



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Timișoara**  
**Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B  
300081, Timișoara  
Tel: +0256 499 334  
Fax: +0256 499 335  
E-mail: [info.adm@dgfptm.ro](mailto:info.adm@dgfptm.ro)  
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

### **D E C I Z I A nr. 515/29.03.2017**

privind modul de soluționare a contestației formulată de Societatea X SRL,  
înregistrată la A.J.F.P Arad sub nr. ARG\_REG ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub  
nr....

Direcția generala regionala a finanțelor publice Timișoara a fost sesizata de A.J.F.P Arad cu adresa nr. ... asupra contestației formulate de Societatea X SRL , cu sediul în localitatea Mândruloc, ...județul Arad, înmatriculată la ORC Arad sub nr.J02..., CUI ... reprezentată legal prin dna ..., în calitate de administrator, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., cu privire la suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația îndeplinește cerințele referitoare la semnătura reprezentantului legal, așa după cum prevede art.269 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.** Prin contestația formulată, petenta susține că nu ar fi trebuit să se perceapă dobânzi și penalități aferente TVA, întrucât sumele pentru care s-au calculat aceste accesorii reprezintă sume care nu au fost aprobate la rambursare în urma inspecției fiscale și provin din achiziții pentru care se aplică taxarea inversă. Aceste sume constatate în plus sunt: ... lei, cuprinsă în decontul de TVA aferent lunii martie 2016, termen scadent 25.04.2016 și ... lei, cuprinsă în decontul de TVA aferent lunii iunie 2016, termen scadent 25.07.2016.

În lunile martie și iunie 2016 TVA de recuperat a fost de ... lei și respectiv ... lei, deci chiar dacă sumele au fost considerate de organul fiscal ca stabilite suplimentar (...lei), cuantumul TVA de recuperat este mai mare decât TVA de plată.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., Dosar fiscal nr...., în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au stabilit în sarcina societății X SRL obligații fiscale accesorii în sumă de ...lei, constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată, ca urmare a Deciziei de impunere nr.... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P. Arad, prin care organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale principale în sumă de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

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

Societatea X SRL are sediul în ..., ... județul Arad, înmatriculată la ORC Arad sub nr.J02..., CUI ... legal prin dna ..., în calitate de administrator.

*Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării în sarcina societății X SRL a sumei de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, stabilită suplimentar ca urmare a unei inspecții fiscale.*

**În fapt**, pentru perioada 17.04.2014-30.09.2016, petenta a fost supusă inspecției fiscale ca urmare a depunerii decontului de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare, la luna septembrie 2016, în sumă de ... lei, decont înregistrat la organul fiscal sub nr. ..., concretizată în emiterea Raportului de inspecție fiscală nr.... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice.

Prin Decizia de impunere nr. ..., din suma de ... lei reprezentând TVA solicitată la rambursare, organele de inspecție fiscală au respins dreptul la rambursarea sumei de ... lei, reprezentând ajustare taxă dedusă în campania agricolă 2014-2015 și respectiv 2015-2016, aferentă cheltuielilor nejustificat de mari.

La Decizia de impunere a fost anexată "*Situația privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de către inspecția fiscală*", deoarece inspecția fiscală a stabilit că pentru suma de ... lei din TVA respinsă la rambursare, petenta datorează obligații fiscale accesorii.

Conform Anexei menționate, obligația fiscală principală respectiv, taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, s-a defalcat pe fiecare perioadă impozabilă verificată și termene scadente, în vederea calculării dobânzilor și penalităților de către organul fiscal competent, astfel:

Perioada impozabilă	Obligația fiscală principală - TVA stabilită suplimentar -	Termenul scadent
Trim.II 2016	... lei	<b>25.07.2016</b>
Trim.I 2016	... lei	<b>25.04.2016</b>

Trim.III 2016	... lei	25.10.2016
Trim.III 2016	... lei	25.10.2016

Obligațiile fiscale accesorii aferente TVA stabilită suplimentar în sumă de ... lei, defalcată pe scadențe, au fost calculate până la data de **25.10.2016**, ca fiind termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare pentru luna septembrie 2016.

**În drept**, potrivit prevederilor art.113 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“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.**”*

De asemenea, în speță sunt aplicabile și dispozițiile art.167 alin.(1), alin.(4) și alin.(5), art.173 alin.(1), art.174 alin.(1) și alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

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:*

*[...]*

*b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal central, potrivit legii;*

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.

[...]

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02 % pentru fiecare zi de întârziere."

Totodată, Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3.709/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice" prevede:

"ANEXA 1

#### DECIZIE DE IMPUNERE

privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice

[...]

##### 6. Dispoziții finale

La prezenta decizie se anexează o situație privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală, în care sunt stabilite, pentru fiecare obligație fiscală principală, în baza prevederilor art.154 și 155 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, componența debitelor suplimentare și termenele scadente aferente acestora, prevăzute de Codul fiscal sau alte legi care le reglementează, în vederea calculării și comunicării ulterioare a obligațiilor fiscale accesorii datorate.

[...] ANEXA 2

#### INSTRUCIUNI DE COMPLETARE

a formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice"

Informațiile din conținutul formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice" se vor completa după cum urmează:

[...]

##### 6. Dispoziții finale

[...]

6.2. Informațiile din situația privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală se completează pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care s-au constatat diferențe de obligații fiscale de la pct. 2.1.1 și 2.2.1 (după caz, când se stabilesc sume suplimentare față de suma solicitată la rambursare) din decizie și cuprind obligația fiscală principală suplimentară defalcată în funcție de termenul scadent, precum și termenele scadente aferente, în vederea calculării de obligații fiscale accesorii ulterior emiterii deciziei privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor

bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice. [...]”

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen obligații fiscale accesorii calculate pentru fiecare zi de întârziere, **începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență** și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că prin Decizia de impunere nr...., Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P. Arad, a stabilit în sarcina societății X.SRL obligații fiscale principale în sumă de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, din care doar pentru suma de ... lei urmează a fi calculate accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere, potrivit Anexei intitulată *“Situția privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de către inspecția fiscală”* atașată la Decizia de impunere.

Conform prevederilor art.113 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, inspecția fiscală stabilește doar diferențe de obligații fiscale principale, astfel că la data de 22.11.2016, A.J.F.P. Arad, prin Serviciul evidență plătitor persoane juridice, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de ... lei, conform Anexei la Decizia de impunere nr.....

Suma de ... lei reprezentând accesoriile aferente TVA respinsă la rambursare în sumă ... lei, au fost calculate **până la data de 25.10.2016**, aceasta fiind termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare pentru luna septembrie 2016 și când compensarea a devenit posibilă.

Potrivit prevederilor legale, prin compensare **se sting creanțele statului** 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.**

Totodată, în sensul prevederilor legale, **creanțele sunt exigibile, la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare**, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal.

Astfel, pretenția petentei de a nu datora accesorii aferente obligațiilor fiscale principale de natura TVA stabilită suplimentar în sumă de ... lei nu este fundamentată sub aspect legal.

Având în vedere cele precizate mai sus, în condițiile în care obligațiile fiscale principale de natura TVA, stabilite prin decizia de impunere și defalcate pe termene de scadență potrivit Anexei la decizia de impunere, au fost stinse cu întârziere ,

respectiv la data de 25.10.2016 - data depunerii decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare pentru luna septembrie 2016, când creanța de natura TVA a devenit exigibilă și compensarea posibilă - se reține că, în mod legal organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au procedat la calculul accesoriilor aferente TVA pentru perioada 25 aprilie 2016 - 25 octombrie 2016, în sumă totală de ... lei, potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”.

Pe cale de consecință, în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind 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) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”,

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de Societatea X SRL.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art.279 alin.(5) din Legea nr.207/2015, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, se

### **DECIDE:**

1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de Societatea X SRL împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., cu privire la suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- Societatea X SRL din localitatea ...7, județul Arad
- DGRFP Timisoara - A.J.F.P Arad – SEPPJ cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015

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

**DIRECTOR GENERAL,**

