



DECIZIA NR. 10426/06.09.2019

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. Botoșani, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Botoșani sub nr.X, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași sub nr.ISR_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul evidență pe plătitori persoane juridice, prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Botoșani**, cod de identificare fiscală RO X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Botoșani sub nr.JX, cu domiciliul fiscal în sat X, comuna X, nr.X județul Botoșani, reprezentată prin X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani.

Obiectul contestației îl suma totală de **S lei**, reprezentând:

-S lei dobânzi aferente taei pe valoarea adăugată;

-S lei penalități de întârziere aferente taei pe valoarea adăugată

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data emiterii actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **19.07.2019**, și data depunerii contestației, respectiv **23.07.2019**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.X.

Contestația este semnată de către domnul X, în calitate de administrator al societății și de doamna X, în calitate de asociat.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015

privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I.S.C. X S.R.L. Botoșani formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.19/19.07.2019, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, susținând că baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere pentru TVA este eronată, deoarece în perioada controlată societatea a avut TVA de rambursat în procent de 97%.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.19/19.07.2019, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. Botoșani** obligația de plată a sumei de S lei, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente taei pe valoarea adăugată;
- S lei penalități de întârziere aferente taei pe valoarea adăugată,

din aceste sume petenta contestând:

- S lei dobânzi aferente taei pe valoarea adăugată;
- S lei penalități de întârziere aferente taei pe valoarea adăugată.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taei pe valoarea adăugată, în sumă totală de S lei, calculate pentru perioada 25.02.2013-25.02.2019, au fost stabilite astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.01.2014-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.06.2014-25.09.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.09.2014-25.11.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.11.2014-25.02.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.02.2015-25.06.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 20.12.2013-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.11.2013-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.10.2013-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.09.2013-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.08.2013-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.07.2013-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.06.2013-26.05.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 26.05.2014-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.07.2015-25.08.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.08.2015-26.10.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 26.10.2015-01.01.2016;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.03.2016-25.04.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.04.2017-26.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 26.06.2017-25.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.09.2017-26.02.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 26.02.2018-25.07.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.07.2018-25.09.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.09.2018-25.10.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.10.2018-25.01.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.01.2019-25.02.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.05.2015-25.06.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.01.2015-25.06.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.10.2014-25.06.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.07.2014-25.06.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 01.03.2014-25.06.2015 și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.02.2014-25.06.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.10.2017-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.08.2017-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.07.2017-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.05.2017-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.03.2017-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.02.2017-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 21.12.2016-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu aferente perioadei 25.01.2018-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu aferente perioadei 25.11.2016-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu aferente perioadei 25.10.2016-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.09.2016-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu aferente perioadei 25.06.2016-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu aferente perioadei 25.02.2016-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.09.2015-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.09.2015-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.04.2013-27.05.2013;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 27.05.2013-25.03.2014 și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.04.2013-25.03.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.03.2014-26.05.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.04.2013-27.05.2013;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.03.2013-27.05.2013;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.02.2013-27.05.2013.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă contestatoarea datorează suma totală de S lei, reprezentând: dobânzi aferente taei pe valoarea adăugată în sumă de S lei și penalități de întârziere aferente taei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, în condițiile în care accesoriile au fost calculate pentru perioade în care petenta avea taă pe valoarea adăugată de rambursat, și nu de plată.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L.** Botoșani obligația de plată a sumei de Slei, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente taei pe valoarea adăugată;
- S lei penalități de întârziere aferente taei pe valoarea adăugată,

din aceste sume petenta contestând:

- S lei dobânzi aferente taei pe valoarea adăugată;
- S lei penalități de întârziere aferente taei pe valoarea adăugată.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taei pe valoarea adăugată, în sumă totală de S lei, calculate pentru perioada 25.02.2013-25.02.2019, au fost stabilite astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.01.2014-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.06.2014-25.09.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.09.2014-25.11.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.11.2014-25.02.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.02.2015-25.06.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 20.12.2013-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.11.2013-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.10.2013-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.09.2013-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.08.2013-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.07.2013-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.06.2013-26.05.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 26.05.2014-25.06.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.07.2015-25.08.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.08.2015-26.10.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 26.10.2015-01.01.2016;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.03.2016-25.04.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.04.2017-26.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 26.06.2017-25.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.09.2017-26.02.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 26.02.2018-25.07.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.07.2018-25.09.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.09.2018-25.10.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.10.2018-25.01.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.01.2019-25.02.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.05.2015-25.06.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.01.2015-25.06.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.10.2014-25.06.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.07.2014-25.06.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 01.03.2014-25.06.2015 și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.02.2014-25.06.2015;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.10.2017-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu aferente perioadei 25.08.2017-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.07.2017-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.05.2017-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.03.2017-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.02.2017-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de 218 lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 21.12.2016-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu aferente perioadei 25.01.2018-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu aferente perioadei 25.11.2016-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu aferente perioadei 25.10.2016-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.09.2016-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu aferente perioadei 25.06.2016-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu aferente perioadei 25.02.2016-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.09.2015-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.09.2015-25.05.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.04.2013-27.05.2013;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente

perioadei 27.05.2013-25.03.2014 și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.04.2013-25.03.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei aferente perioadei 25.03.2014-26.05.2014;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.04.2013-27.05.2013;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.03.2013-27.05.2013;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere nr.F-BT X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 25.02.2013-27.05.2013.

În drept, pentru perioada 25.02.2013-01.09.2013 sunt aplicabile prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

“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.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale. ”

„Art. 120¹- Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

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

Începând cu data de 02.09.2013, art.120¹ din actul normativ de mai sus prevede:

“Art. 120¹*)- 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.”

Pentru perioada 28.02.2014-31.12.2015 sunt aplicabile prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

„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.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere. ”

„Art. 120¹- 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.”

Începând cu data de 01.01.2016 și până la data de 25.02.2019, speței îi sunt aplicabile prevederile art.173, art.174 și art.176 din Legea 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.

(...)

(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).”

“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.

(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.”

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile 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, iar stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, epres prevăzută de Codul de procedură fiscală, respectiv în funcție de scadență, în cazul obligațiilor fiscale principale și în funcție de data comunicării pentru obligațiile fiscale accesorii, iar accesoriile se calculeaza numai pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Din analiza documentelor eistente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

În spetă, organul fiscal a stabilit în sarcina contestatoarei, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, obligația de plată a sumei de Slei, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente taei pe valoarea adăugată;
- S lei penalități de întârziere aferente taei pe valoarea adăugată,

din aceste sume petenta contestând:

- S lei dobânzi aferente taei pe valoarea adăugată;
- S lei penalități de întârziere aferente taei pe valoarea

adăugată.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă totală de S lei au fost calculate pentru perioada 25.02.2013-25.02.2019 asupra debitului cu acest titlu stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-BT X emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani.

Decizia sus menționată a fost comunicată petentei la data de 11.07.2019, așa cum rezultă din adresa Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani-Activitatea de Inspecție Fiscală nr.X, adresă pe care domnul X, în calitate de administrator, a semnat de primire.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată principală, respectiv Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-BT X a fost transmisă de către organul de inspecție fiscală către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Colectare, împreună cu Raportul de inspecție fiscală nr.F-BT X, precum și Situația privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de către inspecția fiscală, din care reiese scadența acestei obligații fiscale, cu adresa nr.X.

În data de 28.08.2019, organul de soluționare a contestației, a solicitat prin e-mail organelor de inspecție fiscală să-i comunice dacă împotriva acestei decizii petenta a formulat contestație.

Tot prin e-mail, la aceeași dată, organele de inspecție fiscală ne transmit că petenta nu a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-BT X.

Din Anea nr.3 "Situația taei pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.01.2013-28.02.2019 la S.C. X S.R.L. X" la Raportul de inspecție fiscală nr.F-BT X, rezultă că petenta a avut TVA de plată în următoarele perioade:

- în luna decembrie 2013, suma de S lei;
- în luna ianuarie 2014, suma de S lei;
- în luna martie 2014, suma de S lei;
- în luna mai 2014, suma de S lei;
- în luna iulie 2014, suma de S lei;
- în luna decembrie 2014, suma de S lei.

Astfel, petenta a avut TVA de plată doar în cinci luni din perioada verificată și nu pentru întreaga perioadă verificată.

Se reține faptul că, așa cum s-a arătat mai sus, organul fiscal, prin decizia de impunere contestată, a calculat accesorii aferente taei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-BT X pentru perioada 25.02.2013-25.02.2019, în condițiile în care petenta a avut TVA de plată doar în lunile decembrie 2013 și ianuarie, martie, mai, iulie și decembrie 2014.

Având în vedere cele de mai sus, și ținând seama de prevederile art. 119 alin.(1) din din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ale art.173 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se reține că în mod eronat organul fiscal a procedat la stabilirea de accesorii aferente taei pe valoarea adăugată în sarcina petentei, întrucât acestea se datorează pentru neplata la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale, și așa cum s-a arătat mai sus, petenta a avut TVA de plată numai în lunile decembrie 2013 și ianuarie, martie, mai, iulie și decembrie 2014.

Motivul invocat de organul fiscal în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.X, precum că sunt aplicabile prevederile din Anea 2, Capitolul III, pct.3.4 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3710/2015 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală întocmit la persoane juridice nu este elocvent deoarece aceste prevederi legale se referă la calculul accesoriilor aferente debitelor stabilite suplimentar de către organele de inspecție fiscală, or, așa cum s-a

arătat mai sus, petenta datorează bugetului de stat TVA doar pentru lunile decembrie 2013 și ianuarie, martie, mai, iulie și decembrie 2014.

Astfel, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, nu se poate pronunța cu privire la cuantumul dobânzilor și penalităților de întârziere aferente taei pe valoarea adăugată datorate de petentă, situație în care urmează a se aplica dispozițiile art. 276 alin. (1), art. 279 alin. (3) și alin. (4), art. 281 alin. (3) și art. 50, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

„Art. 276 Soluționarea contestației

În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

“Art. 279 Soluții asupra contestației

(2) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

“Art. 281 Comunicarea deciziei și calea de atac

(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare.”

“Art. 50- Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(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.”,

coroborate cu prevederile pct. 11.4. și pct. 11.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, potrivit cărora:

„11.4. [...] În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii[...].”

Ca urmare se va desființa Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând: S lei dobânzi aferente taei pe valoarea adăugată și S lei penalități de întârziere aferente taei pe valoarea adăugată, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, în funcție de

prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă pe numele **S.C. X S.R.L. Botoșani**, de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

-S lei dobânzi aferente taei pe valoarea adăugată;

-S lei penalități de întârziere aferente taei pe valoarea adăugată, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, în funcție de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani.