015, TVA de plată în sumă de S lei, iar pentru perioada **26.06.2012 – 12.02.2016**, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.

Decizia de impunere a fost comunicată administratorului societății, prin remitere sub semnătură în data de 29.03.2016, potrivit adresei nr.din 23.05.2016, înregistrată sub nr., decizia fiind însoțită de Situația privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale, stabilite suplimentar, de organele de inspecție fiscală.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.01.2017, asupra TVA de plată în sumă de S lei, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 246 lei, accesoriile fiind calculate pentru perioada **12.02.2016 – 31.03.2016**.

Contestatoarea motivează faptul că penalitățile au fost calculate de la data de 12.02.2016, care este și data încheierii inspecției fiscale, iar de la data încheierii inspecției fiscale și până la primirea deciziei de impunere nu a avut document pe baza căruia să achite suma în cauză.

Precizează că numărul de zile de întârziere ar fi trebuit să fie calculate de la data de 29.03.2016, data deciziei de impunere și până la data de 31.03.2016, data plății.

În drept, în speță, sunt aplicabile prevederile art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

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.[....].”.*

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”.*

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 accesoriiile 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 juridice nr., care a fost comunicată administratorului societății, prin remitere sub semnătură în data de 29.03.2016, potrivit adresei nr., înregistrată sub nr.

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.

Potrivit Situației privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale, anexată la decizia de impunere, termenul scadent al TVA de plată stabilită suplimentar în sumă de S lei este data de **12.02.2016**.

Conform anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., rezultă că pentru debitul reprezentând TVA în sumă de S lei, s-au calculat pentru perioada **12.02.2016 – 31.03.2016**, data la care **debitul a fost achitat**, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei**.

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 **S.C. "X" S.R.L., JUD. SUCEAVA**, dobânzile și penalitățile de întârziere 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 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L., JUD. SUCEAVA**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. pentru suma de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații 2, va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, 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, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava sau la Tribunalul Iași.