

DECIZIA nr. 3291 din 2018
privind soluționarea contestației depusă de
societatea **X SRL din ...**,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../...**2017**.

D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizată de către A.J.F.P. Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, cu adresa nr. .../...2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../...2017, asupra contestației depusă de societatea X SRL din ..., având sediul social în ..., înregistrată la ORC Hunedoara sub nr. ..., având C.I.F. ..., reprezentată legal prin dna. P în calitate de administrator.

Contestația a fost depusă la registratura A.J.F.P Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. .../...2017.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei nr. .../...2017** referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere emisă de A.J.F.P Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, pentru suma parțială de ... lei reprezentând:

... lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;

... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;

... lei - dobânzi aferente TVA;

... lei - penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal pentru X SRL, dna. P, în calitate de administrator, fiind respectate prevederile art.269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art.270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii a fost comunicată petentei în data de 23.10.2017, potrivit celor menționate pe xerocopia plicului de corespondență, anexat în copie la dosarul contestației, iar contestația formulată de X SRL a fost înregistrată la registratura A.J.F.P Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara sub nr. .../...2017.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(1) și (2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze contestația formulată de societate X SRL, împotriva Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere emisă de A.J.F.P. Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara.

I. Prin contestația formulată de X SRL, se invocă următoarele:

Petenta solicită anularea în parte a deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../...2017, pentru suma de ... lei reprezentând:

- dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei;
- dobânzi aferente TVA în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei.

Petenta reține că urmare a inspecției fiscale a fost încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. .../...2017 și Decizia de impunere nr. .../...2017 prin care au fost stabilite în sarcina sa obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit și TVA. Pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite prin Decizia de impunere mai sus menționată au fost calculate accesorii fiscale (dobânzi și penalități de întârziere pe perioada 25.09.2013 - 30.09.2017) fiind emisă de către Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. .../...2017.

Petenta susține că așa cum reiese din anexa la Decizia de accesorii nr. .../...2017, la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale suplimentare stabilite ca urmare a inspecției fiscale, organul fiscal teritorial nu a ținut cont de sumele de recuperat (impozit pe profit și TVA) înregistrate și declarate în perioada septembrie 2013 - septembrie 2017.

Petenta arată că, după cum reiese și din Fișa sintetică totală atașată la contestație, precum și din Anexa nr.6 la Raportul de inspecție fiscală, în perioada pentru care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare, petenta susține că a înregistrat și declarat atât TVA de recuperat, cât și impozit pe profit de recuperat, petenta menționând exemplificativ următoarele sume:

- ... lei reprezentând impozit pe profit de recuperat înscris în Declarația privind impozitul pe profit aferentă anului 2015 (cod 101) depusă la organul fiscal teritorial în data de 09.03.2016 (scadența obligației 25.03.2016);
- ... lei reprezentând TVA de recuperat aferent lunii octombrie 2013, înscrisă în Decontul de TVA depus la organul fiscal teritorial în data de 25.11.2013;
- ... lei reprezentând TVA de recuperat aferent lunii noiembrie 2013, înscrisă în Decontul de TVA depus la organul fiscal teritorial în data de 25.12.2013;
- ... reprezentând TVA de recuperat aferent lunii iulie 2015, înscrisă în Decontul de TVA depus la organul fiscal teritorial în data de 20.08.2015;
- ... lei reprezentând TVA de recuperat aferent lunii martie 2017, înscrisă în Decontul de TVA depus la organul fiscal teritorial în data de 24.04.2017;
- ... lei reprezentând TVA de recuperat aferent lunii iulie 2017, înscrisă în Decontul de TVA depus la organul fiscal teritorial în data de 25.08.2017;
- ... lei reprezentând TVA de recuperat aferent lunii august 2017, înscrisă în Decontul de TVA depus la organul fiscal teritorial în data de 24.09.2017.

Astfel petenta constată că deși înregistrează la data de 31.12.2013 TVA de recuperat în sold în sumă de ... lei (pentru perioada iulie 2013 – noiembrie 2013 fiind înregistrat TVA de recuperat în fiecare lună), prin

Decizia de accesorii nr. .../...2017 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere pe această perioadă, pentru TVA stabilită suplimentar în sumă de ... lei (scadentă la 25.09.2013), respectiv pentru TVA stabilită suplimentar în sumă de ... lei (scadentă la 25.11.2013).

O situație similară este întâlnită și în perioada august 2014 - decembrie 2014, perioadă în care petenta susține că a înregistrat și declarat TVA de recuperat în fiecare lună (soldul la 31.12.2014 fiind de ... lei), iar prin Decizia de accesorii nr. .../...2017 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere pe această perioadă, pentru TVA stabilită suplimentar în sumă de ... lei (scadentă la 25.09.2014), respectiv pentru TVA stabilită suplimentar în sumă de ... lei (scadentă la 25.12.2013).

Mai mult, la calculul accesoriilor fiscale determinate prin Decizia nr. .../...2017 nu s-a ținut cont de TVA de recuperat, declarată și înregistrată de petentă în perioada ulterioară celei supuse inspecției fiscale (lunile iulie 2017, august 2017 și septembrie 2017), fiind calculate dobânzi și penalități de întârziere până la data de 30.09.2017.

În susținerea contestației, petenta invocă, ca și temeiuri de drept, art.167 alin.(4), alin.(10) și art.173 alin.(3) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Petenta consideră că din TVA de recuperat în amonte în aceeași perioadă fiscală, poate fi compensată de către persoana impozabilă fără avizul organelor de inspecție fiscală, TVA de plată înregistrată în perioada următoare, operațiunea fiind asimilată unei plăți către stat.

Legiuitorul admite că, în situația în care creanța din perioada anterioară este mai mare decât datoria din perioada fiscală curentă, creanța rămasă neacoperită se reportează în perioada fiscală următoare.

Astfel, în cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, accesoriile fiscale se datorează până la data stingerii inclusiv.

Pe cale de consecință, petenta solicită **anularea în parte a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii**, pentru suma totală de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit și TVA.

În probațiune petenta depune, în copie, documentele la care face trimitere în contestație.

II. Prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de organele fiscale ale A.J.F.P. Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, s-au constatat următoarele:

În temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 din Codul de procedură fiscală, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale organele fiscale ale A.J.F.P. Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, au procedat la calcularea următoarelor dobânzi și penalități de întârziere în cuantum total de ... lei reprezentând:

... lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;
... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
... lei - dobânzi aferente TVA;
... lei - penalități de întârziere aferente TVA.
... lei - dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice,
conform Anexei la Decizia nr. ... din ...2017.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatoare și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

Societatea X SRL din ..., având sediul social în ..., înregistrată la ORC Hunedoara sub nr. ..., având C.I.F. ..., reprezentată legal prin dna. P, în calitate de administrator.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de AJFP Hunedoara, pentru **accesorii în sumă parțială de ... lei** reprezentând:

... lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;
... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
... lei - dobânzi aferente TVA;
... lei - penalități de întârziere aferente TVA.

Cauza supusă soluționării este dacă prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere organele fiscale ale A.J.F.P. Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara au procedat în mod legal și corect la calcularea accesoriilor aferente impozitului pe profit și TVA pentru debite stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr. .../...2017, conform scadențelor din situația privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de către inspecția fiscală - Anexă la decizia de impunere nr. .../...2017, în condițiile în care organele fiscale au respectat termenele scadente din situație și au ținut cont la stingerea debitelor atât de sumele negative din deconturile de TVA depuse, cât și de plățile efectuate de petentă.

În fapt, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 din Codul de procedură fiscală, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale organele fiscale ale A.J.F.P. Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, au procedat la calcularea următoarelor dobânzi și penalități de întârziere în cuantum total de ... lei reprezentând:

... lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;
... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;

... lei - dobânzi aferente TVA;
... lei - penalități de întârziere aferente TVA.
... lei - dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice,
conform Anexei la Decizia nr. ... din ...2017.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2017 s-au calculat accesorii, atât pentru impozitul pe profit și TVA stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. .../...2017, cât și pentru debitul în sumă de ... lei reprezentând impozit pe dividende persoane fizice declarat de societate prin declarația 100 cu nr. .../...2017, astfel:

- pentru impozit pe dividende persoane fizice declarat de societate în sumă de ... lei, s-au calculat accesorii în sumă de 27 lei, din care dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, de la scadență (27.01.2017) și până la data de 31.01.2017;

- pentru debitele stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr. .../...2017, s-au calculat accesorii în sumă de ... lei:

... lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;
... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
... lei - dobânzi aferente TVA;
... lei - penalități de întârziere aferente TVA,

calculate de la scadențele stabilite conform "Situației privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de către inspecția fiscală" - anexa la decizia de impunere nr. .../...2017 și până la data de 16.10.2017 (data emiterii deciziei de calcul accesorii).

Petenta **contestă parțial Decizia nr. .../...2017** referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, doar pentru **accesorii în sumă parțială de ... lei** reprezentând:

... lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;
... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
... lei - dobânzi aferente TVA;
... lei - penalități de întârziere aferente TVA.

În drept, cu privire la deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii, referitor la dobânzi și penalități de întârziere sunt incidente prevederile art.167, art.173 - 175 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd următoarele:

"Art.167 Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la

buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezultă din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii.

(2) Creanțele debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin.(1).

(3) Creanțele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compensează cu creanțele debitorului reprezentând sume de restituit de aceeași natură. Eventualele diferențe rămase se compensează cu alte obligații fiscale ale debitorului, în ordinea prevăzută la alin. (2).

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 154 sau 155, după caz;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal central, potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal central, potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organul fiscal competent prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor de impunere rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;

g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silite;

h) la data nașterii dreptului la restituire pentru sumele de restituit potrivit art. 168, astfel:

1. la data plății pentru sumele achitate în plus față de obligațiile fiscale datorate;

2. la data prevăzută de lege pentru depunerea declarației anuale de impozit pe profit, în cazul impozitului pe profit de restituit rezultat din regularizarea anuală, potrivit legii. Restituirea se face în limita sumei rămase după regularizarea impozitului anual cu plățile anticipate neachitate;

3. la data emiterii deciziei de impunere anuală, în cazul impozitului pe venit de restituit rezultat din regularizarea anuală, potrivit legii. Restituirea

se face în limita sumei rămase după regularizarea impozitului anual cu plățile anticipate neachitate;

4. la data procesului-verbal de distribuire, pentru sumele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 258;

5. la data prevăzută de lege pentru depunerea declarației fiscale, în cazul sumelor de restituit rezultate din regularizarea prevăzută la art. 170;

6. la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru celelalte cazuri de sume de restituit.

(6) Creanțele fiscale rezultate din cesiunea notificată potrivit prevederilor art. 28 se sting prin compensare cu obligațiile cesionarului la data notificării cesiunii.

(7) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 165 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(8) Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.

(9) Se compensează, în condițiile prezentului articol, suma negativă a taxei pe valoarea adăugată din decontul de taxă cu opțiune de rambursare depus de reprezentantul unui grup fiscal constituit potrivit Codului fiscal cu obligațiile fiscale ale membrilor grupului fiscal, în următoarea ordine:

a) obligațiile fiscale ale reprezentantului grupului fiscal;

b) obligațiile fiscale ale celorlalți membri ai grupului fiscal, la alegerea organului fiscal central.

(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.

(11) Pentru debitorii care se află sub incidența legislației privind insolvența și care depun un decont cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare după data deschiderii procedurii insolvenței, suma aprobată la rambursare se compensează în condițiile prezentului articol cu obligațiile fiscale născute după data deschiderii procedurii insolvenței.

(12) Suma negativă de taxă pe valoarea adăugată înscrisă în decontul de taxă pe valoarea adăugată aferentă perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolvenței se compensează în condițiile prezentului articol cu obligațiile fiscale ale debitorului născute anterior deschiderii procedurii.”

„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.

(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.

(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).

(5¹) Comunicarea deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central se realizează în funcție de vechimea, cuantumul obligațiilor fiscale accesorii și starea juridică a contribuabilului.

(5²) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (5¹) se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(6) Dobânzile și penalitățile de întârziere pot fi actualizate anual, prin hotărâre a Guvernului, în funcție de evoluția ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României.”

„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.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru creanțele fiscale stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire, inclusiv. În cazul plății prețului în rate, dobânzile se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, dobânzile sunt datorate de către cumpărător;

b) pentru obligațiile fiscale datorate de către debitorul declarat insolvent care nu are venituri și bunuri urmăribile, până la data comunicării procesului-verbal de insolvență potrivit prevederilor art.265 alin.(4),

urmând ca de la data trecerii obligațiilor fiscale în evidența curentă să se datoreze dobânzi.

(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.

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

„ART.178 Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 167 alin. (4).”

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei se reține că urmare a unei inspecții fiscale, prin Decizia de impunere nr. .../...2017 au fost stabilite în sarcina societății obligații fiscale suplimentare, respectiv impozit pe profit în sumă de ... lei, cu scadențe cuprinse între 25.03.2014 - 25.04.2017 și TVA în sumă de ... lei, cu scadențe cuprinse între 25.09.2013 - 25.08.2015.

Obligațiile au fost debitate în fișa pe plătitor în 02.10.2017 și s-au operat potrivit Anexei la Decizia de impunere nr. .../...2017, anexă ce cuprinde situația termenului scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar în vederea calculării și comunicării ulterioare a obligațiilor fiscale accesorii datorate, așa cum prevede legea, respectiv în conformitate cu cele prevăzute în Anexa 1, punctul 6 din Ordinului nr. 3709/18.02.2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului *“Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice”*.

De asemenea, în condițiile în care în Anexa la Decizia de impunere nr. .../...2017 nu au fost înscrise sume cu diminuare la nicio obligație verificată, organul de inspecție fiscală nu a operat compensări din TVA de recuperat sau din impozit pe profit, sustinerile petentei referitoare la compensări nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației întrucât:

- între data 25.09.2017 - data emiterii Deciziei de impunere nr. ... și 02.10.2017 - data debitării acesteia, în fișa plătitorului nu a intervenit nicio modificare în ceea ce privește declarațiile depuse sau sumele plătite, aspecte ce ar fi putut influența stingerea diferentelor stabilite de către

inspecția fiscală și implicit a cuantumului accesoriilor calculate prin Decizia nr. .../...2017;

- la data de 01.10.2017, data anterioară cu o zi față de data debitării diferențelor, fișele pe plătitor înregistrau la impozitul pe profit o datorie de 0 lei și la TVA o suprasolvire de ... lei compusă din:

- 184 lei sumă rămasă neutilizată din OP din **25.07.2017**;

- ... lei TVA de recuperat aferent lunii **iulie 2017** cu scadența 25.08.2017;

- ... lei TVA de recuperat aferentă lunii **august 2017** cu scadența 25.09.2017.

- în ceea ce privește sumele de recuperat (impozit pe profit și TVA) înregistrate și declarate de societate în perioada septembrie 2013 - septembrie 2017 la care se refera contestatorul în exemplul dat, acestea au intrat sub incidența art.167 alin.4 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală conform căruia:

“Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.”

Referitor la invocarea de către petentă în susținerea contestației a prevederilor art.167 alin.(4) și art.173 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât tocmai ca urmare a aplicării prevederilor acestor articole, coroborate cu prevederile art.173 alin.(1), art.174 alin.(1) și art.176 alin.(1) s-a ajuns în situația calculului unor accesorii instituite prin Decizia nr. .../...2017,

iar în ceea ce privește invocarea de către petentă și a prevederilor art.167 alin.(10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform căruia:

“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”,

acest articol nu are legătură cu obiectul contestației, prevederile acestui articol fiind respectate de organele fiscale și se respectă în fiecare caz în care TVA-ul de plată a fost sau este stins din TVA de recuperat (acest aspect fiind reglementat și prin programul informatic al ANAF).

În contextul celor prezentate mai sus, sumele de recuperat din exemplul contestatorului au stins, fiecare în parte și fiecare cu data la care au fost depuse, obligații neachitate regăsite în fișa plătitorului, după cum urmează:

- **pentru impozitul pe profit:**

- ... lei din declarația cod 101/2015 cu scadența 25.03.2016 a stins:

- ... lei impozit pe profit cu scadența 25.04.2016;

- ... lei impozit pe profit cu scadența 25.07.2016 (parțial);

- **pentru TVA:**

- ... lei din decontul de TVA cu scadența 25.11.2013 a stins:

- ... lei TVA cu scadența 25.11.2013;
- ... lei TVA cu scadența 25.02.2014;
- ... lei TVA cu scadența 25.05.2014;
- ... lei din decontul de TVA cu scadența 25.12.2013 a stins:
 - ... lei TVA cu scadența 25.12.2013;
 - ... lei TVA cu scadența 25.05.2014;
- ... lei din decontul de TVA cu scadența 25.08.2015 a stins:
 - ... lei TVA cu scadența 25.06.2016;
 - ... lei TVA cu scadența 25.08.2016;
 - ... lei TVA cu scadența 25.11.2016;
 - ... lei TVA cu scadența 27.01.2017;
 - ... lei TVA cu scadența 25.05.2017;
- ... lei din decontul de TVA cu scadența 25.04.2017 a stins:
 - ... lei TVA cu scadența 25.06.2017;
 - ... lei TVA cu scadența 25.07.2017;
- ... lei din decontul de TVA aferent lunii iulie 2017 cu scadența 25.08.2017 a stins ... lei TVA cu scadența 25.08.2015 (parțial) din Decizia de impunere nr. .../...2017;
- ... lei din decontul de TVA aferent lunii august 2017 cu scadența 25.09.2017 a stins:
 - ... lei TVA cu scadența 25.08.2015 (parțial) din Decizia de impunere nr. .../...2017;
 - ... lei TVA cu scadența 22.12.2014 din Decizia de impunere nr. .../...2017;
 - ... lei TVA cu scadența 25.09.2014 din Decizia de impunere nr. .../...2017;
 - ... lei TVA cu scadența 25.08.2014 din Decizia de impunere nr. .../...2017;
 - ... lei TVA cu scadența 25.06.2014 din Decizia de impunere nr. .../...2017;
 - ... lei TVA cu scadența 25.11.2013 din Decizia de impunere nr. .../...2017;
 - ... lei TVA cu scadența 25.09.2013 (parțial din scadența totală de ... lei) din Decizia de impunere nr. .../...2017.
- diferența suplimentară de TVA de ... lei, rămasă parțial neacoperită din totalul de ... lei a scadenței de 25.09.2013 din Decizia de impunere nr. .../...2017 a fost stins de ... lei – sumă rămasă neutilizată din OP din 25.07.2017 și de ... lei din decontul de TVA cu scadența 25.10.2015.

Astfel, **referitor la susținerea petentei că:**
“la calculul accesoriilor fiscale determinate prin Decizia nr. .../...2017, nu s-a ținut cont de TVA de recuperat, declarată și înregistrată de petentă în perioada ulterioară celei supuse inspecției fiscale (lunile iulie 2017, august 2017 și septembrie 2017), fiind calculate dobânzi și penalități de întârziere până la data de 30.09.2017”,

aceasta nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a contestației întrucât:

- așa cum am exemplificat mai sus, contrar celor susținute de petentă, pentru stingerea diferențelor suplimentare de TVA **au fost utilizate sumele negative din deconturile cu scadența 25.08.2017 (... lei), 25.09.2017 (... lei) și a fost utilizată suma de ... lei din OP din data de 25.07.2017.** Toate aceste sume totalizează ... lei și reprezintă suprasolvire TVA existentă în fișa plătitorului **la data înregistrării diferențelor suplimentare din Decizia de impunere nr. .../...2017.**

- de asemenea organele fiscale au menționat că fost utilizată și suma de... lei din scadența de 25.10.2017, dar aceasta nu a influențat calculul accesoriilor din Decizia nr..../...2017, deoarece stingerea s-a operat cu data de 25.10.2017, iar accesoriile au fost calculate până la data de 30.09.2017.

În conformitate cu art.173 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform căruia:

“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”.

În concluzie, din perspectiva acestui articol suma plătită de petentă care nu a stins alte obligații fiscale este ... lei, adică suprasolvirea înregistrată la TVA la data stabilirii obligațiilor fiscale. Din alt punct de vedere, pentru obligațiile stinse din suma plătită în plus la TVA se datorează accesorii de la data scadenței diferențelor stabilite suplimentar și până la data stingerilor potrivit prevederilor art.174 alin.(1) și art.176 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În consecință, având în vedere prevederile legale invocate și documentele aflate la dosar, organul de soluționare reține că în mod legal și corect, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara au emis **Decizia nr. .../...2017** referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru suma parțială de ... lei reprezentând:

... lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;

... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;

... lei - dobânzi aferente TVA;

... lei - penalități de întârziere aferente TVA.

Față de cele prezentate mai sus, în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

„Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,

coroborat cu prevederile 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 nr. .../...**2017** referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere emisă de A.J.F.P Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, pentru suma parțială de ... lei reprezentând:

... lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;

... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;

... lei - dobânzi aferente TVA;

... lei - penalități de întârziere aferente TVA.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației împotriva Decizia nr. .../...2017** referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere emisă de A.J.F.P Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, pentru suma parțială de ... lei reprezentând:**

... lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;

... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;

... lei - dobânzi aferente TVA;

... lei - penalități de întârziere aferente TVA.

Decizie se comunică la:

- Societatea X SRL din ...;

-A.J.F.P. Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș sau Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

Director General

...