

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Biroul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. 181 din 08 mai 2015**

Cu adresa nr. ..../....., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. ..../....., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. .... S.A.** din ....., CUI nr. RO ....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2014* întocmită de A.J.F.P..

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Societatea comercială susține următoarele:**

*"[...] Având în vedere că la baza emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii a stat Decizia de impunere ..../2014, apreciem că actul administrativ fiscal contestat prin prezenta este netemeinic și nelegal, din următoarele considerente:*

*II. Atât raportul de inspecție fiscală cât și decizia de impunere nu au fost întocmite și semnate de către toți reprezentanții organului de inspecție [...]*

*[...] faptul că raportul de inspecție fiscală nu a fost întocmit și semnat de către toți reprezentanții organului fiscal (ca, de altfel, și decizia de impunere) lipsește decizia de impunere (și, pe cale de consecință, și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii) de garanția desfășurării unui control lipsit de orice îndoială, respectiv de certitudinea că toți reprezentanții organului de inspecție fiscală și-au exprimat în mod unitar consimțământul cu privire la aspectele reținute de aceștia pe parcursul inspecției ce a avut loc. [...]*

*III. Aspectele reținute de organele fiscale sunt neîntemeiate, având în vedere că subscrisei nu ne sunt aplicabile prevederile O.U.G. nr. 79/2008 [...]*

*IV. Concluzii*

*[...] având în vedere că decizia atacată prin prezenta a fost emisă în baza unui act administrativ fiscal netemeinic și nelegal, solicităm admiterea contestației astfel cum a fost formulată și, pe cale de consecință, anularea Deciziei referitoare și restituirea oricăror sume obținute de la subscrisa în baza acesteia. [...]"*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

\* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2014 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată datorate bugetului general consolidat de către S.C. .... S.A. din .....

Conform Anexei la Decizia nr. ..../.....2014, accesoriile în sumă de ... lei au fost stabilite astfel:

- ... lei reprezintă dobânzi și penalități de întârziere (.... lei + .... lei) aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei individualizat prin Decizia de impunere nr. .... din .....2014 întocmită de A.J.F.P. Prahova - Inspecție Fiscală. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 15.07.2014 - 31.07.2014 (16 zile întârziere).

- ..... lei reprezintă dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + .... lei) aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei individualizată prin Decizia de impunere nr. .... din .....2014 întocmită de A.J.F.P. Prahova - Inspecție Fiscală. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 15.07.2014 - 31.07.2014 (16 zile întârziere).

- .... lei reprezintă dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + ..... lei) aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei datorată pentru luna mai 2014, individualizată prin Decontul de TVA depus de societate la organul fiscal sub nr...../24.06.2014, neachitată la termenul de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.06.2014 - 26.06.2014 (1 zi întârziere).

Societatea comercială a formulat contestație pentru accesoriile în sumă totală de .... lei, din care ..... lei aferente impozitului pe profit și .... lei aferente taxei pe valoarea adăugată, însă motivează contestația pentru suma de ..... lei reprezentând: .... lei accesorii aferente impozitului pe profit și .... lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru obligațiile de plată stabilite la inspecția fiscală.

Pentru diferența în sumă de .... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată calculate pentru achitarea cu întârziere de o zi a obligației de plată declarată de societate pentru luna mai 2014, sumă contestată, însă nemotivată, conform prevederilor art. 206 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014, **se va respinge contestația ca nemotivată.**

**Referitor la accesoriile în sumă de .... lei contestate și motivate, precizăm următoarele:**

\* În fapt, în data de .....2014, organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Prahova - Inspecție Fiscală au încheiat Raportul de inspecție fiscală înregistrat la organul fiscal sub nr. ..../.....2014, în care au fost consemnate rezultatele inspecției fiscale desfășurată la S.C. .... S.A. din ....., cu privire la impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată datorate de societate bugetului general consolidat pentru perioada iulie 2009 - septembrie 2013.

Raportul de inspecție fiscală nr. ..../.....2014 a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. ..../.....2014 prin care organele de inspecție au stabilit în sarcina societății comerciale obligații suplimentare de plată privind impozitul pe profit în sumă de ..... lei și TVA în sumă de ..... lei. Conform datelor înscrise în decizie, aferent obligațiilor suplimentare de plată în sumă totală de ..... lei (..... lei impozit pe profit + ..... lei TVA), organele de inspecție fiscală au calculat accesorii în sumă totală de ..... lei (..... lei aferente impozitului pe profit + ..... lei aferente TVA) până la data de **15.07.2014**.

Această decizie de impunere a fost contestată de S.C. .... S.A. cu adresa înregistrată la A.J.F.P. Prahova - Inspecție Fiscală sub nr. ..../.....2014.

Contestația nr. ..../.....2014 a fost soluționată de către D.G.R.F.P. Ploiești prin Decizia nr. 180/08.05.2015, în sensul respingerii acesteia ca neîntemeiată și nemotivată, astfel că obligațiile de plată stabilite prin Decizia de impunere nr. ..../.....2014 au rămas legal datorate bugetului general consolidat al statului.

În data de .....2014, având la bază constatările organelor de inspecție fiscală cuprinse în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..../.....2014, A.J.F.P. Prahova a emis pentru S.C. .... S.A. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2014 prin care s-au actualizat dobânzile și penalitățile de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor stabilite suplimentar de plată la inspecția fiscală în sumă totală de ..... lei, din care .... lei impozit pe profit și ..... lei taxa pe valoarea adăugată. Dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei, din care ..... lei aferente impozitului pe profit și .... lei aferente taxei pe valoarea adăugată, au fost calculate începând cu data de 15.07.2014 - dată până la care au fost calculate accesorii prin decizia de impunere - și până la data de 31.07.2014.

\* S.C. .... S.A. contestă obligația de plată a accesoriilor în sumă de ..... lei cuprinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../.....2014 susținând că debitele aferent cărora au fost calculate accesoriile au fost contestate, societatea solicitând anularea acestora.

**\* Din analiza dosarului cauzei, organul de soluționare a contestației constată:**

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../.....2014, A.J.F.P. Prahova a actualizat dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite în sarcina societății comerciale contestate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..../.....2014, comunicată de A.J.F.P. Prahova - Inspecție Fiscală către organul fiscal teritorial în data de .....2014.

Perioada pentru care s-au calculat accesoriile în sumă totală de ..... lei (..... lei aferente impozitului pe profit + ..... lei aferente taxei pe valoarea adăugată) stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../.....2014 a fost 15.07.2014 (data până la care au fost calculate accesoriile prin decizia de impunere) - 31.07.2014.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, care precizează:

*"Art. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*Art. 120. - Dobânzi*

*(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 inclusiv. [...]*

*(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

*Art. 120<sup>1</sup> . - Penalități de întârziere*

*(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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 inclusiv. [...].*

*(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.*

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

Deoarece prin Decizia nr. 180/08.05.2015 emisă de D.G.R.F.P. Ploiești în soluționarea contestației nr. ..../.....2014 formulată de S.C. .... S.A. s-a stabilit că societatea comercială datorează debitul în sumă totală de ..... lei reprezentând impozit pe profit (..... lei) și taxa pe valoarea adăugată (..... lei) stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..../.....2014, conform principiului de drept "accesoriul urmează principalul", precum și prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, mai sus citate, societatea comercială datorează și accesorii pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată, calculate până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Contestarea obligațiilor suplimentare de plată stabilite la inspecția fiscală nu suspendă dreptul organului fiscal teritorial de a calcula accesorii aferente acestor obligații, până la data plății acestora inclusiv, atât timp cât instanțele de judecată nu s-au pronunțat printr-o hotărâre definitivă asupra debitelor stabilite la inspecția fiscală.

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că societatea comercială datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată stabilite ca obligații de plată prin Decizia de impunere nr. ..../.....2014, accesorii calculate începând cu ziua imediat următoare datei până la care organele de inspecție fiscală au calculat accesorii, care a fost data de 15.07.2014 și până la data de 31.07.2014, drept pentru care, pentru acest capăt de cerere **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

**III. Concluzionând** analiza pe fond a contestației formulată de S.C. .... S.A. din ....., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2014 întocmită de A.J.F.P. Prahova, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

## **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit (..... lei) și taxei pe valoarea adăugată (..... lei).

**2. Respingerea contestației ca nemotivată** pentru suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

**3.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,**