



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Timișoara  
Serviciul Soluționare Contestații 2**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B  
300081, Timișoara  
Tel: +0256 499 334  
Fax: +0256 499 335  
E-mail: [info.adm@dgfptm.ro](mailto:info.adm@dgfptm.ro)  
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

**D E C I Z I A** nr.3195/26.07.2017  
privind soluționarea contestației depusă de societatea X SRL, înregistrată  
la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR\_DGR .../28.06.2017.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr. .../26.06.2017 de către Administrația pentru Contribuabili Mijloci constituită la nivelul Regiunii Timișoara - Serviciul Evidență pe Plătitori, înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR\_DGR .../28.06.2017, asupra contestației formulată de

Societatea X SRL  
înmatriculată la ORC sub nr. ..., CUI ...  
cu sediul în ..., județul Hunedoara

înregistrată la registratura Direcției Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara - Administrația pentru Contribuabili Mijloci Timișoara sub nr. .../07.06.2017.

Prin contestația formulată societatea comercială X SRL se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../22.05.2017 în dosar fiscal nr. DE/.../2016, solicitând anularea acesteia.

Suma totală contestată este de **... lei** și reprezintă:

... lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

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

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, Dna. SAM, în calitate de administrator așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../22.05.2017 în Dosar fiscal nr. DE/.../2016, emisă de Direcția

Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara - Administrația pentru Contribuabili Mijloci constituită la nivelul Regiunii Timișoara, respectiv data de 23.05.2017, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/ 2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

**I.** Prin contestația formulată petenta solicită anularea deciziei nr. .../2017 prin care s-au stabilit în sarcina sa accesorii în cuantum de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități, calculate ca urmare a emiterii deciziei de impunere nr. .../2016, prin care s-au stabilit obligații principale reprezentând TVA, în cuantum de ... lei, având în vedere următoarele motive:

Societatea petentă a fost supusă unui control fiscal în 2012 - 2013, finalizat cu emiterea deciziei de impunere nr. .../2013, prin care a fost respinsă la rambursare TVA în cuantum de ... lei.

Prin decizia nr. ... /.../2016 a fost soluționată contestația formulată împotriva deciziei nr. .../2013 și s-a dispus desființarea parțială a acesteia pentru TVA respinsă la rambursare în cuantum de ... lei.

Urmare a acestei decizii, s-a efectuat o nouă inspecție fiscală, ocazie cu care s-a întocmit raportul de inspecție fiscală din 16.12.2016 și s-a emis decizia de impunere nr. .../2016, prin care s-a stabilit, suplimentar, TVA în cuantum de ... lei, (decizie care a stat la baza emiterii deciziei nr. .../2017- contestată prin prezenta).

Față de acestea, petenta apreciază nelegală decizia nr. .../2017, întrucât nu s-a ținut cont de faptul că obligația principală stabilită prin decizia nr. .../2016 a făcut deja obiectul deciziei nr. .../2013 precum și al deciziilor de rambursare TVA - ... / 11.04.2013 și nr. ... / 11.04.2013, prin care s-a respins la rambursare TVA în cuantum de ... lei și s-a admis la rambursare TVA în cuantum de ... lei.

**II.** Organele fiscală din cadrul A.C.M. Timișoara - Serviciul Evidență pe Plătitori, au consemnat următoarele:

În temeiul art. 98 lit. c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, conform Anexei la Decizia nr. .../22.05.2017.

**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, înmatriculată la ORC sub nr. ..., CUI ..., are sediul în com. Vetel, sat. Mintia, str. Lucian Blaga, nr. 2, județul Hunedoara, fiind reprezentată prin dna. SAM, în calitate de administrator.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../22.05.2017 în Dosar fiscal nr. DE/.../2016 și vizează suma totală de ... lei.

**În fapt**, prin Decizia de impunere nr. F-HD .../26.03.2013, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei, decizie contestată de societatea petentă.

Întrucât în cauză a fost formulată plângere penală, prin Decizia de soluționare a contestației nr. .../28.06.2013 emisă de D.G.F.P. Hunedoara, s-a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de societatea X SRL, împotriva Deciziei de impunere nr. F-HD .../26.03.2013, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura de soluționare urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara – Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Timișoara sub nr. .../08.06.2016, transmisă Serviciului de Soluționare Contestații cu adresa înregistrată sub nr. .../16.06.2016, societatea X SRL, solicită reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. F-HD .../26.03.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

Urmare a acestui fapt la data de 31.08.2016, a fost emisă de către D.G.R.F.P. Timișoara - Serviciul Soluționare Contestații, Decizia nr. .../.../31.08.2016 privind soluționarea contestației depuse de Societatea X SRL, conform căreia în temeiul dispozițiilor art. 279 alin. 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se decide desființarea Deciziei de impunere nr. F-HD .../26.03.2013 pentru TVA stabilit suplimentar în sumă totală de ... lei, organele de inspecție fiscală urmând să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și același tip de impozite.

Astfel, s-a efectuat o nouă inspecție fiscală având ca și obiectiv reanalizarea stării de fapt fiscale cu privire la TVA în sumă totală de ... lei, aferentă tranzacțiilor comerciale efectuate de societatea X SRL cu AI EOOD din Bulgaria și cu md EOOD din Bulgaria, ocazie cu care s-a întocmit raportul de inspecție fiscală nr. F-TM.../16.12.2016, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .../16.12.2016, prin care s-a stabilit TVA suplimentar în sumă de ... lei.

Având în vedere că de la 01.01.2016, conform art. 113 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 competența inspecției fiscale a fost limitată la stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale, pentru perioada verificată de

inspecția fiscală conform deciziei de impunere, accesoriile aferente obligațiilor fiscale principale stabilite în sarcina petentei prin Decizia de impunere nr. .../16.12.2016 urmează a fi determinate de către unitatea fiscală de administrare a petentei, conform situației privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de către inspecția fiscală.

Prin urmare, Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../22.05.2017 - Dosar fiscal nr.DE/.../2016, stabilind în sarcina petentei accesorii în sumă totală de ... lei, modalitatea de calcul fiind prezentată în Anexa la Decizia nr. .../22.05.2017.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 88 lit. c), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și alin. (7) și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2015:

*“ART. 88 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere  
Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative  
fiscale:*

*[....]*

*c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii; [....]”.*

*“ART. 119 - 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”.*

*“ART. 120*

*(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.*

*[....];*

*“ART. 120<sup>1</sup>*

*(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.”*

Ulterior, începând cu data de 1 ianuarie 2016, au intrat în vigoare prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

*“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.*

*[...]*

*(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.*

*[...]*

*“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”.*

Din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitele principale.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației se rețin următoarele aspecte:

Prin Decizia de impunere nr. F-TM .../16.12.2016, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-TM.../16.12.2016 de către Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara - Activitatea de Inspecție Fiscală, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare de plata în sumă totală de ... lei, reprezentând TVA.

Defalcarea pe scadențe a obligației de plată în sumă de ... lei, conform situației privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de către inspecția fiscală - Anexa la decizia de impunere nr. F-TM .../16.12.2016, este următoarea:

- debit Taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, cu scadență 25.12.2011 (afărentă livrărilor efectuate către AInal EOOD din Bulgaria) ;

- debit Taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, cu scadență 25.03.2012 (afărentă livrărilor efectuate către mdion EOOD din Bulgaria).

Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara a emis la data de 22.05.2017, în temeiul art. 98. lit.(c) și art.173 alin. (5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii

reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../22.05.2017, decizie comunicată societății X SRL la data de 23.05.2017, prin remitere sub semnătură.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../22.05.2017, au fost calculate pentru debitul în sumă ... lei, cu scadența începând din data de 25.03.2012 și pentru debitul în sumă de ... lei, cu scadența începând din data de 25.12.2011, stabilite la sursa Taxa pe valoarea adăugată prin Decizia de impunere nr. F-TM .../16.12.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, dobânzi în sumă totală de ... lei și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, pe perioada cuprinsă între scadența debitului și data de 23.12.2016, respectiv data stingerii prin compensare a acestora.

Totodată prin Decizia nr. .../.../31.08.2016 privind soluționarea contestației depuse de Societatea X SRL, se decide desființarea Deciziei de impunere nr. F-HD .../26.03.2013 pentru TVA stabilit suplimentar în sumă totală de ... lei.

Din TVA-ul în sumă de ... lei, preluat în evidența fiscală la sursa «Taxa pe valoarea adăugată rambursare» cu data de 27.02.2012, s-a procedat la stingerea prin compensare a obligației de plată cu scadență 25.12.2011, în sumă de ... lei, reprezentând Taxa pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr. F-TM .../16.12.2016, iar diferența în sumă de 201.572 lei, fiind restituită societății X SRL la data de 31.01.2017, conform selecției naționale pentru luna ianuarie 2017. Data stingerii prin compensare este data de 23.12.2016, respectiv data comunicării deciziei de impunere nr. F-TM .../16.12.2016;

Din TVA-ul în sumă de ... lei, preluat în evidența fiscală la sursa «Taxa pe valoarea adăugată rambursare» cu data de 23.03.2012, s-a procedat la stingerea prin compensare a obligației de plată cu scadență 25.03.2012 în sumă de ... lei, reprezentând Taxa pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr. F-TM .../16.12.2016, iar diferența în sumă de ... lei fiind restituită societății X SRL la data de 31.01.2017, conform selecției naționale pentru luna ianuarie 2017. Data stingerii prin compensare este data de 23.12.2016, respectiv data comunicării deciziei de impunere nr. F-TM .../16.12.2016.

Conform fișei de evidență pe plătitor, societatea X SRL, CUI ..., a înregistrat în perioada septembrie 2011 - februarie 2012 doar Taxa pe valoarea adăugată de rambursat.

Se reține faptul că modul de completare a Deciziei de impunere nr. F-TM .../16.12.2016, emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara - Activitatea de Inspecție Fiscală a generat în evidența fiscală obligații fiscale pentru care stingerea prin compensare a fost efectuată conform prevederilor art.167 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, organele fiscale din cadrul Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, în mod eronat au stabilit dobânzi și penalități de întârziere pe perioada cuprinsă între data scadenței obligației de plată (potrivit situației privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de către inspecția fiscală) și data de 23.12.2016 - data comunicării deciziei de impunere și a stingerii prin compensare a acestora, în aceasta perioadă societate petentă înregistrând doar Taxa pe valoarea adăugată de rambursat.

De asemenea, verificând modul de calcul al accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../22.05.2017, organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara - Serviciul Evidență pe Plătitori au constatat faptul că s-au calculat nejustificat dobânzi și penalități de întârziere, astfel că, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../21.06.2017, reanalizează situația existentă, propunând: *“admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din data de 22.05.2017, pentru dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, reprezentând "Taxa pe valoarea adăugată", așa cum prevede pct.11.3 din Anexa la O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. ”*

În condițiile în care, prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../21.06.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR\_DGR .../28.06.2017, A.C.M. Timișoara - organ fiscal de administrare care conduce evidența creanțelor fiscale ale petentei, în scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale și a modului de stingere a acestora – a propus anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../22.05.2017, în considerarea dispozițiilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

*“ART. 30*

*Competența materială și teritorială a organului fiscal central*

*(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.”*

se va admite contestația formulată pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

... lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

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

în conformitate art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu consecința anulării Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../22.05.2017 în dosar

fiscal nr. DE/.../2016, emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijloci constituită la nivelul Regiunii Timișoara.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

- *admiterea* contestației formulată de societatea X S.R.L. pentru suma totală de ... lei și reprezintă:

... lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

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

cu consecința anulării Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../22.05.2017 în dosar fiscal nr. DE/.../2016, emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijloci constituită la nivelul Regiunii Timișoara.

- prezenta decizie se comunică la:

- S.C. X S.R.L.;

- A.C.M. Timișoara - Serviciul Evidență pe Plătitori  
cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din O.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

DIRECTOR GENERAL,