



MINISTERUL FINANTELOR

**Agenția Națională de
Adminstrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Timișoara
Serviciul Solutionare Contestatii 2



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

DECIZIE nr.673/26.04.2017

privind modul de soluționare a contestației formulată de dl.X, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara sub nr. ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr....

Direcția generala regionala a finanțelor publice Timișoara a fost sesizata de Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara cu adresa nr..., asupra contestației formulate de dl.X, cu domiciliul în Hunedoara, ... jud.Hunedoara, CNP ... împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X privind suma de ... lei reprezentând accesorii TVA.

Contestația a fost înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara sub nr. ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr..., fiind depusă în termenul prevăzut de art.270 din legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării prin poștă a Deciziei nr. X, respectiv data de 09.02.2017 (potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei) și în raport de data înregistrării la SFM Hunedoara, respectiv data de 09.03.2017, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura petentului, așa după cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestație, petentul susține că la data de 08.11.2016 a fost emisă decizia de impunere prin care s-a stabilit de plată în sarcina sa suma de ... lei reprezentând TVA , sumă pe care a achitat-o în 24.11.2016.Tot la data emiterii deciziei de impunere, organele fiscale ar fi trebuit să stabilească și obligația de plată accesorie raportat la prevederile art.156 din Codul de procedură fiscală.Astfel, petentul solicită anularea obligatiilor de plată accesorii.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara au stabilit ca obligație

de plată în sarcina dl. X, suma de ... lei , reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr.... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emisă de către AJFP Hunedoara-Inspekția Fiscală.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Domnul X are domiciliul în Hunedoara, ... jud.Hunedoara, CNP ...

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea calculării în sarcina domnului X a sumei de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente TVA stabilită suplimentar în sarcina petentului.

În fapt, în perioada 02.11.2016-03.11.2016, organele de inspekție fiscală din cadrul AJFP Hunedoara, au efectuat o inspekție fiscală parțială la dl.X privind modul de evidență, calcul și declarare a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului, constatând că pentru autoturismul nou marca Toyota ... achiziționat din ... Ungaria, la data de 15.02.2010, în valoare de ..., contribuabilul nu a declarat și achitat TVA în sumă de ... lei.

La Decizia de impunere nr.... emisă ca urmare a încheierii Raportului de Inspekție Fiscală Parțială nr.HDG-AIF ... a fost anexată "Situția privind termenul scadent al diferențelor de obligații fiscale principale stabilite suplimentar de inspekția fiscală", conform căreia obligația fiscală principală, respectiv taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, avea ca termen scadent data de 25.03.2010.

Denumire impozit stabilit suplimentar	Perioada	Suma	Termenul scadent
TVA	Februarie 2010	...	25.03.2010

În drept, sunt incidente dispozițiile art.173 alin.(1), art.174 alin.(1) și alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Art.173 "Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

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.

[...]

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

Totodată, prin art.3 din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.771/2015 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente utilizate în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice, se aprobă modelul și conținutul formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice", prevăzut în anexa nr. 4 la Ordin, formular care la pct.6 prevede:

“ 6. Dispoziții finale

La prezenta decizie se anexează o situație privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală, în care sunt stabilite, pentru fiecare obligație fiscală principală, în baza prevederilor art.154 și 155 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, componența debitelor suplimentare și termenele scadente aferente acestora, prevăzute de Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal... sau alte legi care le reglementează, în vederea calculării și comunicării ulterioare a obligațiilor fiscale accesorii datorate. ,,

Potrivit textelor legale mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen obligații fiscale accesorii calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Având în vedere că de la 01.01.2016, conform art.113 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, competența inspecției fiscale a fost limitată la stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale, pentru perioada verificată de inspecția fiscală, respectiv luna februarie 2010, accesoriile aferente obligațiilor fiscale principale suplimentare stabilite în sarcina petentului prin Decizia de impunere nr.... de către inspecția fiscală, au fost determinate de unitatea fiscală de administrare a petentei, Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, conform deciziei contestate.

Din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezultă că Decizia de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice a făcut obiectul exercitării căii administrative de atac de către dl.X. În condițiile în care, petentul considera că a fost lezat în drepturile sale prin Decizia de impunere nr. ..., avea posibilitatea legală ca împotriva titlului de creanță să formuleze contestație - cale administrativă de atac.

Din Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.X, rezultă că organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara au calculat dobânzi și penalități aferente neachitării TVA la termenul de scadență

stabilit în decizia de impunere nr...., pentru perioada 26.03.2010-24.11.2016, adică din ziua imediat următoare termenului de scadență (25.03.2010) și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, respectiv 24.11.2016.

Susținerea petentului potrivit căreia la data emiterii deciziei de impunere, organele fiscale ar fi trebuit să stabilească și obligația de plată accesorie nu are relevanță în soluționarea cauzei, întrucât, așa cum am arătat în considerentele anterioare, la data efectuării inspecției fiscale, organele de inspecție nu aveau competența legală de a stabili obligații de plată accesorii de natura dobânzilor și penalităților de întârziere.

În consecință, având în vedere cele precizate mai sus, se reține că în mod legal organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara au procedat la calculul accesoriilor aferente TVA pentru perioada 26.03.2010-24.11.2016, în sumă de ... lei, potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”.

În temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

“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 de dl.X.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului președintelui ANAF 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 :

1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de dl. X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.X, privind suma de ... lei reprezentând accesorii TVA.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- dl.X, cu domiciliul în Hunedoara, ... jud.Hunedoara;

- DGRFP Timisoara - A.J.F.P Hunedoara– Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015

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,