

DECIZIA nr. 712 din 28.08.2019 privind soluționarea
contestației formulată de **ABC SRL**, cu sediul în sector X, București,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG_....2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa nr. ...2019, înregistrată sub nr. MBR_REG_....2019 de către Administrația Sector X a Finanțelor Publice cu privire la contestația ABC SRL, formulată prin avocat MZ în baza împuternicirii avocațiale

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de2019 și înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.2019 îl constituie decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/2019, comunicată sub semnătură în data de2019, prin care s-au stabilit în sarcina societății accesorii aferente TVA în sumă de **AT lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de ABC SRL.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Organele de administrare fiscală din cadrul Administrației Sector X a Finanțelor Publice au emis pe numele societății ABC SRL decizia nr. dacc/2019 prin care au stabilit accesorii în sumă de AT lei, din care DD lei dobânzi de întârziere și DP lei penalități de întârziere.

Accesoriile respective au fost calculate pentru debitele de TVA în cuantum total de D lei stabilite prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-SX aaa/qqqq, de la data primei scadențe 25.01.2013 și până la data de 14.01.2019.

II. Prin contestația formulată ABC SRL solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/2019 în baza principiului de drept accesorium sequitur principale, arătând că a contestat decizia de impunere nr. F-SX aaa/qqqq în ceea ce privește TVA de D2 lei. Deoarece debitul principal în sumă de D2 lei este nedatorat conform contestației formulate societatea susține că obligarea sa la plata accesoriilor este nelegală.

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

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesoriile stabilite de organele fiscale de administrare, în condițiile în care obligațiile fiscale

principale pentru care s-au stabilit accesoriile fie nu au fost contestate, fie au rămas ca fiind datorate din urma respingerii contestației.

În fapt, societatea ABC SRL a fost supusă inspecției fiscale pentru perioada 01.12.2012-30.09.2018, constatările inspecției fiind consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. F-SX bbb/qqqq, în baza căruia a fost emisă decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-SX aaa/qqqq prin care s-a stabilit TVA suplimentară în sarcina societății în sumă de D lei.

Societatea a formulat contestație, transmisă prin poștă în data de 04.02.2019 și înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. MBSX-ccc/2019, prin care a solicitat anularea parțială a deciziei de impunere nr. F-SX aaa/qqqq în ceea ce privește TVA în sumă de D2 lei.

Ulterior, în data de 07.03.2019 societatea a primit și decizia nr. dacc/2019 prin care i s-au stabilit obligații fiscale accesorii în cuantum de AT lei aferente debitului principal de TVA în sumă de D lei, calculate de la data primei scadențe 25.01.2013 și până la data de 14.01.2019.

În drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31 decembrie 2015:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**".

"Art. 120. - (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.

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

"Art. 120¹. - (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".

Nivelul dobânzii de întârziere a fost modificat la 0,03% începând cu data de 1 martie 2014 până la 31 decembrie 2015 prin O.U.G. nr. 8/2014 care a modificat și art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Începând cu data de 1 ianuarie 2016 sunt incidente prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală conform căreia:

”Art. 173. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, 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 alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății”.

”Art. 174. - (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.**

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere”.

„Art. 176. - (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.

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

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale pentru care se datorează penalitate de nedeclarare potrivit art. 181”.

*Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, pentru neplata sau plata cu întârziere a obligațiilor fiscale contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere denumite generic accesorii, calculate de la data scadenței legale până la data stingerii inclusiv. Fiind o măsură accesorie ce urmează soarta principalului în virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principale*, câtă vreme contribuabilii datorează obligațiile fiscale principale, aceștia datorează și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.*

În speță, prin decizia de impunere nr. F-SX aaa/qqqq societății ABC SRL i-au fost stabilite diferențe de obligații fiscale principale de TVA în sumă de D lei, din care societatea a contestat suma de D2 lei. Pentru aceste diferențe, prin decizia nr. dacc/2019 au fost calculate și accesoriile aferente în sumă cumulată de AT lei, din care DD lei dobânzi de întârziere și DP lei dobânzi de întârziere.

Prin contestația formulată ABC SRL susține că, întrucât nu datorează debitul în sumă de D2 lei contestat, nu datorează nici accesoriile aferente și solicită desființarea în totalitate a deciziei nr. dacc/2019.

În ceea ce privește debitul principal de TVA în sumă de D lei - D2 lei = D1 lei se constată că acesta nu a fost contestat de societate, fiind acceptat ca datorat de societate, astfel că pentru accesoriile aferente acestuia în sumă de J lei contestația apare ca nemotivată în raport cu motivul invocat de societate.

În ceea ce privește debitul principal de TVA în sumă de D2 lei, prin decizia de soluționare a contestației nr. /.....2019 contestația societății a fost respinsă, astfel că societatea datorează și accesoriile aferente, în virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalae*, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de AT lei - J lei = H lei pentru accesoriile aferente acestui debit.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 173, art. 174, art. 176 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Respinge contestația ABC SRL formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/2019 emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice pentru dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **AT lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.