

## DECIZIA nr.2026

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice –Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Județeană a Finanțelor Publice, prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de catre X.

X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere prin care organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice au stabilit in sarcina sa, obligatii fiscale accesorii aferente impozitului pe venit, care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe venit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit;

Contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat contribuabilului prin incarcare in Spatiul Privat Virtual a documentelor administrative dupa cum rezulta din adresa emisa de MFP-Centru National pentru Informatii Financiare-Unitatea de Imprimare Rapida, inregistrata la A.J.F.P. iar contestatia a fost depusa in data de..., fiind inregistrata la A.J.F.P., conform stampilei registraturii institutiei aplicata pe aceasta, aflata in original la dosarul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art.269, art.270 alin.(1) si art.272 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii 2 este legal investita sa solucioneze contestatia formulata de catre X.

I.Prin contestatia inregistrata la A.J.F.P, X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice prin care s-au stabilit in sarcina sa, obligatii fiscale accesorii si solicita admiterea contestatiei si anulara actului administrativ fiscal pe motiv ca prin Sentinta civila a Judecatoriei , mentinuta prin Decizia pronuntata de Tribunal, au fost anulate actele de executare si s-a retinut in mod definitiv ca, contribuabilul a achitat suma de... reprezentand impozit pe venit pe anul 2015, suma achitata in termenul de 60 zile; considera ca in mod gresit organul fiscal a directionat aceasta plata la alte obligatii fiscale si sustine ca accesoriile aferente acestui debit sunt stabilite in mod nelegal.

II.Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit in sarcina contribuabilului X obligatii fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe venit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit;

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, rezulta ca accesoriile au fost calculate, astfel:

-Pe perioada 12.04.2018-30.06.2018 au fost calculate dobanzi in valoare de.. aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

-Pe perioada 01.01.2018-30.06.2018 65 lei au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere .

-Pe perioada 12.04.2018-30.06.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

-Pe perioada 12.04.2018-30.06.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

-Pe perioada 12.04.2018-30.06.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

-Pe perioada 12.04.2018-30.06.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

-Pe perioada 12.04.2018-30.06.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

-Pe perioada 12.04.2018-30.06.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

**III.** Luand in considerare constatările fiscale, sustinerile contestatarului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Cu privire la accesoriile stabilite de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, contestate de catre X, **cauza supusa solutionarii este daca contestatarul datoreaza bugetului de stat obligatiile fiscale accesorii, stabilite de organul fiscal prin actul administrativ fiscal contestat asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere in conditiile in care impotriva Deciziei de impunere contribuabilul a formulat contestatie care a fost solutionata de D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii, prin Decizia de solutionare a contestatiei in sensul respingerii ca neintemeiata iar Sentinta civile pronuntata de Tribunal in dosar, prin care s-a anulat partial Decizia de solutionare a contestatiei si Decizia de impunere emisa in baza Raportul de inspectie fiscala cu privire la impozitul pe venit, nu este definitiva , aceasta fiind atacata cu recurs de catre parti respectiv D.G.R.F.P. prin mandatar A.J.F.P. si Cabinet de Avocat.**

In fapt, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit in sarcina contribuabilului, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului reprezentand impozit pe venit, in conformitate cu prevederile art.98 lit.c) si art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.173, art.174 si art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-art.173

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

-art.174

*“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]*

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

-art.176

*“(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.*

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

Din prevederile legale mai sus enunțate, se retine ca, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale, contribuabilul datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere.

De asemenea, se retine ca dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei in raport de sustinerile contestatarului si prevederile legale aplicabile spetei se retin urmatoarele:

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, accesoriile contestate de catre contribuabil, au fost calculate, astfel:

-Pe perioada 12.04.2018-30.06.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

-Pe perioada 01.01.2018-30.06.2018 65 lei au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

-Pe perioada 12.04.2018-30.06.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

-Pe perioada 12.04.2018-30.06.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

-Pe perioada 12.04.2018-30.06.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

-Pe perioada 12.04.2018-30.06.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

-Pe perioada 12.04.2018-30.06.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

-Pe perioada 12.04.2018-30.06.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P. au stabilit suplimentar de plata , in sarcina Cabinetului de Avocatura, pe perioada 2010-2015 , impozit pe venit.

Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, a fost contestata de Cabinet de Avocatura iar D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii 1, solutionand contestatia a emis Decizia prin care a respins ca neintemeiata contestatia cu privire la impozitul pe venit si a mentinut ca legale constatarile organelor de inspectie fiscala pentru acest capat de cerere.

Se retine ca, impotriva Deciziei privind solutionarea contestatiei, Deciziei de impunere si Deciziei de impunere emise in baza Raportului de inspectie fiscala, Cabinet de Avocat a formulat actiune in instanta, ce face obiectul dosarului...

Solutionand cauza, Tribunalul , prin Sentinta civila, pronuntata in dosarul:

"Admite in parte actiunea in contencios -administrativ formulata si precizata de reclamantul Cabinet de Avocat impotriva paratelor Directia Generala Regionala a Finantelor Publice prin Administratia Judeteana a Finatelor Publice si in consecinta:Anuleaza in parte Decizia emisa de parata de rang 1 D.G.R.F.P. , anuleaza in parte Decizia de impunere emisa de parata de rang 2 A.J.F.P. cu privire la impozitul pe venit suplimentar de plata precum si Decizia de impunere emisa tot de parata de rang 2 A.J.F.P. cu privire la TVA suplimentara de plata .Anuleaza Raportul de inspectie fiscala incheiat de A.J.F.P. prin care au fost stabilite suplimentar de plata aceste obligatii fiscale principale."

Din informatiile existente pe portalul Tribunalului rezulta ca, impotriva Sentintei civile, pronuntata in dosarul de Tribunalul , Directia Generala Regionala a Finantelor Publice , prin mandatar A.J.F.P. a formulat recurs care a fost inregistrat la Tribunalul ; de asemenea CABINET DE AVOCAT a depus recurs impotriva Sentintei civile, pronuntata de Tribunalul Sibiu..

Din informatiile existente pe portalul Curtii de Apel rezulta ca pe rolului acestei instante de judecata se afla in curs de solutionare dosarul avand ca parti Cabinet de Avocat in calitate de reclamant si D.G.R.F.P. prin mandatar AJFP in calitate de parat, stadiul procesul fiind recurs.

Se retine astfel ca, Sentinta civila prin care s-a anulat partial Decizia de solutionare a contestatiei si Decizia de impunere emisa in baza Raportul de inspectie fiscala cu privire la impozitul pe venit, nu este definitiva, aceasta fiind atacata cu recurs.

Astfel, in speta nu pot fi aplicate prevederile art.50 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare , potrivit caruia :

*"(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.*

*(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.*

*(3) Dispozițiile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul actelor administrative fiscale prevăzute la art. 49 alin. (3), inclusiv cele transmise spre administrare organelor fiscale centrale, rămase definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite decizie de anulare."*

deoarece Sentinta civila pronuntata de Tribunalul nu este definitiva, aceasta fiind atacata cu recurs atat de reclamant cat si de parat.

Afirmatia contestatarului potrivit caruia, organul fiscal ar fi directionat, in mod gresit, suma platita cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 in conditiile in care prin

Sentinta civila pronuntata de Judecatoria si mentinuta prin Decizia a Tribunalului, in dosarul, s-au anulat actele de executare si s-a retinut in mod definitiv ca suma reprezentand impozit pe venit pe anul 2015 a fost achitata de catre contribuabil in termenul de 60 zile , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, contestata, sunt aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca prin Decizia de impunere anuala pe anul 2015 emisa de A.J.F.P. in baza Declaratiei privind venitul realizat pe anul 2015 , depusa de contribuabil la organul fiscal teritorial, s-a stabilit in sarcina Cabinet de Avocatura, pe anul 2015 diferenta in plus de impozit pe venit, la care face referire contestatarul in contestatia formulata.

In speta, accesoriile, contestate de catre X, au fost stabilite pe perioada 01.01.2018-30.06.2018, pentru neachitarea la scadenta a debitului reprezentand impozit pe venit stabilit suplimentar de plata pe perioada 2010-2015 si individualizat de plata prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, de organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P..

In consecinta, avand in vedere ca, potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, se datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale principale si faptul ca dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul de plata iar in speta accesoriile au fost calculate pentru neachitarea la termenul de scadenta a impozitului pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere, pentru care contestatia pe cale administrativa a fost respinsa ca neintemeiata prin Decizia de solutionare a contestatiei iar Sentinta civila, pronuntata in dosar de Tribunal, prin care s-a anulat partial Decizia de solutionare a contestatiei si Decizia de impunere emisa in baza Raportul de inspectie fiscala cu privire la impozitul pe venit nu este definitiva , aceasta fiind atacata cu recurs de Directia Generala Regionala a Finantelor Publice , prin mandatar A.J.F.P. si Cabinet de Avocat , luand in considerare principiul de drept potrivit caruia "accesorium sequitur principale" , in speta se vor aplica prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

*"(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă."*

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

*"Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neintemeiată, 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;"*

si se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere cu privire la accesoriile aferente impozitului pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se,

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre X inregistrata la D.G.R.F.P., impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, cu privire la obligatiile fiscale accesorii , care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe venit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit;

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.