

DECIZIE nr. 1562/230/25.05.2016

privind contestația formulată de S.C. XXX S.R.L., înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. xxx/09.05.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Juridice, cu adresa nr. xxx/03.05.2016 înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. xxx/09.05.2016, asupra contestației formulate de

S.C. XXX S.R.L.,

CUI: xxx

cu sediul în xxx

înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG xxx/28.04.2016 și nr. ARG_DEJ xxx/29.04.2016, și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/09.05.2016.

Petenta S.C. XXX S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxx/08.04.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P. Timișoara, înscrise la poziția nr. 3: Cod 305 „Dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată”, solicitând admiterea contestației și anularea deciziei atacate.

Suma contestată este în quantum de **xxx lei** și reprezintă obligații fiscale accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată, cod 305, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxx/08.04.2016.

Contestația a fost semnată de d-na Xxx, în calitate de administrator, purtând amprenta ștampilei, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, petenta solicită admiterea contestației și în consecință anularea deciziei de impunere ca nelegală și neîntemeiată pentru poziția 3: Cod 305 „Dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată” și solicită anularea sumei de xxx lei, pentru următoarele considerente:

Petenta arată că prin decizia de impunere atacată, comunicată petentei în data de 20.04.2016, organul fiscal a stabilit în sarcina SC XXX SRL obligația de plată în valoare de xxx lei, cu titlu de „Dobânzi si penalitati de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată” ca urmare a înregistrării în fisa rol a sumei de xxx lei, reprezentând TVA de plata suplimentar aferent perioadei 01.01.2011-31.12.2015, suma stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale nr. F-AR xxx/18.03.2016, emisă de către A.J.F.P. ARAD, Serviciul Inspecție Fiscala Persoane Juridice II - Anexa nr. 31.

Deși în urma inspecției fiscale s-a stabilit în sarcina SC XXX SRL un TVA suplimentar de plată în suma de xxx lei, în opinia petentei, acesta trebuia compensat, la fiecare termen de plată specificat în Anexa nr.31, cu TVA-ul pe care petenta îl avea de recuperat la acele termene, conform evidentei din fisa pe plătitor existentă în baza de date a A.J.F.P. Arad, care coincide cu fisa contului 4424 „TVA de recuperat”, respectiv cu evidenta contabilă a societății, fapt constatat și de către organele de inspecție fiscală care au efectuat controlul.

Ca urmare a neefectuării compensării au fost calculate eronat dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată.

Față de motivele prezentate în cuprinsul contestației, petenta solicită luarea măsurii de efectuare a compensării TVA-ului de plată cu TVA-ul de recuperat precum și de anulare a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia de impunere nr. xxx / Dosar fiscal nr. xxx din data 08.04.2016, emisă de A.J.F.P. Arad, acestea fiind stabilite în mod eronat fără a avea o bază de calcul reală.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxx/08.04.2016, Dosar fiscal nr. xxx, în temeiul prevederilor art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) și art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au stabilit în sarcina petentei S.C. XXX S.R.L. accesorii în suma de totală de **xxx lei**, constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată, ca urmare a Deciziei de impunere nr. F-AR xxx din 18.03.2016 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P. Arad, prin care organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei S.C. XXX S.R.L. obligații fiscale principale în sumă totală de xxx lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

III. Luând în considerare argumentele invocate de contestator în susținerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se reține următoarele:

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina petentei S.C. XXX S.R.L. a obligațiilor în sumă totală de xxx lei reprezentând accesorii aferente TVA stabilită suplimentar în sarcina petentei pentru perioada 01.01.2011 – 31.12.2015.

In fapt, petenta S.C. XXX S.R.L. a fost supusă inspecției fiscale în urma căreia s-a încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. F-AR xxx din 18.03.2016 și Decizia de impunere nr. F-AR xxx din 18.03.2016, comunicate petentei la data de 24.03.2016.

Prin Decizia de impunere nr. F-AR xxx din 18.03.2016 Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P. Arad, a stabilit în sarcina petentei S.C. XXX S.R.L. obligații fiscale principale în sumă totală de xxx lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Potrivit art. 113 alin. (1) din Noul Cod de procedură fiscală, respectiv Legea nr. 207/2015, inspecția fiscală stabilește doar diferențe de obligații fiscale principale. La data de 08.04.2016, A.J.F.P. Arad prin Serviciul evidență plătitor persoane juridice a emis Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. xxx/08.04.2016 pentru obligațiile fiscale principale totale aferente TVA stabilite suplimentar conform anexei 31 din Decizia de impunere nr. F-AR xxx din 18.03.2016.

Accesoriile aferente TVA-ului stabilit suplimentar și defalcate pe scadențe potrivit anexei nr. 31 „Situția TVA suplimentar aferent perioadei 01.01.2011 – 31.12.2015 și a termenelor de plată” au fost calculate până la data stingerii acestora, adică până la data de **25.06.2015**, **25.09.2015** și **21.12.2015**, când potrivit evidenței fiscale S.C. XXX S.R.L. figurează cu TVA de recuperat.

În drept, potrivit art. 94 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„ART. 94

Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.”

Conform art. 113 alin. (1), art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) și (2) și art. 176 din Noul Cod de procedură fiscală, respectiv Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

ART. 113 Obiectul inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală reprezintă activitatea ce are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității

*îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, **stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.***

ART. 173

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere
(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență 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.”

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

De asemenea, conform art. 94 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicat, obligațiile fiscale suplimentare de plată sunt însoțite de accesoriile acestora, calculate în condițiile legii. Având în vedere că de la 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, pentru perioada verificată de inspecția fiscală conform Deciziei de impunere nr. F-AR xxx/18.03.2016, 01.201.2011-31.12.2015, accesoriile aferente obligațiilor fiscale principale stabilite în sarcina petentei prin Decizia de impunere nr. F-AR xxx/18.03.2016 de

către inspecția fiscală, au fost determinate de unitatea fiscală de administrare a petentei, A.J.F.P. Arad, conform deciziei contestate.

În concluzie, accesoriile se datorează pentru sumele suplimentar datorate și stabilite în sarcina contribuabililor suplimentar, de către inspecția fiscală, în contul taxei pe valoarea adăugată destinat obligațiilor datorate bugetului de stat. Astfel, sancțiunea constând în aplicarea de majorări de întârziere și penalități de întârziere vizează și diferențe de obligații de plată stabilite în sarcina contribuabililor de către organele de inspecție fiscală.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că prin Decizia de impunere nr. F-AR xxx din 18.03.2016 Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P. Arad, a stabilit în sarcina petentei S.C. XXX S.R.L. obligații fiscale principale în sumă totală de xxx lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Potrivit art. 113 alin. (1) din Noul Cod de procedură fiscală, conform căroră inspecția fiscală stabilește doar diferențe de obligații fiscale principale. La data de 08.04.2016, A.J.F.P. Arad prin Serviciul evidență plătitor persoane juridice a emis Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. xxx/08.04.2016 pentru obligațiile fiscale principale totale aferente TVA stabilite suplimentar conform anexei 31 din Decizia de impunere nr. F-AR xxx din 18.03.2016.

Accesoriile aferente TVA-ului stabilit suplimentar și defalcate pe scadențe potrivit anexei nr.31 - „Situția TVA suplimentar aferent perioadei 01.01.2011-31.12.2015 și a termenelor de plată” au fost calculate până la data stingerii acestora, adică până la data de 25.06.2015, 25.09.2015, și respectiv 21.12.2015 când potrivit evidenței fiscale societatea figura cu TVA de recuperat.

În consecință, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, prevederile legale în materie în vigoare în perioada emiterii actului administrativ fiscal contestat, în condițiile în care obligațiile fiscale principale aferente TVA stabilite prin decizia de impunere și defalcate pe termene de plată potrivit anexei la decizia de impunere au fost stinse cu întârziere, se reține că în mod legal organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au procedat corect la calculul accesoriilor aferente TVA pentru perioada iunie 2011 - decembrie 2015, în suma totală de **xxx lei**, potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”, în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiata, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natura să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”,

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. XXX S.R.L. împotriva Deciziei nr. xxx/08.04.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma totală de **xxx lei**.

Referitor la pretențiile petentei din contestația formulată în legătură cu compensarea în lipsa precizării de către aceasta a normei legale pe care își fundamentează solicitările, învederăm acesteia că în cauză sunt incidente dispozițiile art. 167 alin. (1):

„ART. 167 Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezultă din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii.

(....)

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

(....)

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;”

Pe cale de consecință, în lipsa îndeplinirii acestor condiții strict enumerate de legiuitor, compensarea nu este legală. Ori în situația petentei, actul de individualizare a sumei pentru obligația de plată la buget l-a reprezentat Decizia de Impunere nr. F-AR xxx/18.03.2016, comunicată acesteia în condițiile legii, care conform principiului general de drept *tempus regit actum* nu produce efecte retroactiv sub aspectul exigibilității.

Referitor la afirmația petentei că nu datorează aceste obligațiile accesorii, deoarece TVA-ul stabilit suplimentar în sumă de xxx lei trebuia compensat, la fiecare termen de plată specificat de inspecția fiscală, cu TVA-ul pe care societatea în avea de recuperat la acele termene conform evidenței din fișa pe

*plătitor care coincide cu fișa contului 4424 „TVA de recuperat”, se reține că, așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, accesoriile aferente TVA-ului stabilit suplimentar, și defalcate pe scadențe potrivit anexei nr.31 - „Situția TVA suplimentar aferent perioadei 01.01.2011- 31.12.2015 și a termenelor de plată” au fost calculate până la data stingerii acestora, adică până la data de **25.06.2015, 25.09.2015 și 21.12.2015** când potrivit evidenței fiscale petenta figura cu TVA de recuperat.*

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) și art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, art. 276 alin. (6) și art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1. lit. a) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, în baza Referatului nr. xxx/.....05.2016, se

DECIDE :

- *respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei nr. xxx/08.04.2016, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Dosar fiscal nr. xxx, emisa de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, reprezentând accesorii de natura dobânzilor și penalităților de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată, în sumă totală de **xxx lei**.*

- prezenta decizie se comunica la:

- S.C. XXX S.R.L.;

- A.J.F.P. Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,