

DECIZIA nr. 2969/2016/ din 2017
privind soluționarea contestației depusă de către
SC x SRL
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/14.10.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Serviciul Juridic din cadrul AJFP Mures, prin Adresa nr. x12.10.2016, înregistrată la D.G.R.F.P.Brașov sub nr. x/14.10.2016 cu privire la faptul că Sentința nr.x/29.02.2016 pronunțată de Tribunalul Mureș în dosarul nr.x/102/2015 - prin care a fost admisă acțiunea în contencios administrativ formulată de **SC x SRL cu sediul in Sighisoara, str.x** nr.36, jud.Mures, cu sediul procesual ales pentru comunicarea actelor de procedură la x cu sediul profesional în Mun. București, Sector 1, str.x, nr.x, et.x și s-a dispus anularea Deciziei nr.x/26.08.2015 emisă de D.G.R.F.P. Brașov și obligarea acesteia la soluționarea pe fond a contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/15.04.2015, ramasa definitiva prin Hotararea Curtii de Apel Targu Mures nr.x/22.09.2016.

Se reține că, prin Decizia nr. x/26.08.2015 emisă de D.G.R.F.P. Brașov, a fost respinsă ca nedepusă la termen contestația formulată de SC x SRL, împotriva:

- Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/15.04.2015 emisă de SFM Sighisoara, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în valoare totală de **x lei**, astfel:

- xlei accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii
- x lei accesorii aferente impozitului pe profit
- x lei accesorii aferente impozitului pe venituri obținute de nerezidenți
- x lei accesorii aferente CAS datorate de angajator
- x lei accesorii aferente CAS datorate de asigurați
- x leu accesoriu aferent contrib. de asig. pt. Somaj datorată de angajator
- xleu accesoriu aferent contrib. de asig pt somaj datorată de asigurați
- x lei accesorii aferente CASS datorate de angjator
- xlei accesorii aferente CASS datorate de asigurați
- x lei accesorii aferente contrib.pt.concedii și indemnizații

Prin urmare, procedura administrativă de soluționare a contestației, se reia în ceea ce privește contestația formulată de SC x SRL împotriva actelor administrativ fiscale anterior menționate.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269 și art.272 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este legal investită să soluționeze cauza.

I. SC x SRL prin contestatia depusa la Serviciul Fiscal Municipal Sighisoara înregistrata sub nr. x/15.06.2015, respectiv la DGRFP Brasov sub nr.x/01.07.2015 solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata a tuturor accesoriilor calculate pentru urmatoarele motive:

Cu privire la accesoriile stabilite in baza obligatiilor fiscale suplimentare, stabilite prin Decizia de impunere nr.x/18.06.2014, petenta precizeaza faptul ca din dosarele aflate deja pe rolul instantelor competente reiese faptul ca titlul de creanta reprezentat de Decizia de impunere

nr.x/18.06.2014 a fost comunicat la data de 28.11.2014, motiv pentru care scadenta obligatiilor fiscale stabilite suplimentar prin titlul de creanta sus mentionat este la data de 20.12.2014 si numai de la aceasta data se puteau calcula accesorii, in conformitate cu Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata se precizeaza faptul ca au fost calculate dobanzi si penalitati pentru accesoriile stabilite prin DI nr.x/18.06.2014.

De asemenea, petenta sustine faptul ca nu au fost respectate dispozitiile privind ordinea comunicarii actelor administrative fiscale, titlul de creanta nu a fost comunicat, nefiind opozabil contribuabilului decat de la momentul comunicarii, iar scadenta obligatiei de plata se stabileste de la data comunicarii.

Petenta sustine ca la data de 29.08.2014 prin Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale cu nr. x/29.08.2014 au fost stinse in intregime obligatiile fiscale principale privind impozit pe profit, impozit pe venitul persoanelor juridice nerezidente, astfel nu mai are cum sa datoreze dobanzi si penalitati calculate la o baza de impunere in suma de x lei, pe care o considera ca fiind accesorii avand in vedere art.115, alin.1, lit.b, din Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:” *toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹)*” iar conform art.119, alin.2 din Codul de procedura fiscala, nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de obligatii fiscale accesorii.

Totodata se precizeaza faptul ca la momentul executarii silita, societatea avea disponibil in conturile bancare suma de x lei din care s-au stins in ordine conform Deciziei de compensare nr.x/29.08.2014 pe care o considera nelegala, sustinand ca presupusul debit principal ramas dupa compensare de fapt este rest de dobanzi si penalitati nepurtatoare de dobanzi sau alte penalitati.

Cu privire la accesoriile stabilite in baza obligatiilor fiscale suplimentare, stabilite prin Decizia de impunere nr.x/08.10.2014, petenta precizeaza faptul ca motivele mentionate anterior sunt valabile si la accesoriile stabilite in baza Decizei de impunere nr.x/08.10. 2014, astfel:

- debitul care a stat la baza accesoriilor a fost contestat atat in procedura administrativa cat si in procedura de drept comun

- accesoriile au fost calculate pentru perioada 26.09.2014-10.04.2015 in conditiile in care decizia a fost comunicata la data de 28.11.2014, astfel nu se datoreaza accesorii pentru perioada anterioara scadentei obligatiei de plata

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/15.04.2015, Serviciul Fiscal Municipal Sighisoara a calculat, in temeiul art. 88, lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere, accesorii in suma totala de x lei, pentru perioada 25.03.2014-10.04.2015, astfel :

- x lei reprezentand dobanzi si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit din salarii, individualizat prin Dec.112 nr.x/09.07.2014 si Dec.112 nr.x-2/09.07.2014 pentru perioada 05.10.2014-10.04.2015

- x lei reprezentand dobanzi si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit individualizat prin Decizia nr.F-MS x/08.10.2014 respectiv prin Declaratia 101 nr.x/17.03.2015 pentru perioada 26.09.2014-10.04.2015

- x lei reprezentand dobanzi si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente individualizat prin Decizia nr.F-MS x/18.07.2014 respectiv prin Decizia nr.F-MS x/08.10.2014 pentru perioada 05.10.2014-10.04.2015 respectiv 29.09.2014-10.04.2015

- x lei reprezentand dobanzi si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CAS angajator, individualizata prin Dec.112 nr.x/09.07.2014 si Dec.112 nr.x/09.07.2014 pentru perioada 05.10.2014-10.04.2015
- x lei reprezentand dobanzi si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CAS asigurati, individualizata prin Dec.112 nr.x/09.07.2014 si Dec.112 nr.x/09.07.2014 pentru perioada 05.10.2014-10.04.2015
- x leu reprezentand dobanda aferenta contributiei pentru somaj datorata de angajator individualizata prin Dec.112 nr.x/09.07.2014 pentru perioada 25.06.2014-10.04.2015
- x leu reprezentand dobanda aferenta contributiei pentru somaj retinuta de la angajati individualizata prin Dec.112 nr.x /09.07.2014 pentru perioada 25.06.2014-10.04.2015
- x lei reprezentand dobanzi si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CASS angajator individualizata prin Dec.112 nr.x/09.07.2014 si Dec.112 nr.x/09.07.2014 pentru perioada 05.10.2014-10.04.2015 si 25.07.2014-10.04.2015
- x lei reprezentand dobanzi si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CASS angajati individualizata prin Dec.112 nr.x/09.07.2014 si Dec.112 nr.x/09.07.2014 pentru perioada 05.10.2014-10.04.2015
- x leu reprezentand dobanzi si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la PJ sau PF individualizata prin Dec.112 nr.x/09.07.2014 pentru perioada 25.06.2014-10.04.2015.

III. Luand în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare în perioada verificata, se retine:

*1. Cu privire la accesoriile aferente impozitului pe venituri din salarii, impozitului pe profit precum și contribuțiile aferente drepturilor salariale (contribuțiile la asigurările sociale, contribuțiile la asigurările de sănătate, contribuțiile la fondul de șomaj, contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale, contribuția la fondul de garantare a creanțelor salariale, contribuția pentru concedii și indemnizații) in suma totala de x lei din care x lei reprezentand dobanzi si x lei reprezentand penalitati de intarziere **cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov, prin Serviciul Solutionare Contestatii 2, poate sa se pronunte asupra sumelor stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/14.07.2016 in conditiile in care petentul prin contestatia formulata nu prezinta motive de fapt si de drept pentru care intelege sa conteste suma totala de x lei.***

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din 15.04.2015 organele fiscale din cadrul SFM Sighisoara in temeiul art. 88, lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, au stabilit de plata in sarcina SC x SRL dobanzi si penalitati in valoare de x lei, aferente debitelor declarate prin depunerea declaratiilor 112 cu nr. x/09.07.2014, nr.x/09.07.2014 pentru perioada 25.06.2014-10.04.2015 respectiv prin depunerea declaratiei 101 cu nr.x/17.03.2015, pentru perioada 25.03.2015-10.04.2016.

Deși este contestata intreaga decizie de calcul accesorii cu privire la suma de x lei, prin contestație contribuabilul nu aduce argumente, nu invocă temeiuri de drept și nu prezintă documente în susținerea cauzei cu privire la acest capat de cerere privind suma de 693 lei.

În drept, în conformitate cu prevederile art.269 din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare care dispun :

"(1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestatiei;

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se întemeiaza;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii."

Din dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că în contestație contribuabilul trebuie să menționeze atât motivele de drept și de fapt, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Se reține că petenta nu a depus niciun document în susținerea propriei cauze, nu a invocat niciun articol de lege aplicabil în materie.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatorului.**

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Totodată, prin Decizia nr. 3250 în dosarul nr. 935/57/2009 Înalta Curte de Casație și Justiție reține în considerentele sale că *„motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile în care se poate formula contestația administrativă”*, iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.

Având în vedere cele expuse, sunt aplicabile pct.2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Ordinul 3741/2015, care prevede:

2.5“ Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin *„actor incumbit probatio”*, principiul fiind consfințit de art. 249 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă intrat în vigoare la data de 15.02.2013 *„cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească , în afară de cazurile anume prevăzute de lege”* și art. 250 din același act normativ care precizează *„dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]”* .

Prin urmare, având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că petentul nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele fiscale, în temeiul art.

279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul 3741/2015 care stipulează:

Art.279(1).Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) **nemotivată**, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”, se va respinge ca nemotivată contestația formulată de SC x SRL, în sumă de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii, impozitului pe profit precum și contribuțiile aferente drepturilor salariale (contribuțiile la asigurările sociale, contribuțiile la asigurările de sănătate, contribuțiile la fondul de șomaj, contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale, contribuția la fondul de garantare a creanțelor salariale, contribuția pentru concedii și indemnizații) stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.x/15.04.2015, emisă de catre SFM Sighisoara.

Totodata art.276 alin(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

ART. 276 Soluționarea contestației

„(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

2. Cu privire la suma de x lei stabilită prin Decizia de calcul accesorii nr.x/ 15.04.2015 reprezentand accesorii aferente bazelor stabilite prin Decizia de impunere nr. F-MS x/18.07.2014 (x lei) si Decizia de impunere nr. F-MS nr.x/08.10.2014 (x lei) **cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brașov- Serviciul Soluționare Contestații 2 este de a se pronunța dacă în mod legal, organul fiscal a stabilit obligațiile de plata suplimentare, în condițiile în care motivele și argumentele aduse de contestator nu sunt în masura să modifice cuantumul obligațiilor stabilite suplimentar de plata de catre organele fiscale.**

2.1 **In fapt**, referitor la suma de x lei reprezentand accesorii, se constata ca aceasta este aferenta impozitelor stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-MS x/18.07.2014 pentru anularea careia petenta a formulat contestatie, contestatia fiind respinsa ca nedepusa in termen prin Decizia de solutionarea a contestatiei nr.x/18.02.2015 emisa de catre DGRFP Brasov.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca SC x SRL a atacat Decizia de solutionarea a contestatiei la Tribunalul Mures. Astfel,cum rezultă din motivarea Sentinței nr.x/2015 a Tribunalului Mures pronunțată în Dosarul x/102/2015, rămasă definitivă prin Decizia nr.x/R din 23.03.2016 a Curții de Apel Targu Mures, reclamanta a depus contestatia impotriva Deciziei de impunere nr. F-MS nr.x/10.06.2014 la organul fiscal cu depasirea termenului legal, astfel Decizia nr.x/18.02.2015 emisa de DGRFP Brasov-Serv.Sol.Contestatii prin care s-a solutionat contestatia formulata de Sc x SRL impotriva DI nr. F-MS x/10.06.2014 a fost emisa in mod legal.

Se constata astfel ca in mod legal organul de solutionare a respins contestatia formulata de SC x SRL impotriva D.I. nr F-MS x/18.07.2014 ca fiind nedepusa in termen, solutia fiind confirmata prin Decizia Curtii de Apel Tg Mures nr.x/R din 23.03.2016, astfel ca sumele stabilite suplimentar de plata prin D.I. nr.x/18.07.2014 au ramas ca obligatie de plata in sarcina societatii.

Totodata organul fiscal a emis Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr.x /29.08.2014 prin care sumele stabilite prin DI nr. F-MS x/10.06.2014 au fost stinse in mare parte prin compensare, ramanand la plata o diferenta de x lei.

Pentru neachitarea sumei ramase din Decizia de impunere nr. F-MS x/10.06.2016 in suma de x lei, SFM Sighisoara a emis Decizia de calcul accesorii nr.x/15.04.2015 prin care s-a stabilit accesorii in suma de x lei din care x lei reprezentand dobanzi aferente DI nr. F-MS x/10.06.2014 respectiv x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente DI nr. F-MS x/10.06.2014.

Avand in vedere ca petenta nu a achitat aceste obligatii la termenul de scadenta prevazut de legislatia fiscala, organul fiscal in mod legal a stabilit prin decizia de calcul accesorii nr.x/15.04.2015 accesorii in suma totala de x lei.

Petenta sustine ca prin Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr.x/29.08.2014 nu au fost respectate prevederile art. 115, alin.1, lit.b, din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, artătând că din suma totală existentă în contul societății la momentul executării silite, au fost stinse debitele principale.

2.2 . Cu privire la suma de x lei reprezentand accesorii aferente obligațiilor fiscale principale stabilite prin Decizia de impunere nr. F-MS x/08.10.2014, prin Sentinta nr.x/20.10.2015 pronuntat de Tribunalul Mures, ramasa definitiva prin Decizia Curtii de Apel Tg Mures nr.x/09.11.2015, s-a dispus anulara Deciziei nr.x/18.05.2015, emisa de catre DGRFP Brasov-Serviciul Solutionare Contestatii si s-a dispus solutionarea pe fond a contestatiei depusa de catre SC x SRL, impotriva Deciziei de impunere nr. F-MS x/08.10.2014 emisa de AJFP Mures- AIF.

Prin Deciza nr. x/2016/09.01.2017 DGRFP Brasov-Serviciul solutionare contestatii 2 a respins contestatia formulata de SC x SRL impotriva Deciziei de impunere nr. F-MS x/08.10.2014, prin care fost stabilita suplimentar de plata in sarcina petentei suma totala de x lei, din care x lei impozit pe profit si x lei impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți – persoane juridice.

Se reține că suma de x lei, evidentiata in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/15.04.2015 care face obiectul prezentei decizii de soluționare a contestatiei, din care x lei dobanzi si x lei penalitati de intarziere, reprezinta in fapt accesorii calculate pentru debitele suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. F-MS x/08.10.2014, respectiv x lei accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei si x lei accesorii aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente in suma de x lei.

SC x SRL precizeaza faptul ca dobanzile, respectiv penalitatile de intarziere nu se datoreaza decat de la momentul scadentei obligatiei de plata. Petenta considera ca potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare scadenta se calculeaza in functie de data comunicarii actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit respectivele debite, respectiv de la data de 28.11.2014, la care instanta a stabilit ca a fost comunicata Decizia de impunere nr.F-MS x/08.10.2014 in baza careia au fost stabilite acesoriile contestate in suma totala de x lei.

In drept, prin prevederile sale, legislatia fiscala face distinctie intre termenul de plata si termenul la care o obligatie fiscala devine scadenta. Astfel, cu privire la termenul de plata

prevederile art. 111 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„ART. 111*) *Termenele de plata*

(1) *Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.*

(2) *Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicarii acestora, astfel:*

a) *daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 1 - 15 din luna, termenul de plata este pâna la data de 5 a lunii urmatoare;*

b) *daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 16 - 31 din luna, termenul de plata este pâna la data de 20 a lunii urmtoare. „*

Cu privire la modul de calcul al dobânzilor de întârziere art. 119, art. 120 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare precizează:

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.”*

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.*

(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.*

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

Având în vedere că a expirat data scadenței, contribuabilul datorează penalități de întârziere cu cota 0,02% pentru obligațiile fiscale aferente veniturilor din activități independente.

„Art. 120¹*) *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. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.*

(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.”*

Față de prevederile legale sus menționate se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi și penalități de întârziere ce se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, care reprezintă acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere.

Astfel, potrivit art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare ,dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei

datorate inclusiv ,dar termenul de scadenta nu trebuie confundat cu termenul de plata la care se face referire la art. 111 alin(2) din OG 92/2003 . Se retine ca potrivit doctrinei, termenul de plata este acordat de legiuitor ca o perioada de gratie in vederea achitarii obligatiilor , astfel pana la termenul de plata reglementat de art. 111 alin(2) din OG 92/2003 prin CPF nu se realizeaza executarea silita a obligatiilor de plata stabilite suplimentar, insa plata debitului stabilit suplimentar dupa expirarea termenului de scadenta atrage plata dobanzilor prevazute si calculate conform art. 119 si art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare.

Dispozitiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare fac distinctie intre termenul de plata si termenul de scadenta intrucat la art. 111 alin (1) se precizeaza scadenta creantelor fiscale la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau alte legi iar la alin.(2) al aceluasi articol se stabilesc termene de plata pentru obligatii fiscale principale si accesorii in functie de data comunicarii acestora.

Astfel , se retine ca termenul de scadenta nu se confunda cu termenul de plata care reprezinta termenul pana la care contribuabilul trebuie sa achite suma respectiva si care este esalonat in functie de data comunicarii ,spre deosebire de data scadenta care este stabilita in raport cu norma juridica incalcata si natura impunerii. Cu privire la perioada pentru care petenta datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform prevederilor legale anterior enuntate se retine ,ca pentru impozitul pe profit respectiv impozit PJ nerezidente stabilit suplimentar de plata prin Dec. de impunere nr.F-MS x/30.09.2014, petenta datoreaza accesorii de la data scadentei debitului pana la data stingerii acestuia.

Referitor la modul de stingere a obligatiilor fiscale datorate de SC x SRL, mentionam ca societatii i-a fost transmisa Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr.x/29.08.2014, confirmata de primire de contribuabil in data de 11.09.2014 in care se precizeaza ca "*Impotriva prezentului in scris, cel interesat poate depune contestatie la organul fiscal emitent in termen de 30 de zile de data comunicarii [...].*"

Se retine ca impotriva acestei decizii, care nu face obiectul prezentei contestatii, petenta nu a formulat contestatie in termenul legal, lucru confirmat si de catre SFM Sighisoara prin adresa nr.23097/15.12.2016 iar organul de solutionare nu se poate pronunta cu privire la modul de intocmire al acestui act administrativ fiscal.

Totodata prin Deciza de solutionarea a contestatiei cu nr. x/2016/09.01.2017 intocmita de DGRFP Brasov se mentioneaza ca pentru perioada noiembrie 2011 – septembrie 2013, pe baza documentelor puse la dispozitie de contribuabil, nu s-a putut proba realizarea in scop economic a operatiunilor inscrise in facturile inregistrate de S.C. x S.R.L., organele de control considerand ca tranzactiile pot fi catalogate ca fiind artificiale si au ca scop final diminuarea obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat.

De asemenea, se precizeaza ca, pentru perioada octombrie 2013 – aprilie 2014, societatea nu a mai manifestat nici măcar disponibilitatea de a pune la dispozitia organelor de inspectie fiscale documentele primare – contracte, facturi, anexe la facturi, etc. si ca prezentarea documentelor doveditoare nu s-a realizat nici in procesul contestării, cu toate că, in baza prevederilor legale de reglementare in materie, petenta avea această oportunitate.

In consecinta, intrucat stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere in sarcina societatii reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul si avand in vedere ca in sarcina S.C. x S.R.L. a fost retinut ca fiind datorat impozitul pe profit in suma de x lei respectiv impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti – persoane juridice, in suma totala de x lei, evidentiata in DI nr. F-MS x/08.10.2014 si DI nr.F-MS x/18.07.2014 se constata ca in

mod legal organele fiscale au calculat accesorii pentru debitele neachitate la tarmenele de scadenta in conformitate cu prevederile legale citate mai sus.

Astfel conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, "**accessorium sequitur principale**", se va respinge ca neîntemeiată contestația și pentru accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de x lei si impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți – persoane juridice în sumă totala de x lei.

Potrivit celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei si în temeiul art.209, art.210 si art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificarile si comletrile ulterioare si art.272, art.273 si art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificarile si completraile ulterioare se,

DECIDE

1. Respingerea ca nemotivata a contestației formulate de Sc x SRL impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/15.04.2015 emisă de organele fiscale din cadrul Serviciului fiscal Municipal Sighisoara pentru suma totala de **x lei** reprezentand accesorii aferente:

- impozitului pe veniturile din salarii x lei
- impozitului pe profit x lei
- CAS angajator x lei
- CAS asigurati x lei
- Fond Somaj angajator x leu
- Fond Somaj Asigurati x leu
- CASS angajator x lei
- CASS asigurati x lei
- concedii si indemnizatii x lei

2. Respingerea ca neintemeiata a contestației formulate de Sc x SRL impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/15.04.2015 emisă de organele fiscale din cadrul Serviciului fiscal Municipal Sighisoara pentru suma totala de **x lei** reprezentand accesorii aferente:

- Impozitului pe profit x lei
- impozitului pe venit persoane juridice nerezidente x lei

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR GENERAL,

x