

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE XX
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. xx 2019
privind soluționarea contestației formulate de
XX
din XX, jud.XX

Cu adresa nr.XX, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice XX** sub nr.XX, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice XX** a înaintat dosarul contestației formulate de persoana fizică **XX** din municipiul XX, județul XX împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX*, act administrativ fiscal emis de A.J.F.P. XX, comunicat la data de XX.

XX, având **CNP XX**, are domiciliul fiscal în XX, XX, nr.XX, bl.XX sc.XX, ap.XX, județul XX.

Obiectul contestației îl constituie suma totală contestată de **XX lei**, reprezentând:

- *dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată*..... **XX lei**;
- *penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată*..... **XX lei**,

stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.XX.

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, actualizată - Titlul VIII "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", contestația fiind înregistrată la A.J.F.P. XX sub nr.XX.

Contestația a fost depusă prin avocat XX - conform prevederilor art.269 alin.(1) lit.e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală - la dosarul cauzei fiind anexată în original împuternicirea avocațială seria XX.

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. – Susținerile contestatorului sunt următoarele :

„Subsemnatul XX, domiciliat în XX XX, nr.XX, bl.XX, sc.XX, ap.XX, județ XX, CNP XX, prin reprezentant convențional Av. XX, în termen legal formulez:

CONTESTAȚIE

împotriva deciziei nr.X emisa în dosarul fiscal nr.XX comunicata prin intermediul serviciului postal la X, referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugate în cunatum total de X lei, din care: X lei dobânzi și X lei penalități de întârziere, pentru următoarele motive.

Arat faptul ca organul fiscal în conformitate cu prevederile legale s-a procedat la calcularea și emiterea deciziei atacate, pentru un debit principal rezultat în urma unui control fiscal, finalizat cu emiterea unui raport de inspecție fiscale și în baza deciziei de impunere nr.X, debit pentru care s-au calculat dobânzi și penalități, acte administrative contestate.

Este adevărat ca împotriva mea s-a desfășurat o cercetare fiscală de către organele de inspecție fiscală din cadrul intintatei, ocazie cu care, în urma acestor constatări, în mod nelegal și procedând la un calcul eronat, am apreciat, s-a încheiat raportul de inspecție fiscală nr.X, iar pe baza acestuia s-a emis deciziei de impunere cu

aceiași număr, prin care mi s-a impus să plătesc TVA pentru activitatea desfășurată, respectiv comerț, vânzare - cumpărare autoturisme second-hand, suma de X lei.

Împotriva deciziei de impunere și a raportului de inspecție fiscală am formulat contestație fiscală înregistrată la organul emitent sub nr.X, contestație care mi-a fost respinsă, și împotriva acesteia am formulat contestație, înregistrată pe rolul Tribunalului X sub nr.X, cu termen de judecată la X. Este mai mult decât evident că în această cauză, am apreciat că este nevoie de o expertiză contabilă care să stabilească în mod efectiv, dacă, potrivit vânzărilor de autoturisme second-hand voi fi obligat la plata TVA aferentă acestor vânzări.

Atata vreme cât decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală sunt supuse controlului judiciar, până la rămânerea definitivă a celor două acte orice alt demers în leg. cu acestea și efectele lor sunt suspendate de drept.

În luna X am primit primit decizia nr.X privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, decizie pe care am atacat-o, prin formularea contestației, iar prin decizia nr.X contestația mea a fost respinsă, împotriva acesteia formulat contestație înregistrată sub nr.X al Tribunalului X, cauză ce în prezent este suspendată până la soluționarea definitivă a dosarului privind contestația împotriva deciziei de impunere și a raportului de inspecție fiscală.

Aplicarea dispozițiilor fiscale ce reglementează calcularea dobânzilor și penalităților aplicate debitului principal, ar subzista în condițiile în care decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală nu erau atacate, însă până la pronunțarea unei soluții definitive în legătură cu legalitatea și temeinicia celor două acte fiscale, toate celelalte demersuri directe sau subsecvente, bazate pe cele două acte sunt suspendate, întrucât nu este cunoscut dacă baza de calcul în stabilirea calitatii ori nu de plătitor de TVA este corectă și care este valoarea acestei sume ce urmează să o achite, ori nu.

Fata de cele de mai sus va solicita să admiteti contestația, să dispuneți suspendarea deciziei atacate, până la soluționarea în mod definitiv a cauzei în care se pune problema legalității și temeiniciei deciziei de impunere și a raportului de inspecție fiscală. [...]"

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere prevederile legale în vigoare în perioada analizată, au rezultat următoarele:

* Prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X* emisă de A.J.F.P. X pentru persoana fizică X din municipiul Târgoviște, județul Dâmbovița, în temeiul art.98 lit.c), art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale principale s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală contestată de X lei.

* **Prin contestația formulată**, contestatorul solicită suspendarea deciziilor atacate până la soluționarea definitivă a cauzei în care se pune problema legalității și temeiniciei *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.X* și a *Raportului de inspecție fiscală nr.X*.

* **Față de cele prezentate mai sus și având în vedere documentele anexate dosarului contestației rezultă următoarele:**

În fapt, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. X au emis *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X* prin care au stabilit în sarcina contestatorului dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală contestată de X lei, (X lei dobânzi de întârziere + X lei penalități de întârziere).

Din analiza Anexei la *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X*, acte administrativ fiscale contestate, reiese că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate ca urmare a neachitării în termen a debitelor reprezentând TVA stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr.X.

Astfel, trebuie reținut că, prin *Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.X* s-au stabilit în sarcina contestatorului obligații fiscale suplimentare în sumă de X lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Împotriva *Deciziei de impunere nr.X* mai sus menționate, domnul X formulat contestație care a fost soluționată prin Decizia de soluționare nr.X din X emisă de D.G.R.F.P. X – Serviciul Soluționare Contestații, în sensul respingerii acesteia ca neîntemeiată, astfel încât obligațiile principale stabilite suplimentar de plată prin acest act administrativ fiscal au rămas legal datorate bugetului general consolidat al statului - până la această dată nefiind comunicată vreo hotărâre a instanțelor de judecată în alt sens.

În condițiile în care accesoriile contestate în sumă totală de X lei stabilite prin actul administrativ fiscal contestat în cauză, respectiv *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X*, reprezintă **măsură accesorie în raport cu debitul principal stabilit suplimentar** de plată prin *Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.X* - pentru care contestația formulată de domnul X, a fost respinsă ca neîntemeiată prin Decizia de soluționare nr.X din X - și având în vedere că la dosarul cauzei contestatorul nu a anexat nicio dovadă a faptului că instanța judecătorească de contencios administrativ a anulat debitul principal și totodată prin contestație nu se aduc argumente cu privire la modul de calcul, cota aplicată și/sau perioada pentru care au fost calculate accesoriile, **în baza principiului de drept potrivit căruia accesoriul urmează principalul**, se va proceda la **respingerea contestației ca neîntemeiată** și pentru sumă totală contestată de X lei reprezentând obligațiile fiscale accesorii stabilite suplimentar, astfel:

– dobânzi de întârziere X lei;
– penalități de întârziere X lei,

deoarece acestea sunt legal instituite pentru obligațiile suplimentare principale (TVA) stabilite în sarcina persoanei fizice X din X, județul X, prin Decizia de impunere nr.X.

În drept: - **Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, precizează: (în vigoare de la 01.01.2016)

“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.[...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

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. [...]”.

Având în vedere sustinerile petentului, în solutionarea cauzei trebuie reținut și faptul că, contestarea obligațiilor de plată principale stabilite în sarcina contribuabilului nu înlătură dreptul organului fiscal competent de a calcula accesorii aferente acestor obligații până la data plății acestora inclusiv, atât timp cât instanțele de judecată nu s-au pronunțat printr-o hotărâre judecătorească definitivă asupra debitelor principale stabilite.

III. – Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de X din localitatea X, județul X, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, act administrativ fiscal emis de A.J.F.P..X, în conformitate cu

Notă:” Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679”

prevederile alin.(1) al art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. – Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală contestată de X lei reprezentând :

- dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata..... X lei;
- penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata..... X lei .

2. – Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

X