



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Timișoara



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Serviciul Soluționare Contestații 1

DECIZIE NR. 1044/20.09.2021

privind soluționarea contestației formulate de **societatea ##### S.R.L.**,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR-DGR #####

Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. Timiș - Serviciul Administrare Venituri Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr. AD #####, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR-DGR #####, cu privire la contestația formulată de ##### S.R.L., având CUI #####, cu sediul în localitatea #####, în calitate de succesoare în drepturile și obligațiile societății ##### S.R.L., CIF #####, ca urmare a fuziunii prin absorbție aprobată de Tribunalul Timiș prin Încheierea civilă nr. ### din data de 09.11.2020, rămasă definitivă la data de 30.12.2020.

Contestația este semnată de domnul #####, administratorul societății ##### S.R.L., iar acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de ##### lei.

Societatea contestă obligațiile fiscale accesorii calculate și instituite numai pentru obligațiile fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, înregistrate în evidența fiscală la sursa 305 „Dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată”, respectiv dobânzi în sumă de ##### lei și penalități de întârziere în sumă de ##### lei.

Față de data comunicării Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####, respectiv **18.02.2021**, acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind depusă în data de **01.04.2021**.

Constatând ca în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269 și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de ##### S.R.L.

I. Societatea ##### S.R.L., o persoana juridica înființata si funcționând în conformitate cu legislația din România, cu sediul în #####

înmatriculata la Oficiul Registrului Comerțului de pe langa Tribunalul Timiș sub nr. ##### Cod înregistrare nr. #####, reprezentata legal de către ##### având funcția de administrator in calitate de succesoare in drepturile si obligațiile Societații ##### S.R.L., persoana juridică română cu sediul in #####- România, înregistrata la Registrul Comerțului Timiș sub nr. #####, C.U.I. nr. ##### ca urmare a fuziunii prin absorție aprobată de Tribunalul Timiș, Secția a II - a Civila in Dosarul nr. ##### prin încheierea Civila nr. #####, atașata in copie la prezenta - Anexa 1, înscrisa la O.R.C. în baza înregistrării din oficiu nr. ##### in data de 8/12/2020, atașata in copie la prezenta - Anexa 2, in temeiul art. 270 din Ordonanța Guvernului nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, in contradictoriu cu Direcția Generala Regionala a Finanțelor Publice Timișoara, Administrația Jud a Finanțelor Publice Timiș, a formulat prezenta contestație împotriva:

Deciziei nr.### referitoare la obligațiile fiscale accesorii rerezentand dobânzi si penalități de intarziere în Dosarul fiscal nr. DE/#####/201 din 20/1/2021, emisa de A.N.A.F., Direcția Generala Finanțelor Publice Timișoara, Administratia Județeană a Finanțelor Publice Timiș, comunicata societății in data de 18/2/2021.

Pentru suma de ##### lei stabilita suplimentar ce face obiectul prezentei contestații, reprezentând dobanzi si penalități de întârziere aferente TVA respinsa la rambursare.

In conformitate cu dispozițiile art. 279 din Ordonanța de urgenta a Guvernului nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, petenta solicită:

1. Admiterea contestației astfel cum a fost formulata împotriva obligațiilor fiscale stabilite suplimentar in suma de ##### lei;

2. Anularea in parte a Deciziei nr.### referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi si penalități de intarziere, din Dosarul fiscal nr. DE/#####/201 din 20/1/2021, pentru suma de ##### lei,

Pentru următoarele motive:

In fapt, Societatea ##### S.R.L. a făcut obiectul unor controale fiscale efectuate de către inspectorii din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscala, Direcția Generala Regionala a Finanțelor Publice Caras-Severin, Administrația Finanțelor Publice Caras-Severin, controale ce au vizat respectarea obligațiilor privind taxa pe valoarea adăugata pentru perioada 1/12/2013 pana la 30/9/2019 si a impozitului pe profit pentru perioada 1/1/2013 pana la 31/12/2018.

Inspecția fiscala s-a desfășurat in perioada 20/1/2020 - 23/3/2020, in baza Ordinului de serviciu nr. ##/14.1.2020 si a Legitimațiilor de serviciu nr. ##### si #####.

Perioadele verificate au fost:

- 1/1/2013 - 31/12/2018 si a vizat Impozitul pe profit;
- 1/12/2013 - 30/9/2019 si a vizat Taxa pe Valoarea Adăugată;

Rezultatele acestor inspecții au fost consemnate in Raportul de Inspecție Fiscala inregistrat la organul fiscal sub nr. F-CS #####.

Pentru soluționarea controlului de fond aferent perioadei 1/1/2013 - 31/12/2018 si 1/12/2013 - 30/9/2019, s-a emis:

• Decizia nr. ###/20.1.2021 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi si penalități de intarziere, anexata in copie la prezenta - Anexa 3 aferente obligațiilor fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscala, fiind stabilite suplimentar obligații fiscale reprezentând:

- TVA in suma de##### lei, pentru perioada 1/12/2013 pana la 30/9/2019;
- Impozit pe profit in suma de ##### lei, pentru perioada 1/1/2013 - 31/12/2018.

Anexează contestației in Anexa 3 Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi si penalități de intarziere, act administrativ fiscal atacat prin contestație, in conformitate cu prevederile art. 268, 269 si 270 din

Ordonanța Guvernului nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata (denumita in continuare „Codul de procedura fiscala”).

Societatea ##### S.R.L., Societate absorbanta, in calitate de succesoare in drepturile si obligațiile Societății ##### S.R.L., Societate absorbita care si-a incetat existenta, intelege sa formuleze prezenta contestație.

Astfel, cu privire la emiterea Deciziei mai sus menționate, formulează următoarele observații:

In toata perioada verificata, Societatea ##### S.R.L. a obținut venituri din vânzarea de mărfuri și din desfășurarea de activități auxiliare pentru producția vegetala (prestări servicii agricole), iar clienții au fost persoane impozabile, stabilite atat in România cat si in state membre, prin urmare, fiind in regim normal de vedere al TVA sau, pentru vânzările in exteriorul tarii, fiind operațiuni scutite.

Petenta precizează ca Societatea nu a înregistrat sold de TVA de plata in intervalul 31/12/2013 - 31/12/2018, data la care a înregistrat TVA de plata si a procedat la achitarea acesteia in termenul legal, in intervalul ulterior pana la 30/09/2019 aflandu-se permanent in poziție de rambursare de TVA. In momentul inregistrarii rezultatului RIF-ului autoritățile fiscale NU au ținut cont de acest aspect, necompensand TVA stabilita suplimentar - nerecunoscuta la rambursare cu TVA de rambursat evidențiată la sfârșitul fiecărei perioade fiscale, atat in decontul de tva formularul 300, cat si in situațiile financiare.

Atașează la prezenta, in Anexa 4, fisa contului 4424 "TVA de rambursat" aferenta perioadei 01.01.2011-31.12.2015 si in Anexa 5, fisa contului 4424 "TVA de rambursat" aferenta perioadei 01.01.2016-31.12.2019.

Societatea susține ca existenta oricăror accesorii (dobânzi si penalități de întârziere) pentru sumele reprezentând TVA nerecunoscuta la rambursare este nelegala, intrucat Societatea a fost in permanenta, in toata perioada verificata, in poziție de rambursare TVA, cu excepția soldului la 31/12/2018 pentru care a procedat la vărsarea la buget a TVA in termenul legal de plata, si, astfel, sumele stabilite in plus ar fi trebuit sa fie compensate lunar, la termenele indicate de inspectori in RIF, cu TVA de rambursat.

De altfel, in Anexa 5 la Raportul de inspecție fiscala nr. F-CS #####, este specificat ca termen scadent de plată, pentru fiecare suma reprezentând TVA nerecunoscuta la rambursare, data de 25 a fiecărei luni succesive perioadei fiscale in care s-a stabilit obligația fiscala suplimentara (perioade fiscale la care ##### S.R.L. a înregistrat întotdeauna TVA de rambursat, cu excepția soldului la 31/12/2018, pentru care a vărsat TVA in termenul legal de plata) si nu data de 16-6-2020, data pana la care autoritățile fiscale au calculat dobânzi si penalități de întârziere. Mai mult, in ceea ce privește penalitatea de întârziere, aceasta este, conform Codului de procedură fiscală, o obligație fiscala accesorie reprezentând sancțiunea pentru neachitarea la scadenta de către debitor a obligațiilor fiscale principale. Or, in cazul societății ##### S.R.L. nu exista obligație fiscala de plata, aflându-se permanent in poziție de TVA de rambursat, cu excepția soldului la 31/12/2018, pentru care a vărsat TVA în termenul legal de plata.

Petenta consideră ca dobânzile si penalitățile de intarziere contestate au fost stabilite fara temei de către organul fiscal iar decizia privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii este netemeinica in aceasta privința.

Pe cale de consecința, solicita:

1.Admiterea contestației astfel cum a fost formulata impotriva obligațiilor fiscale stabilite suplimentar în suma de ##### lei;

2.Anularea in parte a Deciziei nr.### referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere , din Dosarul fiscal nr.DE/#####/201 din 20/01/2021, pentru suma de ##### lei.

Fata de cele mai sus solicită următoarele:

Admiterea contestației astfel cum a fost formulata împotriva obligațiilor fiscale stabilite suplimentar în sumă ##### lei și a actelor administrative atacate.

În cazul nesoluționării prezentei contestații în termenul legal, petenta își rezervă dreptul de a acționa în consecință.

În drept:

Art. 173 din Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată,
Art. 174 din Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată,
Art. 176 din Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată,
Art. 176 din Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată,
Ordinul Ministrului finanțelor publice nr. 1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal.

Ordinul Ministrului finanțelor publice nr. 263/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

Art. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Anexează prezentei contestații următoarele documente:

- încheierea Civilă nr. #####, emisă de Tribunalul Timiș, Secția a II - a Civilă în Dosarul nr. #####/30/2020 - Anexa 1,

- înregistrarea din oficiu O.R.C. Timiș nr. ##### în data de 8/12/2020 - Anexa 2,

- Decizia nr.###/20.1.2021 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, în dosarul fiscal nr. DE/#####/201 din 20.01.2021 emisă de A.N.A.F., Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, comunicată societății în data de 18/2/2021 - Anexa 3,

- Fișa contului 4424 "TVA de rambursat" aferentă perioadei 01.01.2011 - 31.12.2015 - Anexa 4,

- Fișa contului 4424 "TVA de rambursat" aferentă perioadei 01.01.2016 - 31.12.2019 - Anexa 5.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####, în temeiul art. 98 lit.c) și art. 173 alin. (5) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, A.J.F.P. Timiș a stabilit în sarcina societății obligații fiscale accesorii în sumă totală de ##### lei, reprezentând dobânzi în sumă de ##### lei și penalități de întârziere în sumă de ##### lei.

III. Față de constatările organelor de inspecție fiscală, susținerile petentei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș, Serviciul Administrare Venituri Contribuabili Mijlocii au stabilit de plată în sarcina societății ##### S.R.L., prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabili radiati nr. #####, suma de ##### lei, în condițiile în care societatea absorbită ##### S.R.L. nu și-a îndeplinit obligația fiscală, iar potrivit legii obligațiile fiscale neachitate au fost preluate de către Societatea ##### S.R.L.

În fapt, prin contestația formulată, societatea ##### S.R.L., CIF #####, în calitate de societate absorbantă, succesoare în drepturile și obligațiile societății ##### S.R.L., CIF #####, în calitate de societate absorbită, conform încheierii civile nr.### din data de 09 noiembrie 2020, pronunțată de Tribunalul Timiș, în dosar nr.###/30/2020, solicită admiterea contestației împotriva obligațiilor fiscale accesorii stabilite suplimentar în sumă de ##### lei, precum și anularea în parte a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.#####, pentru suma de ##### lei, pentru următoarele motive:

- Societatea ##### S.R.L., CIF #####, a făcut obiectul unei inspecții fiscale efectuată de Administrația Finanțelor Publice Caras Severin, perioada verificată fiind 01.01.2013 -31.12.2018 pentru "impozit pe profit" și 01.12.2013 -30.09.2019 pentru "Taxa pe valoarea adăugată".

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. F-CS ##/30.03.2020.

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală: "Taxa pe valoarea adăugată" în sumă de ##### lei și "Impozit pe profit" în sumă de ##### lei, au fost calculate obligații fiscale accesorii prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####.

- Societatea ##### S.R.L. nu a înregistrat sold de Taxa pe valoarea adăugată de plată în intervalul 31.12.2013 -31.12.2018, dată la care a înregistrat Taxa pe valoarea adăugată de plată, pentru care a procedat la achitarea în termenul legal, iar în intervalul ulterior până la data de 30.09.2019, s-a aflat permanent în poziție de rambursare de TVA.

- În momentul înregistrării Raportului de inspecție fiscală, autoritățile fiscale nu au ținut cont de acest aspect și nu au compensat Taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, nerecunoscută la rambursare, cu Taxa pe valoarea adăugată de rambursat evidențiată la sfârșitul fiecărei perioade fiscale, atât în decontul de Taxă pe valoarea adăugată, cât și în situațiile financiare.

- Dobânzile și penalitățile de întârziere calculate pentru sumele reprezentând Taxa pe valoarea adăugată nerecunoscută la rambursare sunt nelegale, întrucât în toată perioada fiscală verificată, societatea a fost în permanență în poziție de rambursare TVA, cu excepția soldului la data de 31.12.2018, pentru care a procedat la virarea la buget a Taxei pe valoarea adăugată în termenul legal de plată, astfel, sumele stabilite în plus trebuiau compensate lunar, la termenele indicate de inspectori în Raportul de inspecție fiscală, cu Taxa pe valoarea adăugată de rambursat.

- În anexa nr.5 la Raportul de inspecție fiscală nr. F-CS ##/30.03.2020, este specificat pentru fiecare sumă reprezentând TVA nerecunoscută la rambursare ca și termen scadent data de 25 a fiecărei luni succesive perioadei fiscale în care s-a stabilit obligația fiscală suplimentară, și nu data de 16.06.2020, dată până la care autoritățile fiscale au calculat dobânzi și penalități de întârziere. Penalitatea de întârziere este conform Codului de procedură fiscală, o obligație accesorie reprezentând sancțiunea pentru neachitarea la scadență de către debitor, a obligațiilor fiscale principale, dar, în cazul societății ##### S.R.L., nu există obligație fiscală de plată, deoarece s-a aflat permanent în poziție de TVA de rambursat, cu excepția soldului la 31.12.2018, pentru care a vărsat Taxa pe valoarea adăugată în termenul legal de plată.

Având în vedere motivele prezentate, societatea consideră că dobânzile și penalitățile de întârziere contestate au fost stabilite fără temei de către organul fiscal, iar decizia privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii este netemeinică în această privință.

Obligațiile fiscale care au făcut obiectul inspecției fiscale au fost Taxa pe valoarea adăugată pentru perioada 01.12.2013-30.09.2019 și Impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2013-31.12.2018.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-CS ##/30.03.2020, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare de plată astfel

- impozit pe profit în sumă de ##### lei
- taxa pe valoarea adăugată în sumă de ##### lei.

În drept, în speță sunt incidente prevederile art.23, art.156 alin.(1) lit.b) art. 165, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

“Art.23 Preluarea obligației fiscale

(1) În cazul în care obligația fiscală nu a fost îndeplinită de debitor, debitorii devin, în condițiile legii, următoarele persoane:

- a) moștenitorul care a acceptat succesiunea debitorului, în condițiile dreptului comun;*
- b) cel care preia, în tot sau în parte, drepturile și obligațiile debitorului supus divizării, fuziunii ori transformării, după caz;*
- c) alte persoane, în condițiile legii.”*

Din analiza dosarului contestației organele de soluționare a contestației, au constatat că Tribunalul Timiș prin Decizia nr.###/30.12.2020 a admis solicitarea legalității fuziunii prin absorbție a societății ##### S.R.L. în calitate de societate absorbantă și SC ##### S.R.L., SC ##### S.R.L., SC ##### S.R.L.,SC ##### S.R.L. SC ##### S.R.L. SC ##### S.R.L.,SC ##### S.R.L. în calitate de societăți absorbite.

Având în vedere faptul că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-CS ##/30.03.2020, a fost comunicată societății ##### S.R.L. la data de 21.05.2020 (prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire), termenul de plată al diferențelor de obligații fiscale principale stabilite în plus față de cele declarate de contribuabil a fost stabilit la data de 20.06.2020, conform prevederilor art.156, alin.(1), lit.b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite prin decizie potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării deciziei, astfel:

- b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv.”***

În evidența fiscală, au fost prelucrate obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-CS ##/30.03.2020, conform Situației privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de către inspecția fiscală, prin care au fost detaliate pentru fiecare perioadă impozabilă, valoarea obligației fiscale

principale, termenul scadent, precum și mențiuni referitoare la neaplicarea penalității de nedeclarare, pentru fiecare scadență a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar.

Se constată că în perioada verificată, taxa pe valoarea adăugată a fost stabilită suplimentar ca urmare a anulării parțiale a dreptului de deducere, respectiv ca urmare a stabilirii unei taxe colectate, fără însă a rezulta o taxă pe valoarea adăugată de plată, societatea înregistrând la sfârșitul fiecărei perioade pentru care au fost stabilite suplimentar de plată diferențe de obligații fiscale principale, un sold negativ de taxă pe valoarea adăugată nesolicitat la rambursare, în cuantum mai mare comparativ cu valoarea obligației fiscale stabilite suplimentar de plată.

Ulterior, pentru obligațiile fiscale principale stabilite suplimentar de plată la sursa "Taxa pe valoarea adăugată" și la sursa "Impozit pe profit", prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.### din data de 20.01.2021, au fost calculate și instituite obligații fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ##### lei.

Societatea contestă obligațiile fiscale accesorii calculate și instituite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.### din data de 20.01.2021, numai pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar la sursa Taxa pe valoarea adăugată, respectiv dobânzi în sumă de ##### lei și penalități de întârziere în sumă de ##### lei.

La sursa "Taxa pe valoarea adăugată", obligațiile fiscale principale în cuantum de##### lei, stabilite suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. F-CS ##/30.03.2020, au fost stinse din suprasolvirea în sumă de ##### lei existentă în evidența fiscală la data prelucrării deciziei de impunere, diferența în sumă de ##### lei fiind stinsă din plata efectuată de societate cu ordinul de plată nr.#/16.06.2020.

Stingerea obligațiilor fiscale stabilite suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. F-CS ##/30.03.2020, a fost efectuată în conformitate cu prevederile art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- alin.(1):

"Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art.163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.

- alin. (3):

" în scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;
b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii."

- alin.(8).

"Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul obligațiilor fiscale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, precum și a amenzilor de orice fel, se stinge cu prioritate obligația fiscală sau amenda pe care o alege contribuabilul".

Dobânzile în sumă de ##### lei au fost calculate pentru obligațiile fiscale principale în cuantum de##### lei stabilite suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. F-CS ##/30.03.2020, cu termene scadente cuprinse în perioada

25.05.2014-25.02.2018, pentru perioada cuprinsă între scadența debitului și data stingerii integrale a acestora, în conformitate cu prevederile art.173 și art.174 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare:

„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.

(...)(3) Nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată iar suma plătită nu a stins obligații fiscale, stabilite prin:

a) declarații de impunere depuse ulterior efectuării plății;
b) declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, inclusiv cele emise ca urmare a refacerii inspecției fiscale în condițiile art. 129. în aceste cazuri, se datorează obligații fiscale accesorii de la data scadenței obligației fiscale principale până la data plății, inclusiv.

(3¹) Prevederile alin. (3) se aplică în mod corespunzător și în cazul stingerii obligațiilor fiscale prin celelalte modalități prevăzute la art. 22 decât cea prin plată.”

„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 scadentei creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Penalitățile de întârziere în sumă de ##### lei au fost calculate pentru obligațiile fiscale principale în cuantum de ##### lei stabilite suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. F-CS ##/30.03.2020, cu termene scadente cuprinse în perioada 25.05.2014 -25.12.2015, pentru perioada cuprinsă între scadența debitului și data stingerii integrale a acestora, în conformitate cu prevederile art.176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările:

”art.176 alin.(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”.

Potrivit evidenței fiscale, dar și în conformitate cu cele înscrise în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr. F-CS ##/30.03.2020, soldul sumei negative de TVA la data de 30.11.2013, preluat în perioada supusă inspecției fiscale, a fost în sumă de ##### lei. Societatea a înregistrat la sfârșitul fiecărei perioade pentru care au fost stabilite suplimentar de plată diferențe de obligații fiscale principale, un sold negativ de taxă pe valoarea adăugată nesolicitată la rambursare, care acoperea obligația fiscală stabilită suplimentar de plată.

Astfel, conform fișei de evidență pe plătitor evaluată la data de 27.12.2018, ##### S.R.L., CUI RO #####, a înregistrat un sold al sumei negative de taxa pe valoarea adăugată nesolicitată la rambursare în sumă de ##### lei.

Soldul sumei negative de TVA nesolicitată la rambursare, în cuantum de ##### lei a fost utilizat în vederea stingerii parțiale a TVA de plată datorată pentru luna decembrie 2018, diferența în cuantum de ##### lei fiind achitată integral în data de 25.01.2019, conform NC nr. ###/25.01.2019.

Stingerea parțială a TVA de plată datorată pentru luna decembrie 2018, prin autotransfer din soldul sumei negative de TVA nesolicitată la rambursare din perioada precedentă, s-a realizat în conformitate cu prevederile art. 167, alin.(10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :

"(10) în cazul în care taxa pe valoarea adăugată de plată se stinge prin regularizare cu suma negativă de taxă, potrivit Codului fiscal, data stingerii taxei de plată este data prevăzută de lege pentru depunerea decontului în care s-a efectuat regularizarea."

In concluzie, stingerea obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. F-CS ##/30.03.2020 s-a efectuat în conformitate cu prevederile art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cazul deciziei de impunere criteriul de vechime fiind data comunicării, și nu termenul de plată al acesteia.

Termenul de plată al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. F-CS ##/30.03.2020 a fost stabilit în funcție de data comunicării acesteia către contribuabil, fiind un termen suspensiv pentru creanțele fiscale a căror scadență s-a împlinit, dar care nu au fost stabilite în perioada legală de impunere, și pe cale de consecință, nici plătite la scadență, fiind identificate ca nedeclarate ulterior, și făcând obiectul deciziei de impunere.

Având în vedere că la data de 21.05.2020, societatea nu mai înregistra în evidența fiscală, și nici în evidența contabilă, un sold al sumei negative de TVA nesolicitată la rambursare la nivelul obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de plată, stingerea acestora s-a efectuat în mod corect din suprasolvirea în sumă de ##### lei existentă în evidența fiscală la data prelucrării deciziei de impunere, iar diferența în sumă de ##### lei din plata efectuată de societate cu ordinul de plată nr. #/16.06.2020.

Utilizarea soldului sumei negative de TVA nesolicitată la rambursare din perioada septembrie 2016 - octombrie 2018, în cuantum de ##### lei, pentru stingerea parțială prin autotransfer a TVA de plată datorată pentru luna decembrie 2018 (diferența în cuantum de ##### lei fiind achitată integral în data de 25.01.2019, conform NC nr. ###/25.01.2019) s-a efectuat în conformitate cu prevederile contabile și fiscale în vigoare.

În consecință, se constată că dobânzile în sumă de ##### lei și penalitățile de întârziere în sumă de ##### lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.### din data de 20.01.2021, au fost calculate și instituite în conformitate cu prevederile legale în vigoare, deoarece soldul sumei negative de TVA nesolicitată la rambursare din perioada septembrie 2016-octombrie 2018 a stins prin autotransfer parțial din TVA de plată datorat pentru luna decembrie 2018, iar la data emiterii titlului de creanță constând în Decizia de impunere nr. F-CS ##/30.03.2020, în evidența fiscală a organului fiscal și în evidența contabilă a societății, nu mai figurează aceste suprasolviri.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, sub aspectul cotelor aplicate, însumării produselor dintre baza de calcul, cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate, în temeiul art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora „(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederilor pct. 11.1 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 prevăd „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 împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.###/21.05.2020 pentru accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată, înregistrate în evidența fiscală la sursa 305 „Dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată”, **respectiv dobânzi în sumă de ##### lei și penalități de întârziere în sumă de ##### lei.**

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate, se

DECIDE :

Respingerea ca fiind neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.###/21.05.2020 pentru accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată, înregistrate în evidența fiscală la sursa 305 „Dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată”, **respectiv dobânzi în sumă de ##### lei și penalități de întârziere în sumă de ##### lei.**

Prezenta decizie se comunică la:

- SC ##### SRL
- AJFP Timiș Serviciul Administrare Venituri Contribuabili Mijlocii

Prezenta decizie poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

#####
Director general

Jud. Timiș, str. Gheorghe Lazăr nr. 9B, 300081, Timișoara

Tel.: +40(256) 29 27 35

Fax: +40(256) 49 93 32 <https://www.anaf.ro/asistpublic/www.anaf.ro/anaf/internet/Timisoara>