

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de  
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. DGc 4028/12.01.2013**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. X, jud. Iași**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub  
nr. aif/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu adresa AIF nr. ...., înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/.... din ...., cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul social în ...., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. ...., cod de înregistrare fiscală .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS ..... și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF ....., emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS .....

Suma contestată este în valoare totală de ..... lei și reprezintă penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către domnul I, în calitate de administrator al societății, și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. AIF ....., semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea parțială a contestației formulate de **S.C. X, jud. Iași**, ca fiind neîntemeiată și nefondată, și admiterea în parte a acesteia.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actele administrative fiscale au fost comunicate petentei sub semnătură de primire în data de ....., conform adresei nr. .... aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de ....., la Direcția Generală a Finanțelor

Publice a Județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală, unde a fost înregistrată sub nr. AIF .....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. X, jud. Iași**, prin reprezentantul său legal, domnul I, contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS .... din .... și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF ....., întocmite în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS .... de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Județene Iași, referitor la penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei.

În susținerea contestației petenta motivează următoarele:

- În urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat diferențe suplimentare la taxa pe valoarea adăugată colectată în valoare de ..... lei, pentru care au calculat dobânzi și penalități de întârziere, aferente perioadei 25.07.2012-25.10.2012;

- Societatea prezintă un tabel reprezentând un extras din Anexa nr. 2 la Raportul de inspecție fiscală nr. F-IS ..... și menționează că au fost calculate eronat penalitățile de întârziere pentru debitele stabilite suplimentar ca TVA de plată, menționând: la rândul 2 a fost aplicat procentul de 15% la debitul datorat în sumă de .... lei, calculându-se penalități de întârziere în sumă de .... lei, pentru o întârziere la plată de 62 de zile, respectiv la rândul 4 a fost aplicat procentul de 15% la debitul datorat în sumă de ... lei, calculându-se penalități de întârziere în sumă de .... lei, pentru o întârziere la plată de 84 de zile;

- Contestatoarea precizează că, în conformitate cu prevederile art. 120<sup>1</sup>, alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă stingerea obligațiilor fiscale se realizează în următoarele 60 de zile ulterioare primelor 30 de zile prevăzute la alin. (1) al aceluiași articol, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse. Având în vedere aceste prevederi legale, petenta reține că din Anexa nr. 2 la Raportul de inspecție fiscală nr. F-IS .... rezultă următoarele: *„corespunzător unui număr de zile mai mic de 90 de zile a fost aplicat un procent de penalitate de 15% în locul celui de 5% prevăzut de actul normativ mai sus menționat”*.

În concluzie, contestatoarea solicită desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată

stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS .... din .... și recalcularea penalităților de întârziere aferente sumei de .... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

**II. Organele de inspecție fiscală** din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Iași au efectuat la **S.C. X, jud. Iași** inspecția fiscală încheind Raportul de inspecție fiscală nr. F-IS ....., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS ....., prin care au consemnat următoarele:

- Perioada supusă inspecției fiscale a fost 01.06.2012 - 31.08.2012 - verificarea taxei pe valoarea adăugată, ca urmare a depunerii decontului de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii iunie 2012, înregistrat sub nr. ...., cu suma de ..... lei și a decontului de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii august 2012, înregistrat sub nr. ....., cu suma de .... lei;

- Obiectul principal de activitate declarat al societății contestatoare este: cod CAEN 4671 "*Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate*".

Organele de inspecție fiscală fac următoarele precizări cu privire la penalitățile aferente taxei pe valoarea adăugată:

- Urmare verificării efectuate s-a constatat că **S.C. X, jud. Iași** datorează suplimentar pentru luna iunie 2012 o taxă pe valoarea adăugată în sumă de .... lei, aferentă avansurilor încasate pentru care societatea nu a colectat TVA, contrar prevederilor art. 134<sup>2</sup>, alin. (2), lit. a) și b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sumă necontestată de petentă. Pentru suma stabilită suplimentar reprezentând TVA organele de inspecție fiscală au calculat penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei, calculate conform Anexei nr. 2 la Raportul de inspecție fiscală.

Penalitățile de întârziere au fost calculate până la data de 25.10.2012, astfel:

Nr. crt.	Suma pentru calcul penalități (lei)	Perioada	Nr. zile întârziere	Procent penalitate	Valoare penalitate (lei)
1.	.....	25.07.12-27.08.12	33	5%	.....
2.	.....	25.07.12-25.09.12	62	15%	.....
3.	.....	02.08.12-25.09.12	54	5%	.....
4.	.....	02.08.12-25.10.12	84	15%	.....
<b>Total</b>	.....				.....

Așa cum rezultă din tabelul prezentat, la pozițiile 2 și 4 procentul de calcul aplicat pentru calculul penalităților este de 15%.

- Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță, respectiv dispozițiile art. 120<sup>1</sup>, alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală menționează în Referatul cu propuneri de soluționare nr. AIF ..... că au constatat „o eroare materială de calcul” la stabilirea penalităților, în sensul că pentru debitele care au fost stinse cu o întârziere de 62, respectiv 84 de zile, procentul de penalitate legal este de 5% și nu de 15%, așa cum a fost calculat;

- Având în vedere aceste considerente, organele de inspecție au recalculat penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de ..... lei și au stabilit că **S.C. X, jud. Iași** datorează în fapt penalități de întârziere în sumă totală de .... lei.

În concluzie, prin Referatul cu propuneri de soluționare nr. AIF ..... acestea își mențin constatările și concluziile formulate pe fond în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr. .... și în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... și propun admiterea parțială a contestației, pentru suma de .... lei reprezentând penalități de întârziere aferente TVA, ca fiind o eroare materială de calcul, și respingerea contestației formulate de petentă pentru suma de .... lei reprezentând penalități de întârziere aferente TVA, ca fiind neîntemeiată și nefondată.

**III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:**

**1. Referitor la capătul de cerere privind obligațiile fiscale suplimentare în sumă de .... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă aceste obligații au fost stabilite legal, în condițiile în care procentul de penalitate aplicat de organele de inspecție fiscală la calculul acestora a fost greșit.**

**În fapt**, așa cum rezultă din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS .... și din Anexa nr. 2 la Raportul de inspecție fiscală nr. F-IS ....., organele de inspecție fiscală au calculat pentru perioada 25.07.2012-25.10.2012, penalități de întârziere în sumă de ....., aferente debitului suplimentar în sumă de .... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată necolectată de **S.C. X, jud. Iași** în luna iunie 2012.

Acest debit a fost defalcat pentru calculul obligațiilor fiscale accesorii în patru sume cu scadențe diferite, în funcție de situația

existentă în evidența contabilă a contestatoarei, astfel: .... lei (pentru perioada 25.07.12-27.08.12), ..... lei (pentru perioada 25.07.12-25.09.12), ..... lei (pentru perioada 02.08.12-25.09.12) și .... lei (pentru perioada 02.08.12-25.10.12).

Din tabelul prezentat la capitolul II. din prezenta decizie de soluționare reținem următoarele:

- pentru debitul suplimentar în sumă de .... lei care a fost stins cu o întârziere de 62 de zile (25.07.12-25.09.12) au fost calculate penalități de întârziere în sumă de .... lei, aplicându-se asupra debitului respectiv un procent de penalitate de 15%.

- pentru debitul suplimentar în sumă de .... lei care a fost stins cu o întârziere de 84 de zile (02.08.12-25.10.12) au fost calculate penalități de întârziere în sumă de .... lei, aplicându-se asupra debitului respectiv un procent de penalitate de 15%.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 119 și ale art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care 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<sup>1</sup> 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 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.*

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

Din textele de lege invocate rezultă clar că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale, contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere, iar nivelul penalității de întârziere se calculează în funcție de data stingerii acestor debite.

În speță, prevederile legale precizează că *dacă stingerea obligațiilor fiscale se realizează în următoarele 60 de zile, după primele 30 de zile de la scadență, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

Astfel, organul de soluționare reține favorabil motivația petentei în această cauză, respectiv: „corespunzător unui număr de zile mai mic de 90 de zile a fost aplicat un procent de penalitate de 15% în locul celui de 5% prevăzut de actul normativ mai sus menționat”, deoarece din documentele existente la dosar rezultă că organele de inspecție fiscală au calculat penalități de întârziere în sumă de ..... lei, pentru debitul stabilit suplimentar în sumă de ..... lei, care a fost stins cu o întârziere de 62 de zile, și penalități de întârziere în sumă de .... lei, pentru debitul stabilit suplimentar în sumă de ..... lei, care a fost stins cu o întârziere de 84 de zile, aplicând asupra debitelor respective un procent de penalitate de 15%, în loc de 5%, cât ar fi fost corect și legal.

Rezultă că deși prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS .... și prin Anexa nr. 2 la Raportul de inspecție fiscală nr. F-IS ..... organele de inspecție au stabilit că petenta datorează pentru aceste debite penalități de întârziere în sumă totală .... lei (..... lei+..... lei), în fapt ținând cont de prevederile legale aplicabile contestatoarea datorează doar penalități de întârziere în sumă de .... lei, calculate astfel:

- ..... lei \* 5% = .... lei;
- .... lei \* 5% = ..... lei.

Concluzionăm că **S.C. X, jud. Iași** nu datorează penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei (.... lei-..... lei) stabilite eronat de organele de inspecție fiscală prin actele administrative contestate, motiv pentru care se va admite, ca întemeiată, contestația formulată de petentă pentru acest capăt de cerere.

**2. Referitor la capătul de cerere privind obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ..... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă aceste obligații au fost stabilite legal, în condițiile în care petenta nu contestă obligația fiscală principală care le-a generat, aceasta a fost stinsă cu întârziere și procentul de penalitate aplicat este cel prevăzut de prevederile legale.**

**În fapt**, așa cum am prezentat anterior în decizia de soluționare la capitolul III pct. 1, pentru debitul stabilit suplimentar în sumă de .... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată necolectată în luna iunie 2012, **S.C. X, jud. Iași** datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Având în vedere reținerile făcute de organul de soluționare la capitolul III.1. și informațiile din tabelul prezentat în capitolul II. din prezenta decizie de soluționare, rezultă că petenta datorează penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei, calculate astfel:

- pentru debitul suplimentar în sumă de .... lei care a fost stins cu o întârziere de 33 de zile contestatoarea datorează penalități de întârziere în sumă de .... lei, prin aplicarea unui procent de penalitate de 5% asupra debitului respectiv;

- pentru debitul suplimentar în sumă de .... lei care a fost stins cu o întârziere de 62 de zile contestatoarea datorează penalități de întârziere în sumă de .... lei, prin aplicarea unui procent de penalitate de 5% asupra debitului respectiv;

- pentru debitul suplimentar în sumă de .... lei care a fost stins cu o întârziere de 54 de zile contestatoarea datorează penalități de întârziere în sumă de ..... lei, prin aplicarea unui procent de penalitate de 5% asupra debitului respectiv;

- pentru debitul suplimentar în sumă de .... lei care a fost stins cu o întârziere de 84 de zile contestatoarea datorează penalități de întârziere în sumă de .... lei, prin aplicarea unui procent de penalitate de 5% asupra debitului respectiv.

**În drept**, sunt aplicabile în speță aceleași prevederi legale citate anterior, respectiv dispozițiile art. 119 și ale art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează clar în ce situații datorează un contribuabil dobânzi și penalități de întârziere și modul de calcul al acestora.

De asemenea, avem în vedere că petenta, prin contestația formulată, nu contestă debitul stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală reprezentând TVA în sumă de .... lei, ci doar modul de calcul al penalităților de întârziere aferente, solicitând totodată și recalcularea acestora.

Concluzionând, organul de soluționare reține că **S.C. X, jud. Iași** datorează penalitățile de întârziere aferente TVA în sumă de .... lei, stabilite în sarcina contestatoarei prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS ....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS .... din ....., întrucât acestea au fost corect și legal calculate de organele de inspecție fiscală, motiv pentru care se va respinge, ca neîntemeiată, contestația pentru acest capăt de cerere.

**3. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF ....., reținem că acest act administrativ fiscal nu vizează stabilirea de obligații**

fiscale de plată la bugetul general consolidat și, în consecință, soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*"(2) Contestațiile formulate împotriva unor alte acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."*

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 5.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011, care stabilește:

*"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc."*

Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, în calitate de organ emitent al actului administrativ fiscal atacat, a emis Decizia nr. .... privind soluționarea contestației formulată de **S.C. X, jud. Iași** pentru acest capăt de cerere și a comunicat-o petentei prin adresa înregistrată sub nr. 152/07.01.2013.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

## **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea parțială a contestației formulate de **S.C. X, jud. Iași**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de .... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Art. 2** Admiterea parțială a contestației formulate de **S.C. X, jud. Iași**, ca întemeiată, pentru suma totală de .... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Art. 3** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a



soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.