



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26
Cod postal 700025
Tel: +0232/213332
Fax: +0232/219899

e-mail: registratura.generala.is@anaf.ro

DECIZIA NR. 5456/31.05.2017

privind soluționarea contestației formulate de
X , JUD. BOTOȘANI, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, sub nr.

.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, cu Adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., cu privire la contestația formulată de **X**, cod unic de înregistrare, înregistrată la Registrul comerțului sub nr., cu sediul în mun. Botoșani, str.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani prin care au fost stabilite în sarcina petentei dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat în data de **02.11.2016**, potrivit Confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **14.11.2016** la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. X, JUD. BOTOȘANI contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., întrucât s-au stabilit eronat dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestatoarea menționează faptul că urmare a controlului fiscal din luna aprilie 2016, prin Raportul de inspecție fiscală BTG-AIF s-a decis înregistrarea în scopuri TVA începând cu 01.02.2014 și s-a calculat TVA încasat în sumă de S lei pentru perioada 01.02.2014-31.12.2014, sumă la care s-au stabilit și accesorii fără a fi luat în calcul faptul că pentru această perioadă are și drept de deducere.

Totodată, petenta precizează faptul că regularizarea în sumă de S lei, aferentă perioadei 01.02.2014-30.11.2014, a fost depusă cu decontul aferent

lunii iulie 2016 și urmează ca și regularizarea pentru luna decembrie 2014, lună la care TVA-ul încasat a fost dublat ca urmare a Raportul de inspecție fiscală, să fie depusă cu următorul decont.

Ca urmare solicită anularea deciziei contestate întrucât accesoriile calculate nu au o bază reală.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis pe numele **X, JUD. BOTOȘANI**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care, în prevederilor legale, a stabilit pentru perioada 25.05.2014-12.10.2016 dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

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 organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care s-a stabilit în sarcina petentei accesorii în sumă de S lei aferente taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care aceasta nu face dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată înscrise în declarațiile fiscale depuse la organul fiscal.

În fapt, X JUD. BOTOȘANI a depus următoarele declarații, aflate în copie la dosarul cauzei:

- declarația D 300 „Decont privind taxa pe valoare adăugată pe luna 12 anul 2015” înregistrată sub nr. 121500-2016/07.03.2016 pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii decembrie 2015 în sumă de S lei.

- declarația D 300 „Decont privind taxa pe valoare adăugată pe luna 3 anul 2016” înregistrată sub nr. pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii martie 2016 în sumă de S lei.

Organele de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. BTG-AIF, au stabilit în sarcina **X, JUD. BOTOȘANI** o taxă pe valoare adăugată în sumă de S lei.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. BTG-AIF a fost comunicată petentei sub semnătură în data de 08.04.2016, potrivit Adresei nr. BTG AIF

Pentru neachitarea la termenele scadente, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, organul fiscal a stabilit în sarcina **Y JUD. BOTOȘANI** obligații fiscale accesorii aferente sumelor din declarațiile depuse de petentă la organul fiscal și aferente sumei stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. BTG-AIF, în sumă totală de **S lei**, calculate așa cum rezultă din Anexa la decizie:

- **S lei** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 09.04.2016-11.05.2016; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarația D 300 „Decont privind taxa pe valoare adăugată pe luna 12 anul 2015” înregistrată sub nr. 121500-2016/07.03.2016;

- **S lei** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 25.04.2016-12.10.2016; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarația D 300 „Decont privind taxa pe valoare adăugată pe luna 3 anul 2016” înregistrată sub nr.

- **S lei** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 25.05.2014-12.10.2016; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării în termenul legal a debitelor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. BTG-AIF

În drept, potrivit prevederilor art. 85 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevederi preluate, începând cu data de 01.01.2016 și prin art. 93 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Totodată, 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, prevederi preluate, începând cu data de 01.01.2016 și prin art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

„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. [...]

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. [...]”.

Conform prevederilor legale menționate anterior rezultă că orice contribuabil datorează pentru obligațiile de plată neachitate până la termenul legal de scadență, dobânzi și penalități de întârziere, calculate prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în conformitate cu sumele înregistrate în evidența fiscală la un anumit moment.

Totodată, în speță se fac aplicabile și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3497 din 2 decembrie 2015 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită, în care la Cap. I din Anexa la acest ordin se precizează:

„1. În situația în care debitorul nu își achită obligațiile fiscale principale la termenul de scadență, organul fiscal central calculează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență prevăzut la art. 154 și 155 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Cod de procedură fiscală, și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

2. Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, denumite în continuare decizii.

3. Deciziile se emit trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția:

a) debitorilor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată;

b) debitorilor care înregistrează obligații fiscale născute anterior sau ulterior datei înregistrării hotărârii de dizolvare în registrul comerțului;

c) debitorilor cărora li s-a deschis procedura insolvenței în baza Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, pentru care nu se calculează obligații fiscale accesorii pentru creanțele născute anterior deschiderii procedurii, cu excepția situațiilor prevăzute la art. 80 alin. (2) și art. 103 din Legea nr. 85/2014;

d) debitorilor declarați insolvabili care nu au venituri și bunuri urmăribile.[...]”

Rezultă din textele de lege menționate că organul fiscal competent în administrarea unui contribuabil este obligat să emită periodic, în condițiile stabilite de lege, decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru debitele neachitate la scadență.

Referitor la mențiunea petentei că regularizarea în sumă de S lei, aferentă perioadei, a fost depusă cu decontul aferent lunii iulie 2016 și urmează ca și regularizarea pentru luna decembrie 2014, să fie depusă cu următorul decont, facem următoarele precizări:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care organul fiscal a stabilit, pentru perioada dobânzi și penalități

de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei a fost emisă în data de **17.10.2016**;

- Declarația D300 „*Decont de taxă pe valoarea adăugată*”, aferentă lunii iulie 2016, prin care petenta a declarat „*Regularizări taxă dedusă*” în sumă de S lei rezultând astfel o taxă pe valoare adăugată de rambursat în sumă de S lei, a fost depusă în data de **28.10.2016**, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr.

Totodată, potrivit prevederilor art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 167 Compensarea

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(10) În cazul în care taxa pe valoarea adăugată de plată se stinge prin regularizare cu suma negativă de taxă, potrivit Codului fiscal, data stingerii taxei de plată este data prevăzută de lege pentru depunerea decontului în care s-a efectuat regularizarea.

Potrivit prevederilor legale enunțate dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează până la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

Întrucât la data emiterii deciziei contestate nu era depusă Declarația D300 „*Decont de taxă pe valoarea adăugată*”, aferentă lunii iulie 2016, prin care petenta a declarat „*Regularizări taxă dedusă*” în sumă de S lei și în mod corect organele fiscale au stabilit în sarcina **X, JUD. BOTOȘANI**, obligații fiscale pentru neplata în termen a debitelor datorate declarate de petentă prin declarațiile înregistrate la organul fiscal competent D 300 nr. 121500-..... și nr. și aferente impozitelor și taxelor stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. BTG-AIF

Față de prevederile legale și situația prezentată, urmează să se respingă contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

„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; [...].”

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările

ulterioare, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **X JUD. BOTOȘANI**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, spre a fi dusă la îndeplinire.

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 și se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani sau la Tribunalul Iași.