

D E C I Z I A nr.100/36/28.01.2015

privind soluționarea contestației formulată de PFA X din Hunedoara, prin Cabinet Individual de Avocatură Y din Deva, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../05.12.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../28.11.2014 de către AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara asupra contestației formulată de PFA X, cu sediul în localitatea ..., prin Cabinet Individual de Avocatură Y, cu sediul în localitatea ..., conform împuternicirii avocațiale nr.../2014, aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr.../14.10.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara și vizează suma de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura și ștampila Cabinetului Individual de Avocatură Y.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1 și art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, invocând în susținere că nu datorează sumele stabilite ca obligații fiscale corelative, întrucât nu datorează obligația fiscală principală de natura taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr.../26.06.2014.

Contestatorul arată faptul că, prin Decizia de soluționare nr.../17.09.2014 a fost respinsă contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../26.06.2014.

De asemenea, contestatorul susține că acțiunea prin care a solicitat anularea Deciziei de soluționare nr.../17.09.2014 și a Deciziei de impunere nr.../26.06.2014, formează obiectul Dosarului nr.../97/2014 al Tribunalului Hunedoara și prin Incheierea pronunțată, s-a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr.../26.06.2014 până la soluționarea definitivă a acțiunii în contencios.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, din care dobânzi de întârziere în sumă de ...lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, aferente TVA individualizată ca sumă de plată prin Decizia de impunere nr.../2014.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

Referitor la obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, din care dobânzi de întârziere în sumă de ...lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă PFA X din Hunedoara datorează aceste accesorii, în condițiile în care, în sarcina acestuia s-a reținut ca fiind datorat debitul principal stabilit printr-o decizie de impunere contestată.

În fapt, în data de 26.06.2014, urmare inspecției fiscale realizate de către organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Hunedoara, Inspecție fiscală, la PFA X, s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.../26.06.2014, în urma căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.../26.06.2014, cu suma de plată de ... lei, reprezentând:

- ... lei - TVA
- ... lei - majorări/dobânzi de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere.

Așa cum s-a reținut, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, stabilite prin Decizia nr.../14.10.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, pentru neplata în termenul legal a obligației fiscale principale de natura TVA stabilită prin Decizia de impunere nr.../26.06.2014.

Împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.../26.06.2014, precum și a Deciziei de impunere nr.../26.06.2014, petentul a formulat contestație prin care acesta a solicitat reanalizarea și anularea actelor administrative fiscale prin care au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sarcina sa, contestație care a fost soluționată de DGRFP Timișoara, conform Deciziei nr.../17.09.2014 prin care s-a dispus respingerea ca neîntemeiată a contestației.

Efectul pronunțării acestei soluții de respingere constă în datorarea de către contribuabil a sumei în cauză, respectiv obligativitatea achitării acesteia.

În drept, în ceea ce privește calcularea obligațiilor fiscale accesorii sunt incidente prevederile art.119, art.120 și art. 120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

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.

(...)

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

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.”

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că, dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor.

Dobânzile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Totodată, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Având în vedere că stabilirea în sarcina contestatorului de obligații fiscale accesorii aferente debitului stabilit suplimentar la plată reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, iar întrucât în ceea ce privește contestația la debitul de natura taxei pe valoarea adăugată stabilit prin Decizia de impunere nr.../26.06.2014 a fost respinsă ca neîntemeiată, coroborat cu principiul de drept *„accessorium sequitur principale”* potrivit căruia accesoriul urmează principalul, rezultă că obligațiile fiscale accesorii stabilite prin

Decizia nr..../14.10.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost corect calculate de către organele fiscale, ținând seama de dispozițiile exprese ale art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, se reține că petentul și-a exercitat dreptul conferit de legiuitor prin dispozițiile Legii nr.554/2004, formulând la Tribunalul Hunedoara acțiune ce a făcut obiectul dosarului nr..../97/2014, împotriva Deciziei nr..../17.09.2014 emisă de DGRFP Timișoara prin care a fost respinsă contestația formulată de petent, precum și a Deciziei de impunere nr..../26.06.2014, care a stat la baza emiterii Deciziei nr..../14.10.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Prin Incheierea pronunțată în ședința publică din 23.10.2014 de Tribunalul Hunedoara în Dosar nr..../97/2014, s-a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr..../26.06.2014 până la soluționarea definitivă a cauzei.

Faptul că instanța a dispus suspendarea executării deciziei de impunere mai sus amintită, nu înseamnă că a exonerat persoana fizică autorizată de la plata debitului constat de către organele de inspecție fiscală, ci a dispus că în baza respectivei decizii de impunere nu se poate începe executarea silită până la pronunțarea instanței pe fond.

Mai mult, titlul de creanță a fost suspendat la executare prin Incheierea pronunțată în ședința publică din 23.10.2014 de Tribunalul Hunedoara în Dosar nr..../97/2014, până la pronunțarea instanței pe fond, iar obligațiile fiscale accesorii au fost calculate până la data de 30.09.2014, prin Decizia nr..../14.10.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, dată anterioară pronunțării încheierii judecătorești.

Având în vedere cele reținute precum și prevederile legale invocate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA, în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea

conestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr.../27.01.2015, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de PFA X din Hunedoara, împotriva Deciziei nr.../14.10.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara și care vizează suma de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie se comunică la:

- PFA X din Hunedoara
- AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,