



DECIZIA NR. 10211/25.04.2019

privind soluționarea contestației formulate de
doamna X din Botoșani, CNP X, înregistrată la Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Botoșani sub nr.X, iar la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X, asupra contestației formulate de doamna X din Botoșani, CNP X, cu domiciliul în sat X, comuna X, județul Botoșani, prin avocat X, în baza Împuternicirii avocațiale Seria X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani.

Obiectul contestației îl constituie plata la bugetul statului a sumei de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri;
- S lei penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **01.02.2019**, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, și data depunerii contestației, respectiv **20.02.2019**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.X

Contestația este semnată de către doamna X.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I. Doamna X din Botoșani formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, susținând următoarele:

Conform dispozițiilor art.226 alin.(1) și (2) din Codul de procedură fiscală, în vederea executării silite și în spatele unui titlu executoriu este necesar să existe o creanță fiscală, neachitată la scadență, stabilită și individualizată în baza unui titlu de creanță, întocmit și comunicat în condițiile legii.

Petenta susține că orice accesorii trebuie să corespundă unei obligații fiscale principale stabilite în sarcina sa și că nu i-a fost comunicat până în prezent vreun titlu de creanță, astfel că nu înțelege de unde provin accesoriile contestate.

Contestatoarea mai afirmă că la data de 31.12.2018 i-a fost comunicată Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, această decizie fiind contestată și formând ulterior obiectul dosarului nr.X aflat pe rolul Tribunalului Botoșani, prin Sentința nr.X, Tribunalul Botoșani dispunând anularea deciziei contestate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a stabilit în sarcina doamnei **X** obligația de plată a sumei de **S lei**, reprezentând:

- Slei dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri;
- S lei penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

Dobânzile și penalitățile aferente veniturilor din despăgubiri în sumă totală de S lei, calculate pentru perioada 31.12.2017-31.12.2018, au fost stabilite astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2017-15.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 16.05.2018-16.07.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 17.07.2018-31.12.2018.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod corect și legal la calculul dobânzilor aferente veniturilor din despăgubiri în sumă de S lei și a penalităților de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri în sumă de S lei, în condițiile în care debitul este datorat și nu a fost achitat la scadență.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a stabilit în sarcina doamnei X obligația de plată a sumei de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri;
- S lei penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

Dobânzile și penalitățile aferente veniturilor din despăgubiri în sumă totală de S lei, calculate pentru perioada 31.12.2017-31.12.2018, au fost stabilite astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 31.12.2017-15.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 16.05.2018-16.07.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 17.07.2018-31.12.2018.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„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”.

„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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere”.

Din aceste prevederi legale se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

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

Nivelul dobânzii este în cuantum de 0,02%, pentru fiecare zi de întârziere iar al penalității de întârziere în cuantum de 0,01%.

În speța în cauză se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X s-au stabilit în sarcina petentei accesorii în sumă de S lei, din care, dobânzi de întârziere în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente veniturilor din despăgubiri.

Din analiza Anexei la decizia nr. X, se constată că obligația principală asupra căreia au fost calculate accesoriile a fost individualizată prin documentul nr.X, emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

-prin Referatul nr. X organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani consemnează faptul că, la data de 20.04.2017, Întreprinderea Individuală X a fost radiată din Registrul comerțului, iar la data de 04.05.2017 aceasta figurează cu obligații restante în sumă de S lei, din care: S lei TVA și S lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA. În situația radierii contribuabilului, în conformitate cu prevederile art. 20, alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 26 din Ordonanța de urgență nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale, prin care reprezentanții legali sunt obligați să îndeplinească obligațiile fiscale ale persoanelor reprezentante, persoana fizică titulară a întreprinderii individuale „*răspunde pentru obligațiile sale cu patrimoniul de afecțiune, dacă acesta a fost constituit, și, în completare, cu întreg patrimoniul său*”, se va proceda la extinderea măsurilor de executare asupra patrimoniului personal al titularului întreprinderii individuale respectiv al doamnei X, CNP X.

Având în vedere cele consemnate, s-a procedat la transferarea în totalitate a obligațiilor fiscale restante ale debitorului radiat, INTREPRINDEREA INDIVIDUALĂ X CUI X, din fișa sintetică din aplicația SIACF și înregistrarea acestora pe CNP: X-X, cu domiciliu fiscal în loc. X, com. X, jud. Botoșani;

-prin adresa înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr. X, doamna **X** solicită a i se elibera documentele care au stat la baza emiterii titlului executoriu nr. X pe persoană fizică ;

-prin adresa de răspuns nr. X organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani comunică doamnei **X** faptul că prin Sentința nr. X pronunțată în Dosarul nr. X a Tribunalului Botoșani s-a dispus închiderea procedurii insolvenței debitorului X „X” Asociație Familială, precum și radierea acesteia din Registrul Comerțului. La data radierii, respectiv la data de 20.04.2017, conform fișei evidență pe plătitori, X „X” Asociație Familială figurează cu obligații restante în sumă totală de S lei, din care: S lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată și S lei reprezintă dobânzi și penalități de întârziere TVA, obligații ce au fost stabilite în urma controlului, prin Decizia de impunere nr. X.

De asemenea, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani a comunicat contestatoarei faptul că, la data radierii, respectiv 20.04.2017, figura cu obligații fiscale restante reprezentând TVA în sumă de **S lei** sumă care, în urma întocmirii Referatului nr.X a fost transferată de pe **CUI X** al debitorului radiat - **ÎNTREPRINDEREA INDIVIDUALĂ X** pe codul numeric personal – **X –X**.

Astfel, susținerea contestatoarei că nu cunoaște de unde provin veniturile din despăgubiri, nu poate fi reținută în soluțioanrea favorabilă a cauzei, deoarece din cele mai sus prezentate, rezultă că a fost informată cu privire la faptul că, suma de S lei, reprezintă TVA stabilit prin Decizia de impunere nr. X și neachitat la data scadentă, fapt pentru care, în conformitate cu prevederile art. 173, art.174 și art.176 citate anterior, organul fiscal a procedat la calcul accesoriilor în sumă de S lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri, pentru perioada 31.12.2017-31.12.2018.

Se reține faptul că în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X la rubrica „Documentul prin care s-a individualizat suma de plată” este trecut numărul X, acest document reprezentând Referatul din 04.05.2017 prin care s-a propus de către organul fiscal transferul sumelor de pe C.U.I. X **ÎNTREPRINDEREA INDIVIDUALĂ X** pe C.N.P. X X.

Nu se reține în soluționarea contestației motivația petentei precum că la data de 31.12.2018 i-a fost comunicată Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, această decizie fiind contestată și formând ulterior obiectul dosarului nr.X aflat pe rolul Tribunalului Botoșani, prin Sentința nr.X, Tribunalul Botoșani dispunând anularea deciziei contestate, deoarece soluția pronunțată de instanța de judecată nu privește debitul asupra căruia au fost calculate accesoriile contestate, ci tot accesorii calculate asupra aceluiași debit. Mai mult decât atât, din consultarea site-ului just.ro rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a formulat recurs

împotriva Hotărârii nr.685/20.11.2018, pronunțată de Tribunalul Botoșani, astfel că această hotărâre nu este definitivă.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că în mod legal și corect a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X din 31.12.2018, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a calculat dobânzi de întârziere în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** aferente veniturilor din despăgubiri, drept pentru care, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privin Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna **X**.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna **X** din Botoșani împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri;
- S lei penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU SOLUȚIONARE
CONTESTAȚII 1,**

