

DECIZIE nr.

privind soluționarea contestației formulate de XXX,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. XXX/18.09.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș – Colectare Contribuabili Mijlocii cu adresa nr. XXX/17.09.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. XXX/18.09.2014 asupra contestației formulate de

XXX

CUI: XXX

cu sediul în XXX,

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș-Colectare Contribuabili Mijlocii Timiș sub nr. XXX/30.05.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. XXX/18.09.2014.

Petenta XXX a formulat contestație împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX/29.04.2014**, dosar fiscal nr. XXX/2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, prin care solicită anularea parțială a actului atacat ca fiind nelegal cu privire la suma de XXX lei și constatarea inexistenței în sarcina petentei a creanței fiscale pretinse.

Suma totală contestată este în cuantum de **XXX lei** și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată calculate ca urmare a Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2008 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș.

Contestația a fost semnată de petentă și poartă amprenta ștampilei, așa după cum prevede art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, data comunicării actului atacat fiind 30.04.2014.

Fiind îndeplinită procedura de formă, se va proceda la soluționarea pe fond a contestației:

I. Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX/29.04.2014, dosar fiscal nr. XXX, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

La data de 30.04.2014 i-a fost comunicata Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. XXX/29.04.2014, prin care au fost calculate dobânzi si penalitati de intarziere aferente debitului in suma de XXX lei stabilit suplimentar la sursa "Taxa pe valoarea adaugata" prin Decizia de Impunere din Oficiu nr.XXX/09.10.2013, emisa de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș.

Pentru suma de XXX lei s-a emis titlul executoriu nr. XXX/27.12.2013, suma care a fost contestata pe calea procedurii prealabile prevăzute de art. 205 din O G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare si art.7 din Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ, prin contestația depusa la data de 25.04.2014, dar pana la data de 30.05.2014 nu i-a fost comunicata Decizia de soluționare a contestației.

De asemenea, petenta precizează ca in contestația avand ca obiect anularea Deciziei de Impunere din Oficiu, au fost invocate motive de nelegalitate ale acesteia pentru nerespectarea dispozițiilor art.83, alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare, intrucat societatea nu a fost instiintata cu privire la depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale de TVA aferenta lunii februarie 2008, deși exista o obligație legala expresa in acest sens.

În opinia petentei, cât timp debitul principal este constituit nelegal, accesoriile aferente acestuia urmează aceeași soartă in temeiul principiului "accessorium sequitur principalem"; regimul accesoriilor depinde de modul de soluționare a contestației depuse pentru debitul principal; în aceste sens petenta solicita conexarea contestației formulata impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. XXX/29.04.2014, la contestația depusa la data de 25.04.2014, in vederea unei soluționări unitare.

Totodată, petenta susține că „Declarația de Impunere din Oficiu nu are nici o bază factuală, cât timp declarația de TVA aferentă perioadei februarie 2008 conține valoarea 0 (zero).

II. Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. XXX/29.04.2014, Dosar fiscal nr. XXX, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș, în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentei suma totala de **XXX lei**, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 25.03.2008 - 25.02.2014, astfel:

- XXX lei dobânzi aferente Taxei pe valoarea adăugată;
- XXX lei penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată.

Accesoriile sunt aferente obligației fiscale în sumă totală de XXX lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită din oficiu ca urmare a nedepunerii de către petentă a decontului de TVA aferent lunii februarie 2008, obligație fiscală stabilită în sarcina petentei prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

pentru perioada de raportare 2/2008 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș.

Actul administrativ fiscal a fost comunicat petentei la data de 05.05.2014, sub semnătură.

III. XXX cu sediul în XXX, este înregistrată la O.N.R.C. Timiș sub nr. XXX, are cod unic de înregistrare XXX.

IV. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere susținerile petentei și documentele depuse de acesta la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale de administrare în raport cu actele normative în vigoare referitoare la speța analizată, Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, organele fiscale au stabilit în sarcina petentei XXX accesorii aferente Taxei pe valoarea adăugată calculate pentru perioada 25.03.2008 - 25.02.2014 în suma totală de **XXX lei**, constând în dobânzi în sumă de XXX lei și penalități de întârziere în sumă de XXX lei, pentru datoria fiscală stabilită în sarcina petentei prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2008 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș.

În fapt, în data de 09.10.2013 organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș au emis în sarcina petentei XXX Decizia de impunere din oficiu nr. XXX pentru obligațiile fiscale nedeclarate în luna februarie 2008 în sumă de XXX lei, în baza art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu Ordinul nr. 3392/04.11.2011 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, ca urmare a nedeunerii declarației fiscale de către petentă pentru perioada de raportare februarie 2008.

Decizia de impunere din oficiu nr. XXX din 09.10.2013 a fost considerată comunicată petentei la data de 09.11.2013 prin Anunțul colectiv nr. XXX din data de 24.10.2013, cu ocazia afișării actului administrativ fiscal, concomitent la sediul A.J.F.P. Timiș din Timișoara, str. Gheorghe Lazăr nr. 9B, și pe pagina de Internet www.mfinante.ro.

Pentru plata cu întârziere a acestor obligații, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș au procedat la calcularea accesoriilor în sarcina petentei XXX, prin emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX/29.04.2014, dosar fiscal nr. XXX, conform prevederilor legale mai sus citate, constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată calculate de la data scadenței debitului,

respectiv 25.03.2008, până la data stingerii integrale al acestuia, respectiv 25.02.2014, în sumă totală de XXX lei.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 88 lit. c), precum și ale art. 119, art. 120 alin. (1), (2) și (7) și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată

„ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

(...)

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

(...)

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

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. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(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. ”

Fata de prevederile legale sus citate, se retine ca, pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale se datoreaza dobanzi incepand cu ziua urmatoare scadentei si

pana la data stingerii acesteia și penalități de intarziere datorate pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că obligația fiscală în sumă de XXX lei, de natura dobânzilor și penalităților de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată calculate pentru perioada 25.03.2008 - 25.02.2014, este aferentă plății cu întârziere de către petentă a datoriei fiscale stabilită în sarcina sa prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2008 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș.

Accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX/29.04.2014, dosar fiscal nr. XXX au fost calculate de către organele fiscale pentru neplata în termenul legal a obligației fiscale principale de natura TVA stabilită prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2008 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș.

Invederăm că, împotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2008 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, petenta a formulat contestație, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr. XXX/29.04.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș-Colectare Contribuabili Mijlocii Timiș sub nr. XXX/16.05.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. XXX/29.05.2014.

Contestația a fost soluționată de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Decizia nr. XXX privind soluționarea contestației formulată de XXX, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. XXX/29.05.2014, prin care s-a dispus „*respingerea ca nedepusă în termenul legal a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. XXX/09.10.2013 pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2008 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma totală de XXX lei reprezentând TVA.*”, decizie ce a fost comunicată petentei, conform art. 44 alin. (2) din Codul de procedură fiscală la data de 23.07.2014.

În concluzie, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a stării de fapt prezentate, rezultă că accesoriile de natura dobânzilor aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. XXX/29.04.2014 au fost calculate de către organele fiscale, în virtutea principiului general de drept “*accessorium sequitur principalem*” și ținând seama de dispozițiile exprese ale art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la penalitățile de întârziere în cuantum de XXX lei stabilite de organul fiscal de administrare în sarcina petentei, se rețin următoarele:

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv referatul nr. XXX/16.09.2014 existent în original la dosarul cauzei, emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș-Colectare Contribuabili Mijlocii din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara, rezultă că organul fiscal a stabilit că pentru penalitățile de întârziere aferente perioadei cuprinse între data de 25.07.2013 până la data de 25.02.2014, calculate cu procentul de 0,02% nu este cel corect.

Având în vedere stingerile efectuate în contul obligației fiscale cu scadența 25.03.2008, în suma de XXX lei, aferentă Taxei pe valoarea adăugată prin Decizia de Impunere din Oficiu nr. XXX/09.10.2013, rezultă că petenta SC XXX SRL datorează penalități de întârziere calculate cu cota de 5 %, respectiv cu cota de 15%, conform prevederilor art.I, pct. 11 din O.U.G. nr. 39/21.04.2010 pentru modificarea și completarea O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, coroborat cu art. II, pct. (2) din același act normativ, respectiv :

"Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse".

Pentru creanțele fiscale care au scadența anterior datei de 01.07.2010 - data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 39/21.04.2010, începând cu data intrării în vigoare a acestuia se datorează dobânzi și penalități de întârziere. În acest caz, termenele în funcție de care se stabilește nivelul penalității de întârziere, încep să curgă de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

În conformitate cu prevederile art. II din O.U.G. nr.50/2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale, pct. (2): *"Pentru obligațiile de plată cu scadența până la data de 1 iulie 2013 care se sting după această dată, se aplică nivelul de penalitate de întârziere potrivit legislației în vigoare până la data de 1 iulie 2013"*.

A.J.F.P. Timiș-Colectare Contribuabili Mijlocii Timiș constată calcularea eronată, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX/29.04.2014, a penalităților de întârziere în suma de XXX lei, întrucât acestea trebuiau calculate conform legislației în vigoare până la data de 1 iulie 2013.

Față de cele expuse în referatul nr. XXX/16.09.2014 existent în original la dosarul cauzei, emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș-

Colectare Contribuabili Mijlocii din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara, în considerarea dispozițiilor art. 32 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată:

“ART. 32

Competența generală

(1) *Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.”*

contestația petentei va fi *admisă* pentru suma de *XXX lei*, reprezentând penalități de întârziere calculate pentru perioada 25.07.2013 – 25.02.2014, cu consecința anulării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX/29.04.2014, pentru această sumă, și *respinsă ca neîntemeiată* pentru suma de *XXX lei*, reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 25.03.2008 – 25.02.2014, ambele aferente datoriei fiscale stabilită în sarcina petentei prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 2/2008 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș.

Referitor la afirmația petentei că „Până la data prezentei nu ni s-a comunicat Decizia de soluționare a contestației” invederăm petentei că Decizia nr. XXX privind soluționarea contestației formulată de XXX, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. XXX/29.05.2014, a fost comunicată petentei la data de 23.07.2014, conform art. 44 alin. (2) din Codul de procedură fiscală la data de 23.07.2014.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art. 119 alin.(1), art. 120 alin. (1), (2) și (7), 120¹, a art. 32, art. 207, art. 213, art. 216 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 2906/2014, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr....., se

DECIDE :

- *admiterea* contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX/29.04.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, cu consecința anulării parțiale a deciziei atacate, pentru suma de *XXX lei*, reprezentând penalități de întârziere calculate pentru perioada 25.07.2013 – 25.02.2014;

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX/29.04.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma de *XXX lei*,

reprezentând dobânzi aferente Taxei pe valoarea adăugată calculate pentru perioada 25.03.2008 - 25.02.2014.

- prezenta decizie se comunica la:

- XXX

- A.J.F.P. Timiș – Colectare Contribuabili
Mijlocii.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.