

**DECIZIA NR. 2481/2019**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. X S.R.L., din orș. G, județul B,**  
**înregistrată la D.G.R.F.P. B sub nr. 8071/14.03.2017**  
**și reînregistrată sub nr. 35346/25.10.2019**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice B a fost sesizată de către A.J.F.P. B- Serviciul Juridic, prin adresa nr. 20951/24.10.2019, înregistrată la D.G.R.F.P. B sub nr. 35346/25.10.2019, cu privire la necesitatea reluării procedurii de soluționare a contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** C.U.I. ROX, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului B sub nr. JX326/2008, având domiciliul fiscal în orș. G, str. Morii, nr. 108, jud. B.

Contestația, înregistrată la Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii B sub nr. 2196/08.03.2017, formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017 și a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. 589/19.01.2017, a fost soluționată prin Decizia nr. 827/2017, prin care s-a dispus respingerea contestației pentru accesorii în sumă totală de X1 lei și suspendarea soluționării contestației până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitele principale, pentru suma de **X2 lei**, din care X3 lei penalități de nedeclarare și X4 lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA, procedura urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Drept urmare, obiectul prezentei decizii de soluționare îl constituie accesorii în sumă de **X2 lei**, din care X3 lei penalități de nedeclarare și X4 lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stabilit raportat la data comunicării sub semnătură a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017 și a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. 589/19.01.2017, respectiv data de **26.01.2017** și data de **08.03.2017** la care a fost înregistrată contestația la Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii B, așa cum rezultă din ștampila aplicată de registratura acestei instituții pe contestația în original.

Contestația este formulată prin dl FD având funcția de administrator și prezintă amprenta semnăturii acestuia în original.

Prin adresa nr. 20951/24.10.2019, înregistrată la D.G.R.F.P. B sub nr. 35346/25.10.2019, A.J.F.P. B- Serviciul Juridic, a înștiințat D.G.R.F.P. B- Serviciul Soluționare Contestații cu privire la faptul că a fost pronunțată Decizia civilă nr. X/2019 a Curții de Apel B- definitivă, prin care a fost admis recursul declarat de A.J.F.P. B împotriva Sentinței civile nr. X/CA/2018 a Tribunalului B, pe care a casat-o în parte și rejudecând, a fost respinsă acțiunea formulată de S.C. X S.R.L.

La dosarul contestației se află Sentința civilă nr. X/CA/2018 a Tribunalului B și Decizia civilă nr. X/2019 a Curții de Apel B.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 277 alin. (3) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile punctului 10.2 din Ordinul 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice B, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. X S.R.L.** din orș. G, jud. B, prin administrator.

**I. Prin contestația formulată, S.C. X S.R.L. din orș. G, jud. B, solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017 și a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. 589/19.01.2017, acte emise de către Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii B, pentru suma totală de X5 lei din care:**

- X3 lei penalități de nedeclarare;
- X6 lei dobânzi și penalități de întârziere.

Având în vedere principiul „*accessorium sequitur principale*”, societatea solicită soluționarea contestației împreună cu contestația nr. 7041/20.12.2016 formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-X/16.11.2016, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-X/16.11.2016.

Contestatarea menționează că prin Decizia de impunere F-X/16.11.2016 a fost obligată la plata TVA precum și a impozitului pe profit iar prin deciziile atacate în prezenta contestație au fost stabilite în sarcina sa obligații accesorii.

În susținerea contestației, petenta învederează că, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, diferențele de obligații fiscale se achită în funcție de data comunicării deciziei de impunere și consideră că momentul comunicării marchează începutul pentru calculul accesoriiilor astfel că accesoriiile aferente TVA și impozitului pe profit nu pot fi calculate decât în raport cu data la care i s-a comunicat că datorează o sumă de bani. De asemenea, în contestație se precizează că prin sentința Civilă nr. 156/2017 pronunțată de către Tribunalul B în dosarul nr. X/64/2016, instanța a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere F-X/16.11.2016 și consideră că impunerea și executarea unor accesorii aferente obligațiilor stabilite prin acest act administrativ nu este temeinică.

Petenta reia argumentele prezentate în contestația formulată împotriva Deciziei de impunere F-X/16.11.2016, prezentând motive cu privire la TVA stabilită suplimentar de plată în sumă de X7 lei și cu privire la impozitul pe profit.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017, Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii B a stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. obligații de plată accesorii în sumă totală de X6 lei, aferente impozitului pe profit, TVA, impozitului pe veniturile din salarii, contribuțiilor salariale obligatorii și impozitului pe construcții. Totodată prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. 589/19.01.2017 au fost stabilite penalități de nedeclarare în sumă totală de X3 lei aferente TVA.**

**III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documente existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:**

Conform documentelor aflate la dosarul contestației, în perioada 11.10.2016- 04.11.2016, organe de control din cadrul A.J.F.P. B au efectuat la SC X SRL o inspecție fiscală parțială, pentru verificarea anticipată a soldului negativ al TVA solicitat la rambursare cu decontul aferent lunii august 2016, respectiv verificarea cu control ulterior a TVA rambursată pentru perioada 01.11.2013-31.07.2016.

În urma inspecției, pentru perioada 01.11.2013-31.07.2016, pentru care s-a efectuat control ulterior, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-X/16.11.2016, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-X/16.11.2016, a fost stabilită TVA suplimentară de plată în sumă totală de X8 lei.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017 contestată, prin care s-au calculat accesorii în sumă totală de X6 lei, a fost emisă de organele fiscale teritoriale, în speță Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii B, pentru următoarele obligații fiscale restante:

- pentru TVA stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-X/16.11.2016, aferentă

perioadei pentru care TVA a fost rambursată sub rezerva controlului ulterior, fiind calculate dobânzi și penalități în sumă de **X4 lei**;

- pentru impozitul pe profit trimestrial/anual corectat prin declarațiile rectificative 710 nr. 5535-2016/16.12.2016, 5536-2016/16.12.2016, 5537-2016/16.12.2016, 5542-2016/19.12.2016, 5543-2016/19.12.2016, 5544-2016/19.12.2016, 5546-2016/19.12.2016, 5547-2016/19.12.2016, nr. 5548-2016/19.12.2016 și prin rectificarea declarațiilor 101 aferente anilor 2014 și 2015 nr. FBVCODA-5541/16.12.2016 și nr. FBVCODA-5545/16.12.2016, fiind calculate dobânzi și penalități în sumă de **X9 lei**
- pentru impozitele și contribuțiile declarate de contribuabil conform declarațiilor 112 și 100 curente, neachitate la scadență, fiind calculate dobânzi și penalități în sumă de **X10 lei**.

Totodată, pentru TVA în sumă de X11 lei, stabilită suplimentar de plată prin decizia de impunere nr. F-X/16.11.2016, pentru care termenul de scadență a intervenit după data de 01.01.2016, în conformitate cu prevederile art. 181 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au fost calculate penalități de nedeclarare în sumă de X3 lei, până la data de 19.01.2017.

Accesoriile au fost calculate începând cu data la care obligațiile fiscale au devenit scadente și până la data emiterii deciziei contestate, 19.01.2017.

Prin Decizia 827/2017, emisă de DGRFP B-Serviciul Soluționare Contestații 1, în soluționarea contestației formulate de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017 și a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. 589/19.01.2017 s-a dispus:

**1. Suspendarea procedurii de soluționare a contestației** formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017 și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. 589/19.01.2017, acte emise de către Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii B, pentru accesorii aferente TVA în sumă totală de **X2 lei**, până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitele principale.

**2. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017, emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii B, pentru accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de **X9 lei**.

**3. Respingerea ca nemotivată** a contestației formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017, emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii B, pentru accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe construcții precum și la contribuțiile aferente drepturilor salariale (contribuțiile la asigurările sociale, contribuțiile la asigurările de sănătate, contribuțiile la fondul de șomaj, contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale, contribuția la fondul de garantare a creanțelor salariale, contribuția pentru concedii și indemnizații) în sumă de **X10 lei**.

În speță, obiectul prezentei analize îl constituie suma de **X2 lei, din care X3 lei penalități de nedeclarare și X4 lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA**, pentru care prin Decizia nr. 827/2017 s-a dispus suspendarea soluționării contestației până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitele principale.

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017, emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii B, pentru TVA stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-X/16.11.2016, în sumă totală de X8 lei, aferentă perioadei pentru care TVA a fost rambursată sub rezerva controlului ulterior, s-au calculat dobânzi și penalități în sumă totală de **X4 lei**.

Totodată, pentru TVA în sumă de X11 lei, stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. F-X/16.11.2016, pentru care termenul de scadență a intervenit după data de

01.01.2016, în conformitate cu prevederile art. 181 din Legea 207/2015, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. 589/19.01.2017, au fost calculate penalități de nedeclarare în sumă de **X3 lei**.

Se reține că societatea a formulat acțiune în contencios administrativ ce a făcut obiectul dosarului nr. X/64/2016 la Tribunalul B- Secția a II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal, prin care a solicitat suspendarea efectelor Deciziei de impunere nr. F-X/16.11.2016, emisă de A.J.F.P. B în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-X/16.11.2016, cu privire la TVA stabilită suplimentar în sumă de X8 lei.

Deoarece prin Hotărârea civilă nr. 156/2017 a Tribunalului B, **executorie de drept**, dată în dosarul nr. X/64/2016, s-a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr. F-X/16.11.2016 cu privire la suma de X8 lei stabilită suplimentar cu titlu de TVA, până la pronunțarea instanței de fond, prin Decizia 827/2017 organul de soluționare a suspendat procedura de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017, emise de către Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii B, pentru accesorii aferente TVA în sumă totală de **X2 lei**, până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitele principale, fiind aplicate prevederile art. 157 alin. (2) lit. b), art. 278 alin. (3) și art. 277 alin. (1) lit. b) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„art. 157

**(2) Nu sunt considerate obligații fiscale restante:**

[...]

b) obligațiile fiscale stabilite în acte administrative fiscale a căror executare este suspendată în condițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare;

**art. 278 Suspendarea executării actului administrativ fiscal**

**(3) În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia și obligațiile fiscale nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală.**

**art. 277 Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă**

**(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când: [...]**

**b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți [...].”**

Din documentele la dosar, se reține că prin adresa nr. 20951/24.10.2019, înregistrată la D.G.R.F.P. B sub nr. 35346/25.10.2019, A.J.F.P. B- Serviciul Juridic, a înștiințat D.G.R.F.P. B- Serviciul Soluționare Contestații cu privire la faptul că a fost pronunțată Decizia civilă nr. X/2019 a Curții de Apel B- definitivă, prin care a fost admis recursul declarat de A.J.F.P. B împotriva Sentinței civile nr. X/CA/2018 a Tribunalului B, pe care a casat-o în parte și rejudecând, a fost respinsă acțiunea formulată de S.C. X S.R.L., devenind astfel incidente prevederile art. 277 alin. (3) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care dispune că:

„(3) *Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.*

*(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu.”*

În cauză, se reține că prin cererea înregistrată la Tribunalul B sub nr. X/62/2017 S.C. X S.R.L. a solicitat în contradictoriu cu pârâtele A.J.F.P. B, D.G.R.F.P. B și Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii B, anularea Deciziei de impunere F-X/16.11.2016 prin care s-a stabilit ca datorată TVA în suma X7 lei, anularea Deciziei nr. 332/2017 prin care s-a respins ca neîntemeiată contestația cu privire la TVA în sumă de X7 lei (în cerere este înscris în mod eronat nr. 7041/2017, acesta fiind numărul deciziei prin care s-a soluționat

contestația formulată împotriva Dispoziției de măsuri), anularea Deciziei nr. 827/2017 (în cerere este înscris în mod eronat 332/2017, acesta fiind numărul deciziei prin care s-a soluționat contestația formulată împotriva obligațiilor fiscale principale) emisă de D.G.R.F.P. B- Serviciul soluționare contestații 1, prin care a fost soluționată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017 și a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. 589/19.01.2017 și anularea Deciziilor de accesorii nr. 589/19.01.2017.

Urmare a judecății, prin Sentința civilă nr. X/CA/2018 Tribunalul B a anulat Decizia de impunere F-X/16.11.2016 și Decizia de soluționare a contestației nr. 332/02017 emisă de D.G.R.F.P. Brașov, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. 589/19.01.2017, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități nr. 589/19.01.2017 și Decizia nr. 827/2017 emisă în soluționarea contestației de către D.G.R.F.P. Brașov.

Împotriva acestei sentințe A.J.F.P. B, în nume propriu și pentru D.G.R.F.P. B, a formulat recurs.

Prin Decizia civilă nr. X/2019-definitivă Curtea de apel B admite recursul declarat de A.J.F.P. B împotriva Sentinței civile nr. X/CA/2018 a Tribunalului B, pe care a casat-o în parte și rejudecând „**respinge acțiunea formulată și completată de reclamanta S.C. X S.R.L. în contradictoriu cu pârâții Administrația Județeană a Finanțelor Publice B, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice B și Administrația pentru Contribuabili Mijlocii**”.

Din Decizia X/2019, cu privire la obligațiile de plată accesorii se reține faptul că instanța de recurs a constatat ca fondate criticile aduse de A.J.F.P. B cu privire la deciziile vizând obligațiile accesorii și constatând că reclamanta nu are dreptul la deducerea TVA, actele administrative fiind legal întocmite de organul fiscal, că intimata reclamantă nu a prezentat alte argumente de nelegalitate sau temeinicie în cererea de chemare în judecată, decât cele invocate cu privire la debitele principale, ca urmare a caracterului accesoriu al acestora, curtea reține că „deciziile vizând obligațiile accesorii stabilite au fost întocmite cu respectarea dispozițiilor legale”.

Cu privire la suma totală de **X2 lei**, din care X3 lei obligații fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare și suma de X4 lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA, Curtea de apel B a mai reținut și că „instanța de fond a dispus anularea titlului de creanță fără a pune în discuția părților soluția asupra contestației administrative emisă și comunicată reclamantei”.

În ceea ce privește accesoriile în suma de X9, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, pentru care prin Decizia de soluționare nr. 827/2017 s-a dispus respingerea contestației ca neîntemeiată, care au fost calculate de către organele fiscale pentru neplata la termenul legal a obligațiilor de plată declarate de către societate prin depunerea declarațiilor rectificative, Curtea a concluzionat că au fost calculate corect în funcție de data la care societatea avea obligația să depună declarațiile 100 și 101 și să efectueze plata, independent de data la care aceste declarații au fost rectificate.

**În drept**, conform prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, valabile până la 31.12.2016:

**„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.**

(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 este de **0,03%** pentru fiecare zi de întârziere.

#### **art. 120<sup>1</sup> 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.”

De la data de 01.01.2016 sunt incidente prevederile articolelor 173, 174, 176 și 181 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră:

#### **„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.

[...]

#### **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.

[...]

(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 nedeclarate de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.

[...]

#### **art. 181 Penalitatea de nedeclarare în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central**

(1) Pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, contribuabilul/plătitorul datorează o penalitate de nedeclarare de **0,08%** pe fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, din obligațiile fiscale

*principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.”*

Față de prevederile legale invocate se reține că, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalități de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective. De asemenea, pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, scadente după data de 01.01.2016, contribuabilul/plătitorul nu datorează penalitate de întârziere, dar datorează o penalitate de nedeclarare de 0,08% pe fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

În speță se reține că pentru TVA în sumă de X8 lei (din care suma de X12 lei nu a fost contestată de petentă), stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-X/16.11.2016, aferentă perioadei pentru care TVA a fost rambursată sub rezerva controlului ulterior, organul fiscal de administrare a calculat prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017, dobânzi și penalități în sumă de X4 lei și penalități de nedeclarare în sumă de X3 lei.

Cu privire la Decizia de impunere nr. F-X/16.11.2016 prin care s-a stabilit ca datorată TVA care a generat aceste accesorii, se reține că prin Decizia civilă nr. X/2019, Curtea de Apel B constată că actele contestate au fost întocmite de organul fiscal cu respectarea dispozițiilor legale și că organele de inspecție au procedat în mod legal la respingerea operațiunii de deducere a TVA pentru achiziția de servicii neutilizate în scopul realizării de operațiuni taxabile (TVA X13 lei), respectiv pentru că nu au fost îndeplinite cerințele legii pentru exercitarea dreptului de deducere (TVA X14 lei+ TVA X15 lei). Totodată, cu privire la Deciziile de accesorii nr. 589/19.01.2017 se reține că prin aceeași decizie civilă Curtea a concluzionat că „deciziile vizând obligațiile accesorii stabilite au fost întocmite cu respectarea dispozițiilor legale”.

Drept urmare, în conformitate cu principiul de drept “*accessorium sequitur principale*”, considerând prevederile art. 279 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală potrivit căroră: „(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul nr. 3741/2015, care dispun că:

“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 referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017 și a Deciziei referitoare la obligațiile accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. 589/19.01.2017, cu privire la accesoriile în sumă de **X2 lei**, din care X4 lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA și X3 lei penalități de nedeclarare aferente TVA.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. art. 268, art. 269, art. 270, art. 272 alin. (1) și (2), art. 273, art. 276, art. 277 alin. (3) și ale art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE:

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulate de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 589/19.01.2017 și a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. 589/19.01.2017, acte emise de către Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii B, pentru accesorii aferente TVA în sumă totală de **X2 lei**, din care X4 lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA și X3 lei penalități de nedeclarare aferente TVA.

Prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul B în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.