



DECIZIE nr. 578/31.05. 2021

privind modul de soluționare a contestației formulate de **societatea XSRL**  
înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR-DGR ...

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de **societatea XSRL** cu sediul în municipiul Hunedoara, ... jud.Hunedoara, CUI ..., J20/..., reprezentată legal prin dl.... în calitate de administrator, asupra contestației formulate împotriva:

1. Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... privind suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale;

2. Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.... privind suma de ... lei , calculate pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect, pentru **suma totală de ... lei**, deciziile fiind emise de Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara.

În considerarea dispozițiilor art.270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care precizează:

*“ART. 270 Termenul de depunere a contestației*

*(2)În cazul în care contestația nu este depusă la organul fiscal emitent, aceasta se înaintează, în termen de cel mult 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.*

*(3) Organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat întocmește dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare și le înaintează, în termen de cel mult 5 zile de la data primirii, organului de soluționare competent.”,*

coroborate cu prevederile pct.3 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care precizează:

*“3. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 270 din Codul de procedură fiscală - Termenul de depunere a contestației*

*3.1. Contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, iar la primirea contestației organul emitent al*

*actului administrativ fiscal va întocmi dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare...*

*3.3. În cazul în care contestația este depusă direct la organul competent de soluționare, acesta o va transmite organului emitent al actului atacat, în vederea constituirii dosarului contestației, a verificării condițiilor procedurale, precum și a întocmirii referatului cu propuneri de soluționare.”*

organul de soluționare a contestațiilor , cu adresa nr...., a solicitat Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara întocmirea dosarului contestației, conform temeiurilor de drept antecitate.

Dosarul contestației a fost transmis către DGRFP Timișoara cu adresa nr.HD\_DEX ... și a fost înregistrat sub nr.TMR\_DGR ....

Comunicarea Deciziilor de calcul accesorii nr.... și ... emise de SFM Hunedoara a avut loc după cum urmează:

- **Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr....** privind suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale, **a fost comunicată petentei în data de 11.02.2021, prin încărcarea în Spațiul Privat Virtual (SPV) a documentelor administrative cu ...**, în data de 26.01.2021, ora 22:22:46, conform comunicării transmise de Unitatea de Imprimerie Rapidă (UIR) din data de 17.05.2021;

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.... privind suma de ... lei , calculate pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect, a fost comunicată petentei în data de 24.03.2021, potrivit semnăturii de pe confirmarea de primire existentă în copie la dosarul contestației.

Contestația este semnată de dl.... în calitate de administrator, fiind înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr.HDG\_REG ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR\_DGR ....

**I. Prin contestația formulată, petenta susține următoarele:**

- împotriva deciziei de impunere nr.... emisă de AJFP Hunedoara-Inspekția Fiscală , s-a formulat contestație, prin care a fost solicitată și susținerea orală a acesteia, cf.prevederilor Codului de procedură fiscală;

- la data de 29.03.2021, termen fixat pentru susținerea orală a contestației formulate împotriva deciziei de impunere nr...., petenta solicită și anularea obligațiilor de plată accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.... privind suma totală de ... lei, depunând în copie, deciziile contestate, precum și copia plicului cu care acestea i-au fost comunicate (respectiv la data de 23.03.2021)

- invocând principiul “accessorium sequitur principale”, petenta solicită anularea în totalitate a deciziilor de accesorii contestate și admiterea contestației.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara a calculat suma totală de ... lei reprezentând:

- **accesorii în sumă de ... lei** pentru achitarea cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii declarate de petentă prin declarația 112 aferentă perioadei octombrie 2019 – februarie 2020;

- **accesorii în sumă de ... lei** aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr.... emisă de AJFP Hunedoara-Inspekția Fiscală;

- **accesorii în sumă de ... lei** pentru achitarea cu întârziere a impozitului pe venitul microîntreprinderilor declarat de petentă prin declarația 100 aferent trim.IV 2019 și trim.I 2020;

- **accesorii în sumă de ... lei**, atât pentru achitarea cu întârziere a TVA declarată de petentă prin declarația 300, cât și aferent TVA stabilită suplimentar prin decizia de impunere nr.... emisă de AJFP Hunedoara-Inspekția Fiscală;

- **accesorii în sumă de ... lei** pentru achitarea cu întârziere a CAS individuală declarate de petentă prin declarația 112;

- **accesorii în sumă de ... lei** pentru achitarea cu întârziere a CASS reținută de la asigurați declarate de petentă prin declarația 112;

- **accesorii în sumă de ... lei** pentru achitarea cu întârziere a contribuției asiguratorii pentru muncă (C.A.M) declarate de petentă prin declarația 112.

De asemenea, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. ..., în temeiul art.98 lit.c) și art.181 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru obligațiile fiscale stabilite de organul de inspekție fiscală prin Decizia de impunere nr. F-HD ..., Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara a calculat suma de ... lei reprezentând **penalități de nedeclarare**.

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

Societatea XSRL are sediul în municipiul Hunedoara, ... jud.Hunedoara, CUI ..., J20/..., reprezentată legal prin dl.... în calitate de administrator.

***Cu privire la îndeplinirea condițiilor de procedură referitoare la depunerea în termen a contestației***

Prin contestația înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr.HDG\_REG ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR\_DGR ..., petenta contestă două decizii de calcul accesorii emise de SFM Hunedoara, **Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr....** privind suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale, respectiv **Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr....** privind suma de ... lei , calculate pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect.

***Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... , în condițiile în care aceasta a fost formulată în afara termenului legal de exercitarea a căii administrative de atac.***

În fapt, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... privind suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale, a fost comunicată petentei în data de 11.02.2021, prin încărcarea în Spațiul Privat Virtual (SPV) a documentelor administrative cu ..., în data de 26.01.2021, ora 22:22:46, conform comunicării transmise de Unitatea de Imprimerie Rapidă (UIR) din data de 17.05.2021.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”*

coroborate cu prevederile art.276 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

*“(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”*

precum și cu precizările pct. 9.4 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care arată:

“9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat, etc.”

Potrivit prevederilor art.75 din același act normativ: “Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscal, de prezentul cod, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legislația fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat”, dispoziții care se regăsesc și la pct.3.7. din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut Codul de procedură fiscală **are caracter imperativ**, impunând exercitarea unor drepturi sau îndeplinirea unor acte de procedură în perioada de timp stabilită și începe să curgă de la **data comunicării actului atacat, respectiv 11.02.2021**.

Întrucât data de **11.02.2021** este data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...., data de 12.02.2021 este data de la care începe să curgă termenul de 45 de zile, termen care se împlinește în data de **28.03.2021**, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este **29.03.2021**, inclusiv.

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese că petenta a depus contestația la AJFP Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. HDG\_REG ../**12.04.2021**, după data de **29.03.2021**, deci **cu o întârziere de 14 zile peste termenul de 45 de zile** prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Totodată, sunt aplicabile și dispozițiile art.180 -183 din Legea nr. 134/ 2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, care precizează:

„ART. 180

*Stabilirea termenelor*

(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.

(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.

(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului.

#### ART. 181

##### Calculul termenelor

(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;

3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.

#### ART. 182

##### Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlinește la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedură.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile.”

În speță sunt incidente și prevederile art. 48 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

#### “ART. 48

##### Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

Potrivit prevederilor art. 276 alin.(6) din Legea nr. 207/ 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care dispun:

” (6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei”,

coroborat cu prevederile pct 9.4 din OPANAF nr. 3741/ 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

*”9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: **excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației... etc.**”*

se reține că **petenta XSRL** a pierdut dreptul procedural de contestare a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...., ca urmare a neexercitării acestui drept în interiorul termenului statornicit de lege, reținându-se totodată și faptul că speței îi sunt aplicabile și prevederile art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, care stipulează:

*“Nerespectarea termenului. Sancțiuni*

*(1) Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate”.*

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

În concluzie, întrucât petenta nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termenul de depunere a contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...., prevăzute de Codul de procedură fiscală, având în vedere și faptul că potrivit doctrinei, excepția tardivității este o excepție procedurală, petenta a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația, în conformitate cu art.280 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

*„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”*,

coroborat cu pct.12.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

*“12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 280 din Codul de procedură fiscală - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

*12.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;”*,

Motiv pentru care, contestația formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... privind suma de ... lei**, emisă de SFM Hunedoara, **va fi respinsă ca nedepusă în termen.**

***În ceea ce privește contestația formulată împotriva Deciziei nr.... referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare în suma de ... lei***

**În fapt**, prin Decizia nr.... referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, s-a stabilit suma de ... lei pentru nedeclararea sau declararea incorectă a obligațiilor fiscale în sumă de ... lei, stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. F-HD ....

Împotriva Deciziei de impunere nr. F-HD ... emisă de AJFP Hunedoara - Inspecția fiscală, petenta a formulat contestație ce a fost soluționată de DGRFP Timișoara prin Decizia nr.... prin care s-a decis:

*„Desființarea Deciziei de impunere nr. F-HD ... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice pentru suma de ... reprezentând TVA...*

*Respingerea ... contestației formulate de societatea **XSRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-HD ... privind suma de ... lei reprezentând TVA pentru care nu s-a acordat drept de deducere.“*

**În drept**, sunt incidente dispozițiile art.113 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*“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.**”*

Conform prevederilor art.3 din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.771/2015 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente utilizate în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice, formularul "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice", la pct.6 prevede:

*“ 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, componenta debitelor suplimentare și termenele scadente aferente acestora, prevăzute de Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal... sau alte legi care le reglementează, în vederea calculării și comunicării ulterioare a obligațiilor fiscale accesorii datorate. „*



De asemenea, Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3.710/2015 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală întocmit la persoane juridice, la Anexa 2 precizează:

“ANEXA 2

### INSTRUCȚIUNI

*privind întocmirea Raportului de inspecție fiscală la persoane juridice*  
*Raportul de inspecție fiscală se întocmește de echipa de inspecție fiscală pentru consemnarea constatărilor cu privire la stabilirea situației de fapt fiscale și a consecințelor fiscale, indiferent dacă se modifică sau nu baza de impozitare și/sau se stabilesc sau nu diferențe de obligații fiscale principale în cadrul unei inspecții fiscale generale sau parțiale la persoane juridice. (...)*

#### *CAP. III Constatări fiscale*

*Pentru fiecare obligație fiscală care a făcut obiectul inspecției fiscale se vor avea în vedere și se vor prezenta constatări privind următoarele aspecte:*

#### *3. Baza de impozitare*

##### **3.3. Penalitatea de nedeclarare**

*Despre aplicarea penalității de nedeclarare sau, după caz, despre neaplicarea acesteia se consemnează și se motivează în raportul de inspecție fiscală, pentru fiecare obligație fiscală care a făcut obiectul inspecției fiscale, evidențiindu-se situațiile în care penalitatea se aplică numai pentru o anumită componentă a obligației fiscale principale. **Se întocmește o situație care cuprinde date referitoare la obligația fiscală principală defalcat pe fiecare perioadă impozabilă verificată și termenele scadente, în vederea calculării penalității de nedeclarare de către organul fiscal competent.***

În conformitate cu prevederile art.181 alin.(8) și alin.(10) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*“(8) Despre aplicarea penalității de nedeclarare potrivit alin.(1) sau, după caz, despre neaplicarea acesteia potrivit alin.(6) sau (7), **se consemnează și se motivează în raportul de inspecție fiscală.** Prevederile art.130 alin.(5) și ale art.131 alin.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.*

*(...)*

*(10) Procedura de aplicare a prezentului articol se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.”*

Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3.834/2015 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, prevede:

*“CAP.I Procedura privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare*

*(...)*

3. Penalitatea de nedeclarare se stabilește de către organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale ale contribuabilului/plătitorului, denumit în continuare organ fiscal competent, și se comunică prin decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, conform modelului prevăzut în anexa nr.1”.

În speță, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. ..., SFM Hunedoara a stabilit **penalități de nedeclarare în sumă de ... lei aferente sumei de ... lei reprezentând TVA** stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr.... emisă de AJFP Hunedoara-Inspecția Fiscală.

**În drept**, în cauză sunt incidente dispozițiile art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

„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.”

Așa cum am prezentat în cele anterioare, prin Decizia de soluționare nr.... emisă de DGRFP Timișoara-Serviciul de soluționare a contestațiilor, contestația formulată de societatea XSRL împotriva Deciziei de impunere nr. F-HD ... a fost soluționată, prin pronunțarea unei soluții atât de desființare, cât și de respingere.

În această situație, D.G.R.F.P. Timișoara se află în imposibilitatea pronunțării asupra cuantumului accesoriilor calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. ..., aferente debitelor contestate de petentă și în soluționarea cărora s-a pronunțat o soluție de respingere și de desființare, neavând competența materială a fracționării acestora, în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 50 alin. 2 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(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.”*

În considerarea principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”, obligația accesorie urmează soarta obligației fiscale principale, se va face aplicațiunea prevederilor art.279 alin.(3) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 279

*Soluții asupra contestației*

*(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat ...”*

urmând ca în cauză să se pronunțe o soluție de desființare a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. ..., emisă de Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara, organele fiscale, în funcție de rezultatele reverificării ce va fi efectuată de organele de inspecție fiscală, urmând să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și aceleași creanțe fiscale accesorii, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, și cele precizate în prezenta decizie.

Având în vedere considerentele expuse în cuprinsul prezentei și în temeiul prevederilor art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

## DECIDE

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. ..., pentru suma de ... lei, emisă de organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și aceleași creanțe fiscale accesorii, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, și cele precizate în prezenta decizie.

2. Respingerea, ca nedepusă în termen, a contestației formulată de societatea XSRL SRL împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... privind suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale.

3. Prezenta decizie se comunică la:

- societatea **XSRL** cu sediul în municipiul Hunedoara, ...;
- Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, str.George Enescu, nr.10, jud.Hunedoara.

Decizia poate fi atacată, potrivit prevederilor legale, la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL