

## DECIZIA nr.2712

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice –Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Administratia pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul Regiunii-Serviciul Evidenta pe Platitor, prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de Societatea X inregistrata la O.R.C. , cod de identificare fiscala, cu, reprezentata legal de catre., in calitate de administrator si conventional de av., cu sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura la cabinet avocat.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati de nedeclarare intocmita de organul fiscal din cadrul Administratiei pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul Regiunii si priveste obligatiile fiscale accesorii .

Contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati de nedeclarare a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in raport de comunicarea actului administrativ fiscal contestat conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul cauzei si de data depunerii contestatiei, inregistrata la Administratia pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul Regiunii, conform stampilei registraturii institutiei aplicata pe aceasta, aflata in original la dosarul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art.269, art.270 alin.(1) si art.272 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii 2 este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de Societatea X.

I.Societatea X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati de nedeclarare prin care s-a stabilit in sarcina sa obligatii fiscale accesorii si solicita anularea actului administrativ fiscal pentru urmatoarele motive:

Societatea contestatara arata ca obligatiile fiscale asupra carora au fost calculate accesoriile contestate , au fost stabilite prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala;considera ca obligatiile fiscale stabilite prin acest act administrativ fiscal sunt nelegale motiv pentru care in conformitate cu principiul "accessorium sequitur principale"anularea actului administrativ prin care a fost impusa creanta principala va conduce la anularea actului administrativ prin care au fost impuse accesoriile creantei principale.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati de nedeclarare, organul fiscal din cadrul Administratiei pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul Regiunii a stabilit in sarcina Societatii X obligatiile fiscale accesorii .

Din Anexa la Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati de nedeclarare rezulta ca accesoriile au fost stabilite pe perioada 24.07.2016-27.08.2018 asupra debitelor individualizate de plata prin Decizia de impunere, inregistrata la Serviciul Evidenta pe Platitor din cadrul Administratiei pentru Contribuabili

Mijlocii constituita la nivelul Regiunii.

III. Luand în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de societatea contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se rețin următoarele:

**Referitor la accesoriile, stabilite suplimentar de plata, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati de nedeclarare, contestata de societate, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii 2 este investita sa se pronunte daca Societatea X datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale accesorii stabilite asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere .**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati de nedeclarare, organul fiscal din cadrul Administratiei pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul Regiunii a stabilit în sarcina Societatii X obligatiile fiscale accesorii.

Din Anexa la Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati de nedeclarare rezulta ca accesoriile, contestate de societate, au fost stabilite pe perioada 24.07.2016-27.08.2018 asupra debitelor individualizate de plata prin Decizia de impunere înregistrata la Serviciul Evidenta pe Platitor din cadrul Administratiei pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul Regiunii .

Societatea contestatara, prin contestatia formulata solicita admiterea contestatiei și anulara actului administrativ fiscal contestat în conformitate cu principiul "accessorium sequitur principale" pe motiv ca actului administrativ fiscal prin care a fost impusa creanta principala este nelegal și aceasta va conduce și la anulara actului administrativ prin care au fost impuse accesoriile creantei principale.

În drept, obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati de nedeclarare au fost stabilite în conformitate cu prevederile art.181 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala , potrivit caruia:

*"(1) Pentru obligatiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/platitor și stabilite de organul de inspectie fiscala prin decizii de impunere, contribuabilul/platitorul datoreaza o penalitate de nedeclarare de 0,08% pe fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei și pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv, din obligatiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/platitor și stabilite de organul de inspectie fiscala prin decizii de impunere.[...]*

*4) Aplicarea penalitatii de nedeclarare prevazute de prezentul articol nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor prevazute de prezentul cod.*

*(5) Penalitatea de nedeclarare constituie venit al bugetului de stat."*

Din prevederile legale enuntate se reține ca, pentru obligatiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil și stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizie de impunere , contribuabilul datoreaza o penalitate de nedeclarare de 0,08%, pe fiecare zi începând cu ziua imediat urmatoare scadentei și pana la data stingerii sumei datorate, din obligatiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de catre contribuabil și stabilite de organul de inspectie fiscala prin decizii de impunere.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Penalitatiile de nedeclarare stabilite de organul fiscal prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati de nedeclarare sunt aferente obligatiilor

fiscale principale nedeclarete sau declarate incorect de catre contribuabil si stabilite de organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere .

Se retine ca prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul Regiunii au stabilit in sarcina Societatii X, obligatii fiscale principale reprezentand impozit pe profit, pe perioada 01.01.2012-31.12.2017 si TVA pe perioada 01.10.2013-31.12.2017.

Se retine ca penalitatile de nedeclarare contestate de contribuabil, au fost stabilite asupra obligatiilor fiscale principale reprezentand impozit pe profit si TVA, stabilite suplimentar de plata pe perioada 01.01.2016-31.12.2017 prin Decizia de impunere.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca impotriva Deciziei de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala Societatea X a formulat contestatie care a fost solutionata de organul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.R.F.P. prin Decizia privind solutionarea contestatiei in sensul respingerii ca neintemeiata a contestatiei cu privire la obligatiile fiscale principale reprezentand impozit pe profit si TVA, deci si cu privire la impozit pe profit si TVA, stabilite suplimentar de plata pe perioada 01.01.2016-31.12.2017, asupra carora s-au stabilit penalitatile de nedeclarare, contestate de societate.

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, penalitatile de nedeclarare reprezinta masura accesorie in raport de obligatiile fiscale principale nedeclarete sau declarate incorect de contribuabil si stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizie de impunere.

Avand in vedere ca prin Decizia privind solutionarea contestatiei s-a respins ca neintemeiata contestatia formulata de Societatea X cu privire la obligatiile fiscale principale reprezentand impozit pe profit si TVA, stabilite suplimentar de plata pe perioada 01.01.2012-31.12.2017, deci si cu privire la impozit pe profit si TVA, stabilite suplimentar de plata pe perioada 01.01.2016-31.12.2017, asupra carora s-au stabilit penalitatile de nedeclarare contestate de societate, luand in considerare prevederile legale mai sus enuntate si principiul de drept potrivit caruia "accesorium sequitur principale" intrucat petenta nu contesta modul de calcul al accesoriilor, in speta se vor aplica prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

*“(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte, ori respinsa.”*

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

*“Contestatia poate fi respinsa ca:*

*a) neintemeiata, în situatia în care argumentele de fapt si de drept prezentate în sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”*

si se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de Societatea X cu privire la penalitatile de nedeclarare stabilite suplimentar de plata prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati de nedeclarare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se,

#### DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Societatea X inregistrata la D.G.R.F.P., impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati de nedeclarare cu privire la obligatiile fiscale accesorii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul sau Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.