



DECIZIA NR. 3680/29.07.2016

privind soluționarea contestației formulate de
domnul X, Jud. Bacău

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău,
sub nr. BCG – REG

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Bacău, cu adresa nr., înregistrată la instituția
noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **domnul X**,
domiciliat în municipiul Bacău, str., jud. Bacău, cod numeric personal
.....

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 Bacău.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă
dobânzi aferente impozitului pe venit sau capital în sumă de S lei.

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
20.04.2016, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar
contestația a fost depusă în data de **25.04.2016**, fiind înregistrată la Direcția
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Bacău, sub nr. BCG – REG

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. Domnul X, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, sub nr. BCG – REG, precizează că din modul de calcul a dobânzilor a constatat că există o perioadă de calcul de 276 zile, o altă perioadă de 180 zile și apoi restul perioadei de când s-a început plata efectivă a datoriei.

Realizează că suma a fost trimisă din Belgia către ANAF în data de 28.05.2013 și s-au așteptat 276 de zile până la întocmirea dosarului de executare.

Contestă perioada de calcul a dobânzilor de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, respectiv cea de 276 zile și 180 zile, perioadă care a trecut până a aflat de datorie, perioadă în care nu a fost informat de existența datoriei.

În luna august 2014 a aflat întâmplător de datorie și a recurs la plata imediată a acesteia, în mod eşalonat până la data de 31.03.2016, dată la care, debitul a fost achitat integral, perioadă pe care și-o asumă pentru calculul accesoriilor.

Contestatorul motivează faptul că contestă și procentul de calcul și precizează că pe toată perioada, procentul era de 0,02%, iar din întreaga perioadă nu au fost eliminate zilele de sărbători naționale, sâmbetele și duminicile.

Pentru motivele invocate, dacă Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, își asumă creanțele de la statul Belgian, solicită recalcularea accesoriilor pentru datoria plătită, iar dacă nu își asumă creanța, solicită anularea accesoriilor pentru o datorie externă și plata acestora.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, a emis pe numele **domnului X** în baza prevederilor art. 98 lit. c), art. 173 alin. (4) și art. 322 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care au fost calculate dobânzi în sumă de S lei.

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., documentul prin care s-a individualizat suma de plată îl reprezintă Cererea de recuperare nr. BE RO TAXRo012928 958917 20140430 d RR a statului Belgia, pentru suma de S lei, cu termen de plată 28.05.2013.

Dobânzile au fost calculate de la data scadenței debitului respectiv 28.05.2013 și până la data achitării integrale a debitului, respectiv 31.03.2016.

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:

Referitor la dobânzile în sumă totală de S lei, aferente debitului în sumă de S lei, cu scadența în data de 28.05.2013, transmis spre recuperare de statul Belgia, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.și la stabilirea în sarcina petentului a acestor obligații accesorii, în condițiile în care, pe de o parte, acesta nu face dovada achitării în termenul legal a obligației de plată, iar pe de altă parte, nu a depus documente care să modifice situația existentă în evidența pe plătitor a organului fiscal.

În fapt, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin adresa nr..... înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. a transmis Cererea de recuperare a creanțelor nr. BE Ro TAXRO012928, transmisă de autoritatea competentă din Belgia, prin care se solicită sprijin pentru recuperarea creanțelor stabilite în sarcina persoanei fizice X.

Potrivit cererii, debitul este în sumă de S eur, respectiv S lei și reprezintă impozit pe venit sau capital, cu scadența în data de 28.05.2013..

Asupra debitului în sumă de S lei, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, în baza prevederile art. 98 lit. c), art. 173 alin. (4) și art. 322 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pe numele **domnului X**, prin care au fost calculate dobânzi în sumă de S lei.

Dobânzile au fost calculate de la data scadenței debitului respectiv 28.05.2013 și până la data achitării integrale a debitului, respectiv 31.03.2016.

Contestatorul motivează faptul că a aflat despre debit în luna august 2014, ca urmare dobânzile trebuiau să fie calculate de la acea dată și până la data de 31.03.2016, când a terminat de achitat debitul, iar pe de altă parte, motivează faptul că dacă Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, nu își asumă creanțele transmise din statul Belgia, solicită anularea accesoriilor.

Totodată contestatorul precizează că procentul de calcul al dobânzilor este greșit, pentru întreaga perioadă procentul era de 0,02%, iar din întreaga perioadă, nu au fost eliminate zilele de sărbători naționale, sâmbetele și duminicile.

În drept, referitor la recuperarea creanțelor, în speță sunt aplicabile prevederile art. 178¹⁰ și art. 178¹³ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

“ART. 178¹⁰

Cererea de recuperare

(1) *La cererea autorității solicitante, autoritatea solicitată recuperează creanțele care fac obiectul unui titlu ce permite executarea în statul membru solicitant.*

(2) *De îndată ce autoritatea solicitantă are cunoștință despre orice informații relevante cu privire la cazul care a motivat cererea de recuperare, aceasta le transmite autorității solicitate.*

ART. 178¹³

Recuperarea creanței

1) *În scopul recuperării creanței în statul membru solicitat, orice creanță pentru care a fost formulată o cerere de recuperare este tratată ca și când ar fi o creanță a statului membru solicitat, cu excepția cazului în care prezentul capitol prevede altfel. Autoritatea solicitată utilizează prerogativele conferite și procedurile legale din statul membru solicitat aplicabile creanțelor cu privire la aceleași taxe, impozite sau drepturi ori, în absența acestora, cu privire la taxe, impozite sau drepturi similare, cu excepția cazului în care prezentul capitol prevede altfel. [...]*

(6) *Începând cu data la care este primită cererea de recuperare, autoritatea solicitată percepe dobânzi pentru plata cu întârziere, potrivit legislației în vigoare în statul membru solicitat. În cazul României sunt aplicabile prevederile art. 120”.*

Față de prevederile legale invocate, se reține faptul că la cererea autorității solicitante din statul membru al Uniunii Europene, autoritatea competentă din România, procedează la recuperarea creanțelor care fac obiectul titlului uniform care permite executarea în statul membru solicitat, iar autoritatea solicitată percepe dobânzi pentru plata cu întârziere, potrivit legislației în vigoare în statul membru solicitat. În cazul României sunt aplicabile prevederile art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la calculul dobânzilor, pentru perioada 28.05.2013 – 01.03.2014, sunt aplicabile prevederile art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, așa cum a fost modificat de Ordonanța de Urgență a

Guvernului nr. 88 din 29 septembrie 2010 pentru modificarea Ordonanței nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„2. La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

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

Totodată, la Art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2010 se prevăd următoarele:

„ART. III

Prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data de 1 octombrie 2010, cu excepția art. I pct. 1 și 3, care intră în vigoare la data de 1 noiembrie 2010.”

Conform prevederilor legale menționate anterior nivelul dobânzii de întârziere este de **0,04%** pentru perioada 28.05.2013 – 01.03.2014.

Începând cu data de 1 martie 2014 au intrat în vigoare prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8 din 26 februarie 2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal – bugetare, astfel:

„**14. La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:**

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

Procentul 0,03% de calcul al dobânzilor a fost modificat începând cu 1 ianuarie 2016 potrivit art. 174 alin. 5 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

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

Din analiza anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., se constată faptul că organul fiscal a utilizat, pentru calculul dobânzilor pentru perioada 28.05.2013 – 31.03.2016, procentele legale în vigoare în perioada în cauză, respectiv de 0,04%, pentru perioada 28.05.2013 - 01.03.2014, de 0,03%, pentru perioada 01.03.2014 – 01.01.2016 și de 0,02%, pentru perioada 01.01.2016 – 31.03.2016.

Referitor la motivația petentului potrivit căreia, în mod abuziv pentru întreaga perioadă nu au fost eliminate zilele de sărbători naționale, sâmbetele și duminicile, se reține faptul că potrivit art. 120 alin. (1) Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusive”.

Începând cu 1 ianuarie 2016, sunt aplicabile prevederile art. 174 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusive”.

Ca urmare, dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, în lege nu este stipulat faptul că din numărul de zile de întârziere trebuie să fie scăzute sărbătorile legale, sâmbetele și duminicile.

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 în mod legal și corect a stabilit în sarcina contribuabilului dobânzile în sumă de **S lei**, motiv pentru care, contestația urmează a fi respinsă, 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 căroră:

“(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 **domnul X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

....., pentru suma de **S lei**, reprezentând dobânzi aferente impozitului pe venit sau capital, în sumă de S lei.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, 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.