

DECIZIA nr. 228 din 09.06.2020
privind soluționarea contestației formulate de
ABC SRL, cu sediul în ...,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG_....2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa nr.2020, înregistrată sub nr. MBR_REG_....2020 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X cu privire la contestația ABC SRL, formulată prin împuternicit ... în baza împuternicirii avocațiale nr. .../2020.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.2020 îl constituie următoarele decizii comunicate sub semnătură în data de2020:

- decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. dacc1/15.01.2020;
 - decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc1/15.01.2020;
- Societatea contestă accesorii în sumă de **A lei**, din care:
- D lei dobânzi (majorări) de întârziere aferente TVA;
 - P lei penalități de nedeclarare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de ABC SRL.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Societatea ABC SRL a fost supusă inspecției finalizate prin emiterea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-X qqq/2019, prin care s-a stabilit s-au stabilit diferențe suplimentare de impozit pe profit în sumă de Y1 lei și de TVA în sumă de Y2 lei.

După înregistrarea acestor obligații fiscale principale în evidența fiscală, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X au emis mai multe decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii sub nr. dacc1/15.01.2020, prin care au determinat și obligațiile fiscale accesorii aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere nr. F-X qqq/2019 în sumă totală de T lei, din care:

- T1 lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- T2 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- T3 lei dobânzi de întârziere aferente TVA;
- T4 lei penalități de întârziere aferente TVA;
- T5 lei penalități de nedeclarare.

Urmare solicitării societății ABC SRL de acordare a facilităților fiscale prevăzute de cap. II din O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, organele fiscale au emis următoarele decizii:

- decizia de anulare a obligațiilor de plată accesorii nr. decppp1/03.02.2020 prin care au anulat penalități de nedeclarare în sumă de K1 lei, dobânzi de întârziere aferente TVA în sumă de K2 lei și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de T4 lei;

- decizia de anulare a obligațiilor de plată accesorii nr. decppp2/03.02.2020 prin care au anulat penalități de nedeclarare nr. P lei.

II. Prin contestația formulată ABC SRL solicită desființarea în tot a deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii sub nr. dacc1/15.01.2020 pentru suma de A lei, din care D lei dobânzi (majorări) de întârziere aferente TVA și P lei penalități de nedeclarare invocând următoarele:

Societatea nu recunoaște aceste accesorii în baza principiului *accessorium sequitur principale*, ținând cont de faptul că obligațiile fiscale principale stabilite prin decizia de impunere nr. F-X qqq/2019 nu au fost recunoscute și au fost contestate de societate prin contestația principală înregistrată sub nr. CTS/2020, reluând toate motivele invocate prin contestația principală (122 pg.).

De asemenea, societatea precizează că accesoriile rămase de plată în sumă de A lei au fost achitate cu ordinele de plată nr. 36 și nr. 37 din 31.01.2020.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile societății contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesoriile rămase de plată în urma aplicării facilităților fiscale stabilite prin O.G. nr. 6/2019 și care sunt aferente unor obligații fiscale principale stabilite prin decizia de impunere emisă în urma inspecției fiscale, în condițiile în care în urma soluționării contestației formulate de societate, au fost reținute ca datorate prin respingerea contestației doar o parte din obligațiile care au generat accesoriile contestate.

În fapt, pentru impozitul pe profit în sumă de Y1 lei și de TVA în sumă de Y2 lei, obligații fiscale principale stabilite prin decizia de impunere nr. F-X qqq/2019 au fost stabilite și obligații fiscale accesorii, astfel:

a) prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc1/15.01.2020:

- T1 lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- T2 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- T3 lei dobânzi de întârziere aferente TVA;
- T4 lei penalități de întârziere aferente TVA;

b) prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. dacc1/15.01.2020 suma de T5 lei penalități de nedeclarare.

Accesoriile astfel stabilite au fost anulate parțial prin:

- decizia de anulare a obligațiilor de plată accesorii nr. decppp1/03.02.2020 prin care au anulat penalități de nedeclarare în sumă de K1 lei, dobânzi de întârziere aferente TVA în sumă de K2 lei și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de T4 lei;

- decizia de anulare a obligațiilor de plată accesorii nr. decppp2/03.02.2020 prin care au anulat penalități de nedeclarare nr. P lei.

Rezultă că au rămas stabilite ca datorate T3 lei – K2 lei = D lei dobânzi (majorări) de întârziere aferente TVA și T5 lei – K1 lei – P lei = P lei penalități de nedeclarare.

Accesoriile aferente impozitului pe profit nu au fost contestate și nu fac obiectul prezentei decizii.

Prin decizia nr. dsc/21/02/2020 D.G.R.F.P. București a soluționat contestația societății ABC SRL împotriva deciziei de impunere nr. F-X qqq/2019, prin admiterea contestației pentru impozitul pe profit în sumă de N1 lei și TVA în sumă de N2 lei, desființarea în parte a deciziei de impunere nr. F-X qqq/2019 pentru impozitul pe profit în sumă de N3 lei și TVA în sumă de N4 lei și respingerea contestației pentru restul obligațiilor fiscale principale stabilite prin decizia de impunere nr. P-PH 330/12.12.2019 și contestate de societate.

În drept, potrivit art. 1 și art. 50 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 1. - În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. **actul administrativ fiscal** - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel cărui îi este adresat;

10. **creanță fiscală** - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanța fiscală principală și creanța fiscală accesorie;

11. **creanță fiscală principală** - dreptul la perceperea impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, precum și dreptul contribuabilului la restituirea sumelor plătite fără a fi datorate și la rambursarea sumelor cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege;

12. **creanță fiscală accesorie** - dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților sau majorărilor aferente unor creanțe fiscale principale, precum și dreptul contribuabilului de a primi dobânzi, în condițiile legii;

37. **titlu de creanță fiscală** - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;"

"Art. 50. - (1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) **Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale**

prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, **organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.**

(3) Dispozițiile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul actelor administrative fiscale prevăzute la art. 49 alin. (3), inclusiv cele transmise spre administrare organelor fiscale centrale, rămase definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite decizie de anulare”.

În speță, se reține faptul că accesoriile contestate de societatea ABC SRL - D lei dobânzi (majorări) de întârziere aferente TVA și P lei penalități de nedeclarare – sunt accesorii rămase de plată după aplicarea facilităților fiscale prevăzute de O.G. nr. 6/2019 și care au fost calculate pentru obligații fiscale principale individualizate prin decizia de impunere nr. F-X qq/2019.

În urma soluționării contestației societății prin decizia nr. dsc/21/02/2020 au fost menținute numai o parte din obligațiile fiscale principale, iar decizia de impunere nr. F-X qq/2019 a fost anulată, respectiv desființată pentru restul obligațiilor fiscale principale, cu consecința păstrării în evidența fiscală doar a obligațiilor fiscale principale pentru care contestația societății a fost respinsă și a refacerii scadențelor pentru aceste obligații.

Având în vedere cele arătate mai sus, prevederile art. 50 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, principiul de drept “accesorium sequitur principale” și faptul că organul de soluționare a contestației nu se poate substitui organelor fiscale de administrare în ceea ce privește recalcularea accesoriilor aferente obligațiilor fiscale principale rămase ca datorate în urma refacerii evidenței fiscale pe baza deciziei de impunere nr. F-X qq/2019, astfel cum a fost modificată prin decizia nr. dsc/21/02/2020 și a aplicării corespunzătoare a facilităților fiscale conform O.G. nr. 6/2019, se va face aplicațiunea prevederilor art. 279 alin.(3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia “(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată” coroborat cu pct.11.4 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 “11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. [...]”.

În consecință, **se va desființa** decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc1/15.01.2020 pentru dobânzi (majorări) de întârziere aferente TVA în sumă de D lei și decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.

dacc1/15.01.2020 pentru penalități de nedeclarare în sumă de P lei, urmând ca organele fiscale de administrare din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X să procedeze la recalcularea accesoriilor în funcție de obligațiile fiscale principale rămase ca datorate de în urma soluționării contestației ABC SRL, cu aplicarea corespunzătoare a prevederilor art. 50 din Codul de procedură fiscală și a facilităților fiscale solicitate de societate în temeiul O.G. nr. 6/2019.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul dispozițiilor art. 1, art. 50 și art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pct. 2.5, pct. 11.1 și pct. 11.4 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui AN.N.A.F. nr. 3.741/2015, se

DECIDE:

Desființează decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc1/15.01.2020 pentru dobânzi (majorări) de întârziere aferente TVA în sumă de D lei și decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. dacc1/15.01.2020 pentru penalități de nedeclarare în sumă de P lei, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, urmând ca organele fiscale să procedeze la recalcularea accesoriilor stabilite în sarcina ABC SRL ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate în prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul X.