

DECIZIA nr.1849

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice –Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administrația Județeană a Finanțelor Publice, prin adresele inregistrate la D.G.R.F.P. , cu privire la contestatiile formulate de SC X .

Prin contestatia inregistrata la D.G.R.F.P. , SC X contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale prin care organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit in sarcina sa diferenta de obligatii fiscale accesorii, care se compun din:

- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit de plata;
- penalitati de intarziere aferente TVA de plata;

Prin contestatia inregistrata la D.G.R.F.P., SC X contesta Deciziile referitoare la obligatiile fiscale accesorii, prin care organele fiscale din cadrul A.J.F.P au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit de plata;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit de plata;
- dobanzi aferente TVA de plata;
- penalitati de intarziere aferente TVA de plata;

Contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale 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 a fost comunicat societatii contestatoare prin remiterea acestuia contribuabilului sub semnatura conform documentelor existente la dosarul contestatiei iar contestatia a fost depusa la posta, conform plicului existent la dosarul contestatiei, aceasta fiind inregistrata la A.J.F.P., conform stampilei registraturii acestei institutii aplicata pe contestatie, aflata in original la dosarul contestatiei.

Contestatia formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile fiscale accesorii 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 actele administrativ fiscale au fost comunicate societatii contestatoare, prin remiterea acestora contribuabilului sub semnatura conform documentelor existente la dosarul contestatiei iar contestatia a fost depusa la posta, conform plicului existent la dosarul contestatiei, aceasta fiind inregistrata la A.J.F.P., conform stampilei registraturii acestei institutii aplicata pe contestatie, aflata in original la dosarul contestatiei.

Avand in vedere ca SC X , prin reprezentant, a formulat contestatiile impotriva actelor administrativ fiscale prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii emise de organul fiscal din cadrul A.J.F.P., in speta urmeaza a se conexe dosarele contestatiilor cu privire la accesoriile aferente impozitului pe profit si TVA, stabilite de plata prin Deciziile referitoare la obligatiile fiscale accesorii si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, in conformitate cu prevederile pct.9.5 din

Ordinul 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, care dispune:

“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”.

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

I.Prin contestatia inregistrata la D.G.R.F.P., SC X contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale si solicita admiterea contestatiei si anulara actului administrativ fiscal pe motiv ca urmare corectiilor evidentei fiscale, au fost stabilite penalitati de intarziere aferente TVA, corectate de la suma de ..lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, corectate de la suma de .. lei , prin aplicarea unui procent de 15% .

Societatea contestatoare considera ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale este vadit nelegală, aceasta fiind emisa in baza O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală; arata ca Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscală , a fost emisa in conformitate cu prevederile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016.Conform Deciziei de impunere, obligatiile de plata stabilite suplimentar(TVA si impozit pe profit) au devenit scadente la data de 05.05.2016, sens in care A.J.F.P. a emis somatia si titlu executoriu la data de 06.05.2016.La data de 16.05.2016, s-a emis decizia de impunere de corectie prin care s-au calculat , raportat la aprilie 2016, penalitati de intarziere la obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere si pentru care anterior , la 06.05.2016, a inceput executarea silita.

Societatea contestatoare sustine ca procentul de 15% nu este prevazut nicaieri -nici in vechiul cod de procedura fiscală (O.G. Nr.92/2003) si nici in noul cod de procedura fiscală (Legea 207/2016); invoca in sustinere prevederile art.120¹ din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală si Circulara MFP-ANAF nr.866761/29.11.2010.

Prin contestatia inregistrata la D.G.R.F.P. , SC X contesta Deciziile referitoare la obligatiile fiscale accesorii prin care organele fiscale din cadrul A.J.F.P.au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit de plata precum si dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA de plata.

Societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei si anulara actelor administrativ fiscale contestate din urmatoarele motive:

Desi toate deciziile sunt emise dupa intrarea in vigoare a Legii nr.207/2015 privind Codul de procedura Fiscală , temeiul legal pentru emitere si calea de atac sunt indicate conform vechiului cod fiscal respectiv O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, abrogat incepand cu data de 01.01.2016, conform art.354 din Legea nr.207/2015.

In aceste conditii, societatea contestatoare considera ca in speta au fost incalcate prevederile art.46 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura Fiscală referitoare la

continutul si motivarea actului administrativ fiscal care statueaza in mod imperativ ca actul sa cuprinda (lit.f) temeiul de drept si posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia.

Pe fond, societatea contestatoare sustine ca in toate cele trei decizii de accesorii se mentioneaza la rubrica "documentul prin care s-a individualizat suma de plata" Decizia emisa de A.J.F.P., care a fost contestata.

Societatea contestatoare sustine ca sumele calculate prin deciziile contestate sunt eronat stabilite si anume:

Decizia vizeaza perioada 25.04.2012-27.04.2016 si sunt gresit indicate si calculate zilele calendaristice/perioada.

Decizia vizeaza perioada 27.04.2016-16.05.2016(data de 27.04.2016 este socotita si aici) iar calculele nu au nicio logica, sumele nu decurg unele din altele;

Decizia -aceleasi sume se regasesc tot cu calcule care nu au nicio logica.

Conform art.227(8) din Noul Cod de procedura fiscala, in cauzele in care executarea silita a fost deja inceputa impotriva debitorului, accesoriiile se stabilesc prin emiterea unui proces verbal.

Societatea contestatoare sustine ca nu poate verifica existenta corespondentei dintre baza de calcul si accesoriiile calculate in conditiile in care in actele emise nu s-a trecut suma constata prin decizia de impunere, fiindu-i incalcat dreptul la aparare.

Societatea contestatoare arata ca, tot in data de 16.05.2016, organul fiscal a mai emis o decizie de corectie in care apar penalitati de intarziere corectate , ceea ce conduce la haos in modul de calcul al accesoriiilor si o vadita nelegalitate a emiterii actelor administrativ fiscale carora legea le confera putere de titlu de creanta.

In aceste conditii, societatea contestatoare sustine ca este clara lipsa caracterului de cert al obligatiilor inscrise in actele atacate , astfel incat solicita anularea acestora.

II.Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a stabilit in sarcina SC X obligatii fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, rezulta ca , obligatiile fiscale accesorii au fost stabilite astfel:

-Pentru impozitul pe profit individualizat de plata prin Decizia de impunere, au fost calculate, pe perioada 25.04.2012-27.04.2016, dobanzi si penalitati de intarziere.

-Pentru TVA individualizat de plata prin Decizia de impunere, au fost calculate, pe perioada 25.02.2012-27.04.2016, dobanzi si penalitati de intarziere .

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a stabilit in sarcina SC X obligatii fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, rezulta ca, obligatiile fiscale accesorii au fost stabilite astfel:

-Pentru impozitul pe profit individualizat de plata prin Decizia de impunere, au fost calculate, pe perioada 27.04.2016-16.05.2016, dobanzi si penalitati de intarziere.

-Pentru TVA individualizat de plata prin Decizia de impunere, au fost calculate, pe perioada 27.04.2016-16.05.2016, dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a stabilit in sarcina SC X obligatii fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;

- dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, rezulta ca , obligatiile fiscale accesorii au fost stabilite astfel:

-Pentru impozitul pe profit individualizat de plata prin Decizia de impunere, au fost calculate, pe perioada 16.05.2016-30.05.2016, dobanzi si penalitati de intarziere.

-Pentru TVA individualizat de plata prin Decizia de impunere, au fost calculate, pe perioada 16.05.2016-30.05.2016, dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale , organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a corectat obligatii fiscale accesorii respectiv penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit si TVA, individualizate de plata prin Decizia de impunere, astfel:

Penalitatile de intarziere aferente TVA sunt in valoare de.. lei fata de .. lei cat s-a stabilit initial, rezultand o diferenta in plus.

Penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit sunt in valoare de.. lei fata de.. lei cat s-a stabilit initial, rezultand o diferenta in plus.

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

A).In ceea ce privesc motivele de nelegalitate a Deciziilor referitoare la obligatiile fiscale accesorii precum si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale , invocate de societatea contestatoare, respectiv in ceea ce priveste temeiul de drept mentionat in actele administrativ fiscale cu privire la posibilitatea de contestare a acestora, mentionam:

Analizand Deciziile contestate, se constata ca, in mod eronat organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a mentionat in actele administrativ fiscale ca "Impotriva prezentului act se poate formula contestatie, in conformitate cu prevederile art.205, art.207 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 zile de la data comunicarii acestuia , care se depune la organul fiscal emitent" in conditiile in care actele administrative contestate au fost emise in data de 27.04.2016, 16.05.2016, 30.05.2016 iar actul normativ invocat era abrogat la aceasta data in conformitate cu prevederile art.354 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere ca la data de 01.01.2016 a intrat in vigoare Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala , organele de inspectie fiscala aveau obligatia de a mentiona in actul administrativ fiscal temeiul de drept prevazut de aceasta lege , cu privire la posibilitatea de contestate si anume prevederile art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala potrivit caruia:

"(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."

Dupa cum am specificat si mai sus contestatiile formulate impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile fiscale accesorii precum si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale , au fost depuse in termenul prevazut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Organul de solutionare a contestatiei considera inscrierea, de catre organul fiscal, in actele administrative a dispozitiilor art.205, art.207 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in loc de prevederile art.268, art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, ca reprezentand eroare materiala.

La art.53 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede :

“(2) Prin erori materiale, în sensul prezentului articol, se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.”

La pct.1 si pct.4 al art.53 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

“(1) Organul fiscal poate îndrepta oricând erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului.[...]

(4) În situația în care îndreptarea erorii materiale este solicitată de contribuabil/plătitor, organul fiscal procedează astfel:

a) dacă cererea de îndreptare a erorii materiale este întemeiată, emite și comunică contribuabilului/plătitorului actul de îndreptare a erorii materiale;

b) dacă cererea de îndreptare a erorii materiale nu este întemeiată, respinge cererea printr-o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.”

Avand in vedere ca eroarea din actul administrativ fiscal contestat nu este de natura sa atraga nulitatea actului administrativ fiscal contestat asa cum se prevede la art.49 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, aceasta eroare poate fi indreptata de organul fiscal, astfel ca organul fiscal din cadrul A.J.F.P. este in masura sa corecteze eroarea materiala din Deciziile referitoare la obligatiile fiscale accesorii precum si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, in sensul ca “In conformitate cu prevederile art.268 si art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala impotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestatie, care se depune in termen de 45 zile de la comunicare , la organul fiscal emitent , sub sanctiunea decaderii”

Exceptiile de procedura ridicate de societatea contestatoare sunt neintemeiate iar D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiilor formulate de SC X .

B)Fondul cauzei

1.Referitor la obligatiile fiscale accesorii aferente debitului , stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile fiscale accesorii precum si prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, contestate de societate, **cauza supusa solutionarii este daca D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere in conditiile in care prin Decizia, organul de solutionare a contestatiei a dispus suspendarea solutionarea cauzei cu privire la debitul stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, contestat de**

societate, pana la solutionarea definitiva a cauzei penale, in conditiile in care actele administrativ fiscale prin care s-a stabilit debitul de plata, au fost transmise organelor de cercetare penala in vederea solutionarii dosarului penal, aflat pe rolul Parchetului de pe Langa Tribunalul iar accesoriile contestate sunt aferente acestui debit.

In fapt, asupra debitului, stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, contestat de societate prin contestatia inregistrata la D.G.R.F.P., organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit in sarcina SC X , obligatii fiscale accesorii astfel:

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii , organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a stabilit in sarcina SC X obligatii fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, rezulta ca , obligatiile fiscale accesorii au fost stabilite astfel:

-Pentru impozitul pe profit individualizat de plata prin Decizia de impunere, au fost calculate, pe perioada 25.04.2012-27.04.2016, dobanzi si penalitati de intarziere.

-Pentru TVA individualizat de plata prin Decizia de impunere au fost calculate, pe perioada 25.02.2012-27.04.2016, dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a stabilit in sarcina SC X obligatii fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, rezulta ca, obligatiile fiscale accesorii au fost stabilite astfel:

-Pentru impozitul pe profit individualizat de plata prin Decizia de impunere , au fost calculate, pe perioada 27.04.2016-16.05.2016, dobanzi si penalitati de intarziere in.

-Pentru TVA individualizat de plata prin Decizia de impunere, au fost calculate, pe perioada 27.04.2016-16.05.2016, dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a stabilit in sarcina SC X obligatii fiscale accesorii , care se compun din:

- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, rezulta ca, obligatiile fiscale accesorii au fost stabilite astfel:

-Pentru impozitul pe profit individualizat de plata prin Decizia de impunere , au fost calculate, pe perioada 16.05.2016-30.05.2016, dobanzi si penalitati de intarziere.

-Pentru TVA individualizat de plata prin Decizia de impunere, au fost calculate, pe perioada 16.05.2016-30.05.2016, dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale , organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a corectat obligatii fiscale accesorii respectiv penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si TVA individualizate de plata prin Decizia de impunere, astfel:

Penalitatiile de intarziere aferente impozitului pe profit sunt in valoare de.. lei fata de.. lei cat s-a stabilit initial, rezultand o diferenta in plus.

Penalitatiile de intarziere aferente TVA sunt in valoare de ..lei fata de .. cat s-a

stabilit initial, rezultand o diferenta in plus.

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate de organul fiscal din cadrul A.J.F.P. in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare precum si prevederile art.174, art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare pe perioada de calcul a accesoriilor, conform anexelor la decizii.

Prin contestatia formulata SC X contesta Deciziile referitoare la obligatiile fiscale accesorii precum si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale accesorii si solicita anularea acestora pe motiv ca accesoriile au fost calculate eronat, in actele emise nefiind trecuta suma constata prin decizia de impunere emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P..

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca accesoriile sunt aferente debitului stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, contestata de societate, pentru care prin Decizia organul de solutionare a contestatiei din cadrul D.G.R.F.P. a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulata de X impotriva Deciziei de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala cu privire la obligatiile fiscale, pana la solutionarea dosarului penal, aflat pe rolul Parchetului de pe Langa Tribunalul, actele administrativ fiscale contestate facand obiectul acestui dosar.

Cum dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata, potrivit prevederilor art.119 alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare(in vigoare pe perioada verificata) si avand in vedere principiul de drept "accesorium sequitur principale" in cauza in speta se vor aplica prevederile art.277 alin.(1) lit. a) si b) din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedura fiscala, in vigoare de la data de 01.01.2016, potrivit carora:

“(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare și a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența ori inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.”

coroborat cu prevederile art.279 alin.(5) din acelasi act normativ , potrivit caruia:

“Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 277.”

si se va suspenda solutionarea contestatiei formulata de SC X impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile fiscale accesorii precum si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale prin care s-au stabilit in sarcina s-a obligatii fiscale accesorii .

In functie de solutia pronuntata pe latura penala, procedura administrativa va fi

reluata in conformitate cu cele precizate la art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedura fiscal, care dispune:

"(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 sau nu."

2.Referitor la accesoriile aferente debitului stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala , necontestat de societate, **D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa sa pronunte daca accesoriile stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile fiscale accesorii sunt datorate bugetului de stat in conditiile in care SC X si-a insusit acest debit.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a stabilit in sarcina SC X obligatii fiscale accesorii individualizata de plata prin Decizia de impunere.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, rezulta ca , obligatiile fiscale accesorii au fost stabilite astfel:

Pentru TVA individualizat de plata prin Decizia de impunere nr., au fost calculate, pe perioada 25.01.2013-27.04.2016, dobanzi .

Pentru TVA individualizat de plata prin Decizia de impunere, au fost calculate, pe perioada 25.01.2013-27.04.2016, dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a stabilit in sarcina SC X obligatii fiscale accesorii aferente debitului reprezentand TVA.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, rezulta ca , obligatiile fiscale accesorii au fost stabilite astfel:

Pentru TVA individualizat de plata prin Decizia de impunere, au fost calculate, pe perioada 27.04.2016-16.05.2016, dobanzi.

Pentru TVA individualizat de plata prin Decizia de impunere nr, au fost calculate, pe perioada 27.04.2016-16.05.2016, dobanzi.

Mentionam ca prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, de catre organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P., inregistrata la D.G.R.F.P., SC X specifica in mod clar ca nu formuleaza contestatie cu privire la TVA, completata eronat in deconturile din luna decembrie 2012 si luna iulie 2013, debitul de plata fiind insusit de societate.

In conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-art.119

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

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

-art.120

"(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.

-pentru perioada 25.01.2013-28.02.2014

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

-pentru perioada 01.03.2014-31.12.2015

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Pentru perioada 01.01.2016-16.05.2016, este in vigoare prevederile art.174 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala potrivit caruia :

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

Penalitățile de intarziere au fost stabilite in conformitate cu prevederile art. art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada verificata, potrivit caruia:

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

-pe perioada 25.01.2013-30.06.2013,

(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."

-pe perioada 25.07.2013-31.12.2015

"(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 01.01.2016-27.04.2016, este in vigoare prevederile art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala potrivit caruia :

"(2) Nivelul penalitatii de intarziere 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 enuntate, 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.

In speta, se retine ca dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate

asupra TVA nedeclarata prin deconturile de TVA din luna decembrie 2012 si luna iulie 2013 si neachitata la termenul de scadenta prevazut de lege.

Dum cum am aratat si mai sus, SC X si-a insusit debitul stabilit de plata cu titlu de TVA prin Decizia de impunere, astfel ca accesoriile aferente acestui debit sunt datorate bugetului de stat .

In aceste conditii 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.3741/2015 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) 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;”

si se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X cu privire la dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.277 si 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se,

DECIDE

1.Suspendarea solutionarii contestatiilor formulate de SC X inregistrate la D.G.R.F.P., impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile fiscale accesorii precum si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale , cu privire la obligatiile fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit de plata;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit de plata;
- dobanzi aferente TVA de plata;
- penalitati de intarziere aferente TVA de plata;

Procedura administrativa de solutionare a contestatiilor cu privire la aceste capete de cerere va fi reluata la data la care societatea contestatoare sau organul fiscal va sesiza organul de solutionare a contestatiei ca motivul care a determinat suspendarea a incetat in conditiile legii, in conformitate cu dispozitiile normative precizate in motivarea prezentei decizii.

2.Respingerea ca neintemeiata a contestatiilor formulate de SC X inregistrate la D.G.R.F.P., impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile fiscale accesorii precum si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, cu privire la obligatiile fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi aferente TVA de plata;
- penalitati de intarziere aferente TVA de plata;

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.