



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
 a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DRc5141/19.03.2015

privind soluționarea contestației formulate de

CABINET AVOCAT X

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
 Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal
 Municipal Pașcani sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, cu adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **CABINET AVOCAT X**, cu sediul profesional în mun. ..., cod unic de înregistrare RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către d-na ..., în calitate de reprezentant legal al **CABINET AVOCAT X** și poartă amprenta în original a ștampilei cabinetului.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei în data de **03.02.2014**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar, iar contestația a fost depusă în data de **05.03.2014** la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, unde a fost înregistrată sub nr. 22735....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ..., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, prin care comunică faptul că suma de S lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată este datorată de

petentă, iar suma de S lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată nu este datorată propunând admiterea contestației pentru acest capăt de cerere.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. CABINET AVOCAT X contestă obligațiile fiscale în sumă de S lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina sa prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Contestatoarea precizează că până la data de 30.06.2013 penalitățile de întârziere se calculau prin aplicarea cotei de 15% asupra obligației de plată neachitate, după depășirea termenului de 90 zile de la scadență. Ca urmare, având în vedere că obligația fiscală stabilită în urma controlului avea termenul de plată în data de 25.01.2011, penalitatea aplicabilă este cea în vigoare la data respectivă, în speță 15%, Cabinetul de avocat neputând fi sancționat pentru aceeași faptă și prin aplicarea penalității intrată în vigoare la data de 01.07.2013, aceasta aplicându-se asupra creanțelor fiscale a căror scadență a intervenit după această dată.

Totodată, petenta menționează faptul că Decizia de impunere nr. ... prin care s-a stabilit debitul pentru care au fost calculate accesoriile nu i-a fost comunicată.

Pe cale de consecință, ținând cont de motivele de fapt și de drept prezentate, contestatoarea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, a emis pe numele **CABINET AVOCAT X**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 11020/23.01.2014, prin care în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit pentru perioada 30.09.2013-31.12.2013 dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă **S lei**.

În Referatul nr. ..., organul fiscal menționează că suma de S lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată este datorată de petentă, iar suma de S lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată nu este datorată propunând admiterea contestației pentru acest capăt de cerere

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile CABINET AVOCAT X, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

1. Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a calculat obligații fiscale accesorii în sumă totală de S lei pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care contestatoarea nu face dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată înscrise în declarațiile fiscale depuse la organul fiscal.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale accesorii, în sumă totală de **S lei**, calculate așa cum rezultă din Anexa la decizie:

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, din care S lei dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 30.09.2013-19.12.2013 și S lei penalități de întârziere, calculate pentru perioada 30.09.2013-19.12.2013; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitului declarat de petentă prin declarația D 300 „Decont privind taxa pe valoare adăugată pe luna 6 anul 2013” înregistrată sub nr. ...;

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, din care 90S lei dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 25.10.2013-31.12.2013 și S lei penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.10.2013-31.12.2013; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitului declarat de petentă prin declarația D 300 „Decont privind taxa pe valoare adăugată pe luna 9 anul 2013” înregistrată sub nr. ...;

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, reprezentând dobânzi de întârziere calculate pentru perioada 05.12.2013-31.12.2013; dobânzile au fost instituite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..., înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Pașcani sub nr.

Analizând documentele aflate la dosarul cauzei reținem că accesoriile instituite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... sunt aferente taxei pe valoarea adăugată declarată de petentă prin declarațiile înregistrate la organul fiscal competent și prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane care desfășoară activități independente în mod individual și/s-au într-o formă de asociere nr. ..., înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Pașcani sub nr. ...

Organele de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane care desfășoară activități independente în mod individual și/s-au într-o formă de asociere nr. ..., înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Pașcani sub nr. ..., au stabilit suplimentar de plată taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei lei, aferentă perioadei 01.01.2009-31.12.2012. Petenta menționează faptul că Decizia de impunere nr. ... nu i-a fost comunicată, dar organul fiscal depune în copie la dosarul cauzei dovada comunicării sub semnătură în data de 19.12.2013 a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane care desfășoară activități independente în mod individual și/s-au într-o formă de asociere nr. ..., înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Pașcani sub nr.

În data de 17.01.2014, **CABINET AVOCAT X** depune contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de .. și a Deciziei de impunere nr. În urma solicitării organului de soluționare competent, revine cu completări prin Adresa ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., menționând faptul că contestă și Decizia de impunere nr.

Ca urmare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași prin Serviciul Soluționare Contestații emite Decizia nr. ..., prin care a dispus respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **CABINET AVOCAT X** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ... privind suma de s lei reprezentând s lei taxă pe valoarea adăugată, s lei dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și s lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestatoarea a depus on-line următoarele declarații, aflate în copie la dosarul cauzei:

- D 300 nr. ..., pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii iunie 2013 în sumă de S lei, cu termenul legal de scadență 25.07.2013;

- D 300 nr. ..., pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii septembrie 2013 în sumă de S lei, cu termenul legal de scadență 25.10.2013.

Organul fiscal menționează în Referatul nr. ... faptul că „conform evidenței analitice, la nivelul obligațiilor de plată cu scadența în data de 25.07.2013 în cuantum de S lei și a obligațiilor scadente în data de 25.10.2013 în cuantum de S lei s-au instituit popriri(bancă/terț) asupra sumelor ce se cuveneau contestatoarei și distribuite prin contul de disponibil 5067 în data de 24.12.2013 – data stingere a creanței 19.12.2013”.

În drept, sunt aplicabile în cauză dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

„Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Art. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și 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. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Conform prevederilor legale menționate anterior rezultă că orice contribuabil datorează pentru obligațiile de plată neachitate până la termenul legal de scadență, dobânzi și penalități de întârziere, calculate prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în conformitate cu sumele înregistrate în evidența fiscală la un anumit moment.

Ca urmare, având în vedere faptul că debitul stabilit de către organul de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocierie nr. ..., înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Pașcani sub nr. ..., în sumă de S lei nu a fost achitat rezultă că în mod corect organul fiscal a stabilit pentru perioada 05.12.2013-31.12.2013 în sarcina **CABINET AVOCAT X** dobânzi pentru neplata în termen a debitului datorat.

Totodată, având în vedere faptul că în urma instituirii popririi asupra sumelor ce se cuveneau contestatoarei, organul fiscal a compensat suma de S lei cu taxa pe valoarea adăugată declarată ca datorată de petentă prin D 300 nr. ... și D 300 nr. .. cu data de stingere a creanței 19.12.2013, rezultă că în mod corect organul fiscal a stabilit pentru perioada 30.09.2013-19.12.2013 în

sarcina **CABINET AVOCAT X** dobânzi pentru neplata în termen a debitului datorat.

Față de cele prezentate și având în vedere că **CABINET AVOCAT X** nu aduce alte argumente în susținerea contestației, care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale și prin care să combată legalitatea și corectitudinea emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... de către organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, organul de soluționare competent concluzionează că aceasta a fost emisă în mod corect, cu respectarea prevederilor legale, iar contestația urmează a fi respinsă, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., pentru suma de S lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă contestatoarea datorează această sumă în condițiile în care pentru debitul datorat, cu scadență până la data de 01.07.2013 se aplică nivelul de penalitate de întârziere potrivit legislației în vigoare până la data de 01.07.2013, după această dată nu se mai datorează penalități de întârziere.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., organele fiscale au calculat penalități de întârziere pentru perioada 05.12.2013-31.12.2013 în sumă de **S lei**, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ..., înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Pașcani sub nr. ... și neachitată în termenul legal.

Contestatoarea precizează faptul că termenul de plată a debitului în sumă de S lei, stabilit urmare a controlului, este 25.01.2011, penalitatea aplicabilă este cea în vigoare la data respectivă , respectiv 15%, cabinetul de avocat neputând fi sancționat pentru aceeași faptă prin aplicarea și a penalității intrată în vigoare începând cu data de 01.07.2013, aceasta aplicându-se asupra creanțelor fiscale a căror scadență a intervenit după această dată.

Organul fiscal, prin Referatul nr. ..., precizează faptul că „*suma de S lei cu titlu de penalitate de întârziere în procent de 0,02%, aplicată obligației de plată stabilită suplimentar în quantum de S lei cu scadență anterior datei de 01.07.2013 nu se datorează*”.

În drept, în speță sunt aplicabile în cauză dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

„Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Art. 120 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.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Menționăm că prevederile art. 120 și art. 120¹ din Codul de procedură fiscală au fost modificate prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50 din 29 mai 2013, publicată în Monitorul Oficial nr. 320 din 3 iunie 2013, astfel:

„ART. I

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 120, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de

întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

2. Articolul 120¹ se modifică și va avea următorul cuprins:

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și 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. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Totodată, la Art. II din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/2013 se prevăd următoarele:

"Art. II

(1) Prevederile art. I intră în vigoare la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu excepția pct. 2 care intră în vigoare la data de 1 iulie 2013 și se aplică obligațiilor de plată scadente după data de 1 iulie 2013.

(2) Pentru obligațiile de plată cu scadența până la data de 1 iulie 2013 care se sting după această dată, se aplică nivelul de penalitate de întârziere potrivit legislației în vigoare până la data de 1 iulie 2013."

Ca urmare, având în vedere prevederile legale menționate mai sus, precizările organului fiscal și documentele existente la dosarul cauzei urmează a se admite ca întemeiată contestația formulată de **CABINET AVOCAT X** și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... pentru suma de **S lei**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art.1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **CABINET AVOCAT X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Admiterea contestației formulate de **CABINET AVOCAT X** și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...

pentru suma de **S lei** reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

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