



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I E nr.666/26.04.2017
privind soluționarea contestației depusă de dna. X, înregistrată la
D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../21.03.2017.

D.G.R.F.P. Timișoara, a fost sesizată de către A.J.F.P. Hunedoara - S.F.M. Hunedoara cu adresa nr. .../14.03.2017 asupra contestației formulată de dna. X, CNP ... cu domiciliul în ..., jud. Hunedoara.

Contestația a fost depusă la registratura A.J.F.P. Hunedoara - S.F.M. Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. .../09.03.2017.

Prin contestația formulată dna. X se îndreaptă împotriva Deciziei nr. .../31.12.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.J.F.P. Hunedoara – S.F.M. Hunedoara, contestând suma totală de ... lei, reprezentând obligații de plată accesorii aferente TVA, pentru perioada 25.05.2014 - 21.11.2016.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

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 formulată petenta susține că la data de 23.09.2016 a fost emisă Decizia de impunere prin care s-a stabilit în sarcina sa obligarea la plata sumei de ... lei reprezentand TVA aferentă sumei de ... lei întrucât a achiziționat prin FFV .../11.04.2014 un autoturism nou marca ... de la ... din Ungaria în valoare de ... HUF, iar la data achiziției 11.04.2014 cursul se schimb valutar BNR a fost urmatorul $100 \text{ HUF} = 1,4585 \text{ RON}$, astfel ... HUF: $100 \times 1.4585 = \dots \text{ RON}$ cota aplicabilă TVA 24% rezultând un TVA de plată în suma de ... lei.

Drept urmare s-a stabilit în sarcina petentei plata sumei de ... lei reprezentând TVA aferentă.

Se arată că deși a achitat contravaloarea acestei sume, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale de plată accesorii s-a stabilit în sarcina sa suma de ... lei - reprezentând obligații de plată accesorii.

Or, în prezenta speță organul fiscal a stabilit plata debitului în sumă de ... lei, reprezentând TVA aferentă sumei de ... lei la data de 23.09.2016, petenta considerând că tot la acel moment ar fi trebuit să stabilească și obligația fiscală accesorie raportat la prevederile art. 156 din Codul de Procedură Fiscală.

II. Organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara - S.F.M. Hunedoara, au consemnat următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2016 organele de impunere ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara au comunicat petentei accesorii în sumă totală de ... lei aferente TVA, calculate pentru perioada 25.05.2014 - 21.11.2016.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatară și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

Dna. X, CNP ... are domiciliul ... jud. Hunedoara.

Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează accesorii aferente TVA în sumă de ... lei, calculate pentru perioada 25.05.2014 - 21.11.2016, în condițiile în care în sarcina sa s-au reținut ca fiind datorate debitele stabilite prin decizia de impunere nr.../23.09.2016.

În fapt, la data de 23.09.2016 a fost emisă de către AJFP Hunedoara - Inspecție Fisclă, Decizia de impunere nr.../23.09.2016, prin care s-a stabilit obligația fiscală principală în sumă de ... lei, reprezentând TVA.

Împotriva deciziei de impunere nr.../23.09.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, petenta nu formulează contestație și achită suma stabilită prin decizie la data de 21.11.2016.

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2016, SFM Hunedoara a stabilit obligații de plată accesorii (dobânzi și penalități) pentru perioada 25.05.2014 - 21.11.2016, respectiv de la data scadenței obligației principale stabilită de organul de inspecție fiscală și până la data plății efective.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 173, art. 174 și art. 175 din Legea nr.

207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"ART. 173 - Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadent 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."

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

În spetă, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatarii obligația de plată a sumei de ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, stabilită prin decizia de impunere nr.../23.09.2016.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată principală, respectiv Decizia de impunere nr.../23.09.2016 a fost transmisă de către organul de inspecție fiscală la S.F.M. Hunedoara, împreună cu RIF-ul parțial nr. .../23.09.2016, precum și Situația privind termenul scadent al diferențelor de obligații fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală, din care reiese că scadența obligației fiscale principale este 25.05.2014.

Se reține faptul că prin decizia de impunere nr.../23.09.2016 s-a stabilit ca datorată în perioada 01.04.2014 - 30.04.2014 o diferență suplimentară de plată, reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, iar contestatara nu a contestat debitul stabilit, mai mult și achită suma stabilită prin decizie la data de 21.11.2016.

Din analiza Situației privind termenul scadent al diferențelor de obligații fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală, reiese faptul că scadența obligației fiscale principale este 25.05.2014, dată de la care se datorează dobânzi și penalități de întârziere până la data plății efective a debitului.

Față de cele mai sus prezentate, în condițiile în care în sarcina contestatarei s-a reținut ca fiind datorat debitul stabilit prin decizia de impunere nr.../23.09.2016, iar plata obligațiilor principale asupra cărora au fost calculate accesoriile a fost efectuată cu întârziere, potrivit dispozițiilor legale precitate, pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere de la data scadenței până la data stingerii prin plata efectuată a taxei pe valoarea adăugată, rezultă că petenta datorează accesoriile în sumă de ... lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Nu prezintă relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea petentei potrivit căreia organul fiscal a stabilit plata debitului în sumă de ... lei, reprezentând TVA aferentă unei baze impozabile în sumă de ... lei la data de 23.09.2016 și tot la acel moment ar fi trebuit să stabilească și obligația fiscală accesorie, întrucât începând cu data de 01.01.2016, conform art. 113 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 competența inspecției fiscale a fost limitată la stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale, iar pentru perioada verificată de inspecția fiscală conform deciziei de impunere, accesoriile aferente obligațiilor fiscale principale stabilite în sarcina petentei urmează a fi determinate de către unitatea fiscală de administrare a acesteia.

De asemenea, invederăm faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru fiecare zi de întârziere în situația neachitării de către debitor la termenul de scadență a obligațiilor de plată principale, în speță termenul scadent la care trebuia achitată obligația fiscală reprezentând TVA fiind 25.05.2014, dată de la care petenta datorează dobânzi și penalități de întârziere până la data plății efective a debitului.

Având în vedere cele reținute rezultă că în mod corect și legal a fost întocmită Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2016, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara a stabilit accesorii în suma de ... lei, drept pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

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

D E C I D E :

- respingerea ca neîntemeiată, a contestației formulată de dna. X, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, pentru suma totală de ... lei, reprezentând accesorii aferente TVA.

- Prezenta decizie se comunică la:

- dna. X

- A.J.F.P. Hunedoara - S.F.M. Hunedoara 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 Hunedoara sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,