



DECIZIA NR. 10172/14.05.2020

privind soluționarea contestației formulată de **S.C. X S.R.L. Botoșani**, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr..., iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Biroul Administrare Venituri Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.../10.03.2020, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/.., asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Botoșani**, cod de identificare fiscală RO X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Botoșani sub nr.J0X, cu domiciliul fiscal în municipiul Botoșani, strada X nr.X, bloc X, județul Botoșani, administrator X.

Contestația este formulată parțial 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 suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea

adăugată.

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 **06.02.2020**, prin încărcarea în Spațiul Privat Virtual a acestuia în data de 21.01.2020, și data depunerii contestației, respectiv **06.03.2020**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.X.

Contestația este semnată de către domnul X.

Constatănd că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de 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.S.C. X S.R.L. 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 că dobânzile și penalitățile de întârziere contestate au fost stabilite asupra unor obligații fiscale pentru care termenul de prescripție a fost îndeplinit la data constatării acestor obligații fiscale. Astfel, potrivit Raportului de inspecție fiscală nr.F-BT X, baza impozabilă a profitului stabilită suplimentar este aferentă trimestrului I al anului 2013.

Petenta invocă prevederile art.110 alin.(1) și (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și susține că la data încheierii Raportului de inspecție fiscală nr.F-BT X, respectiv la data de 20.12.2019, termenul de prescripție a dreptului prevăzut la art.110 alin.(19) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a fost îndeplinit, neexistând situații care să conducă la întreruperea și suspendarea acestuia.

Societatea susține că atâta timp cât modul de stabilire a obligației fiscale suplimentare este nelegal, este evident nelegală și stabilirea de accesorii pentru obligații fiscale a căror drept de a fi stabilite a fost prescris.

Societatea consideră că accesoriile contestate intră sub incidența Ordonanței Guvernului nr.6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, în sensul anulării acestora, deoarece debitele asupra cărora au fost calculate sunt anterioare datei de 31 decembrie 2018.

II.Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, 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 stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. Botoșani** obligația de plată a sumei totale de S lei, din aceasta societatea contestând doar suma de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, respectiv S lei, au fost stabilite astfel:

- asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 25.10.2019-06.11.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 25.04.2013-25.07.2013;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 25.03.2014-01.01.2016;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2019.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, respectiv S lei, au fost stabilite astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 300 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 30.09.2019-10.10.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 300 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 25.10.2019-06.11.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 300 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 25.11.2019-26.11.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 300 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 20.12.2019-23.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 26.01.2015-01.01.2016;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, pentru perioada 25.01.2019-31.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, pentru perioada 25.01.2017-31.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 22.12.2014-01.01.2016;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, pentru perioada 27.01.2014-01.03.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, pentru perioada 01.03.2014-01.01.2016;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, pentru perioada 25.01.2018-31.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 27.01.2014-01.01.2016;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2019.

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:

1.Cauza supusă soluționării este dacă S.C. X S.R.L. Botoșani datorează suma totală de S lei, reprezentând: S lei dobânzi aferente impozitului pe profit, S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, S lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și S lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care obligațiile fiscale principale pentru care s-au calculat accesoriile au fost stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-BT X, pentru care societatea nu a formulat contestație.

În fapt, în perioada 29.11.2019-19.12.2019, societatea a făcut obiectul unei inspecții fiscale privind verificarea impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată, inspecție finalizată cu emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-BT X, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-BT X, comunicate petentei la data de 23.12.2019.

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

- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;

-S lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, respectiv S lei, au fost stabilite astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 25.04.2013-25.07.2013;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 25.03.2014-01.01.2016;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2019.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, respectiv S lei, au fost stabilite astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 26.01.2015-01.01.2016;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, pentru perioada 25.01.2019-31.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, pentru perioada 25.01.2017-31.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 22.12.2014-01.01.2016;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, pentru perioada 27.01.2014-01.03.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, pentru perioada 01.03.2014-01.01.2016;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, pentru perioada 25.01.2018-31.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 27.01.2014-01.01.2016;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2019.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile fiscale principale, reprezentând impozit pe profit și taxă pe valoarea adăugată este Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-BT X, act administrativ fiscal necontestat de societate.

În drept, pentru perioada 25.04.2013-01.09.2013 sunt aplicabile prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

“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.

„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) 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.

Începând cu data de 02.09.2013, art.120¹ din actul normativ de mai sus prevede:

„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.”

Pentru perioada 28.02.2014-31.12.2015 sunt aplicabile prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

„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.

„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 0,03% pentru fiecare zi de întârziere. ”

„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.”

Începând cu data de 01.01.2016, speței îi sunt aplicabile prevederile art.173, art.174 și art.176 din Legea 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) 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.

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

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8).”

“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.

(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 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.

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

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, **dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsura accesorie în**

raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că, în perioada 29.11.2019-19.12.2019 societatea a făcut obiectul unei inspecții fiscale privind verificarea impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată, inspecție finalizată cu emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-BT X, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-BTX, comunicate petentei la data de 23.12.2019.

Se reține că societatea nu a contestat decizia de impunere sus menționată, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei.

Referitor la susținerea societății potrivit căreia dreptul organelor fiscale de a stabili obligații fiscale accesorii s-a prescris, ca urmare a faptului că dobânzile și penalitățile de întârziere contestate au fost stabilite asupra unor obligații fiscale pentru care termenul de prescripție a fost îndeplinit la data constatării acestor obligații fiscale, aceasta nu poate fi reținută pentru soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, în primul rând, așa cum s-a arătat mai sus, petenta nu a contestat Decizia de impunere nr.F-BT X prin care au fost stabilite debitele asupra cărora au fost calculate accesoriile contestate, deși a avut această posibilitate, iar în al doilea rând, în speță sunt aplicabile prevederile art. 110 alin. (1) și (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel.”,

iar art.21 din actul normativ de mai sus prevede că:

“(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.

(2) Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea.”

Astfel, potrivit normelor legale anterior citate, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă în sumă totală de S lei s-au născut la data de 23 decembrie 2019, data comunicării deciziei de impunere, decizie prin care a fost constituită baza de impunere a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada verificată 01.01.2013- 31.12.2018, respectiv 01.01.2013-30.09.2019.

Din cele menționate mai sus rezultă că decizia de calcul accesorii a fost comunicată societății în data de 06.02.2020, prin încărcarea

în Spațiul Privat Virtual al acesteia în data de 21.01.2020, conform art. 47 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin care se precizează modalitățile de comunicare, astfel că termenul de prescripție a început la 01.07.2020 și se încheie la 30.06.2025, deci în termenul legal de prescripție.

Prin urmare, pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, în conformitate cu dispozițiile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind 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 **S.C. X S.R.L. Botoșani** pentru acest capăt de cerere.

2.Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, se poate pronunța pe fondul cauzei în ceea ce privește suma totală de S lei, reprezentând: S lei dobânzi aferente impozitului pe profit, S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, S lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și S lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care pentru această sumă petenta nu aduce argumente și nu invocă temeieri de drept în susținerea propriei cauze.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, 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 stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. Botoșani** obligația de plată a sumei totale de S lei, din aceasta societatea contestând doar suma de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Deși petenta contestă obligațiile fiscale enumerate mai sus, nu aduce motivații în ceea ce privește:

- dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, respectiv S lei;

- dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, respectiv S lei.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, respectiv S lei, au fost stabilite asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, pentru perioada 25.10.2019-06.11.2019;

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, respectiv S lei, au fost stabilite astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 300 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 30.09.2019-10.10.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 300 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 25.10.2019-06.11.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 300 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 25.11.2019-26.11.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 300 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 20.12.2019-23.12.2019.

Astfel, accesoriile în sumă totală de S lei au fost calculate asupra debitelor declarate de petentă prin declarația 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" și prin declarația 300 "Decont Decont de taxă pe valoarea adăugată".

În drept, sunt incidente dispozițiile art.269 alin.(1) lit.c) și lit.d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

"Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

a) motivele de fapt și de drept;

b) dovezile pe care se întemeiază".

Totodată, în speță sunt incidente și prevederile pct.11.1 lit.b) 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, unde se specifică :

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației",

coroborate cu prevederile pct. 2.5 din același act normativ, potrivit cărora :

„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv".

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

„Art. 276 -Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele

existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfințit de prevederile art.249 și art.250 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 249 Sarcina probei:

Cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege.

Art. 250 Obiectul probei și mijloacele de probă:

***Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri, martori, prezumții, mărturisirea uneia dintre părți, făcută din proprie inițiativă sau obținută la interogatoriu, prin expertiză, prin mijloacele materiale de probă, prin cercetarea la fața locului sau prin orice alte mijloace prevăzute de lege”*,**

precum și de art.73 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 73 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale:

Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatara este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al aceluia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Având în vedere considerentele Înaltei Curți de Casație și Justiție din Decizia nr.X/26.03.2018 pronunțată în dosarul nr.X/59/2014, se reține că *“în ceea ce privește soluția de respingere a contestației în privința sumei de [...] este de observat că recurenta-reclamanta nu a investit organul de soluționare a contestației administrative cu o critică, în concret, la adresa sumei în discuție, context în care soluția de respingere a contestației ca fiind nemotivată este conform prevederilor art.217 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, potrivit căruia, dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.*

Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, petenta contestă dobânzile aferente impozitului pe profit în sumă de S

lei, penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, dobânzile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, dar nu aduce motivații în ceea ce privește dobânzile aferente impozitului pe profit în sumă de **S lei**, penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de **S lei**, dobânzile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

Întrucât contestatoarea nu a depus documente, nu a adus argumente și nu a invocat temeuri de drept în susținerea propriei cauze, se reține că organul de soluționare nu se poate investi pe fondul cauzei pentru acest capăt de cerere.

Astfel, având în vedere reținerile de mai sus, în baza prevederilor art. 279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.b) 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 nemotivată contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Botoșani** pentru acest capăt de cerere.

Referitor la motivația invocată de petentă precum că accesoriile contestate intră sub incidența Ordonanței Guvernului nr.6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, în sensul anulării acestora, deoarece debitele asupra cărora au fost calculate sunt anterioare datei de 31 decembrie 2018, precizăm faptul că organul de soluționare a contestației nu are competență în acordarea de facilități fiscale, aceasta intrând în competența organului fiscal, respectiv Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. X S.R.L. 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 impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;

-S lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **S.C. X S.R.L. 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 impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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