

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE xx
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. xx din xx
privind soluționarea contestației formulate de
xx
din municipiul xx, jud.xx

Cu adresa nr.xx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xx** sub nr.xx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx** a înaintat dosarul contestației formulate de persoana fizică **xx** din municipiul xx, județul xx, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx*, act administrativ fiscal emis de A.J.F.P. xx, comunicat la data de xx.

xx are domiciliul fiscal în municipiul xx, str.xx, județul xx și CNP **xx**.

Obiectul contestației îl constituie suma totală contestată de **xx lei** reprezentând:

- *dobânzi de întârziere aferente TVA* **xx lei**;
- *penalități de întârziere aferente TVA* **xx lei**,

stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx.

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, actualizată - Titlul VIII "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", contestația fiind înregistrată la A.J.F.P. xx sub nr.xx.

Contestația a fost depusă prin avocat xx- conform prevederilor art.269 alin.(1) lit.e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală - la dosarul cauzei fiind anexată în original împuternicirea avocațială din data dext conform Contract asistenta juridica nr.xx.

I. Contestatorul susține următoarele:

„[...] Motivul formulării contestației este acela ca documentul ce sta la baza individualizării tuturor sumelor indicate in decizia nr.xx il reprezintă Decizia de impunere nr.xx privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice reprezentând TVA de plata emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr.xx, ce fac obiectul contestației formulata de xx la organul emitent si solutionata la data de xx prin decizia de soluționare xx ce urmeaza a fi supusa controlului judiciar.

ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANȚELOR PUBLICE xx - Inspecție Fiscala a emis Decizia de impunere nr.xx privind:

- obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice reprezentând TVA de plata, stabilind in sarcina contestatorului xx - CNP xx obligații fiscale suplimentare in suma de xx lei, aferenta tranzacțiilor cu autoturisme second - hand, derulate in perioada xx;

- obligații fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspecțiilor la persoane fizice, stabilindu-se in sarcina contestatorului xx- CNP xx, obligații fiscale in suma de xx lei reprezentând impozit pe venit si CASS in suma de xx lei.

Decizia de impunere nr.xx privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice a fost emisa pe baza constatărilor formulate de către organele de inspecție fiscala in Raportul de Inspectie Fiscala inregistrat sub nr.xx, incheiat de către inspectori in cadrul DGRFP xx - AJFP xx - Inspectie Fiscala.

S-a formulat contestație administrativa la organul emitent prin care s-a solicitat anulara masurilor dispuse prin decizia nr.xx privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, avand ca obiect suma de xx lei si a Raportului de Inspectie Fiscala inregistrat sub nr.xx, suma care in opinia organelor de inspecție fiscala, ar reprezintă TVA de plata aferenta tranzacțiilor cu

autoturisme second hand derulate in perioada xx.

Fata de contestația depusa de către xx pe cale administrativa, Direcția Generale Regionale a Finanțelor Publice xx a emis la data de xx, decizia de soluționare a contestației nr.xx prin care s-a respins contestația susmenționata.

Impotriva Deciziei de soluționare a contestației nr.xx/x emisa de organul fiscal formulam cerere de chemare in judecata la instanta competenta, respectiv Tribunalului xx, avand ca obiect anulare act administrativ fiscal, cu mențiunea ca la momentul formulării prezentei contestații ne aflam inainturul termenului de introducere a acțiunii in instanta, decizia de soluționare fiind comunicata la data de x.

Anexa prezentei decizii contestate nr.xx, reprezintă modalitatea de calcul prin care s-a ajuns la obligația de plata a sumei totale de xx lei, compusa din suma de xx lei cu titlul de dobânzi si suma de xx lei cu titlul de penalitati, aferente deciziei de impunere nr.xx.

Consideram ca suma ce face obiectul deciziei contestate nu este datorata, insusind toate motivele invocate in cadrul contestației impotriva deciziei xx, intrucat accesoriile vizeaza un principal al cărui contestație urmeaza a fi supus analizei instanței de judecata care va stabili, prin sentinta pronunțata in acel dosar, legalitatea emiterii si intocmirii actelor administrative reprezentate de decizia xx si a RIF xx.

In aceste condiții, raportat la caracterul accesoriu al dobânzilor si penalităților de intarziere, consideram ca suma de xx lei, va putea fi calculata si stabilita in sarcina de plata a contestatorului doar in situatia in care instanta de judecata sesizata se va pronunța irevocabil cu referire la legalitatea reținerii in sarcina lui xx a plății sumelor de bani cu titlu de obligații fiscale principale, asa cum au fost estimate prin Raportul de inspectie fiscala nr. xx.

Avand in vedere motivele invocate va solicitam sa admiteti contestația formulata, in sensul desființării actului administrativ - fiscal intocmit de organele fiscale din cadrul AJFP xx reprezentat de decizia nr. xx, pentru ca prin decizia de soluționare a prezentei contestații sa admiteti in totalitate contestația formulata. [...]"

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere prevederile legale în vigoare în perioada analizată, au rezultat următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx emisă de A.J.F.P. xx pentru persoana fizică xx din municipiul xx, județul xx, în temeiul art.98 lit.c), art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale principale s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală contestată de **xx lei**.

Prin contestația formulată, contestatorul solicită admiterea contestatiei referitoare la obligatiile fiscale accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx intucate nu este solutionata definitiv cauza în care se pune problema legalității si temeiniciei Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr.xx.

Față de cele prezentate mai sus și având în vedere documentele anexate dosarului contestației rezultă următoarele:

În fapt, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. xx au emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx prin care au stabilit în sarcina contestatorului dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală contestată de **xx lei** (xx lei dobânzi de întârziere + xx lei penalități de întârziere).

Din analiza Anexei la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx, act administrativ fiscal contestat, reiese că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate ca urmare a neachitării în termen a debitelor reprezentând TVA stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspectiei fiscale la persoane fizice nr.xx.

Astfel, trebuie reținut că, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr.xx s-au stabilit în sarcina contestatorului obligații fiscale suplimentare în sumă de **xx lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Împotriva Deciziei de impunere nr.xx mai sus menționate, domnul xx a formulat contestație care a fost soluționată prin Decizia de soluționare nr.xx din xx emisă de

D.G.R.F.P.xx – Serviciul Soluționare Contestații, în sensul respingerii acesteia ca nedepusa în termen, astfel încât obligațiile principale reprezentând TVA stabilite suplimentar de plată prin acest act administrativ fiscal au rămas legal datorate bugetului general consolidat al statului - până la această dată nefiind comunicată o hotărâre a instanțelor de judecată în alt sens.

În condițiile în care accesoriile contestate în sumă totală de **xx lei** stabilite prin actul administrativ fiscal contestat în cauză, respectiv *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx*, reprezintă **măsură accesorie în raport cu debitul principal stabilit suplimentar** de plată prin *Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.xx* - pentru care contestația formulată de domnul **xx**, a fost respinsă ca nedepusa în termen prin Decizia de soluționare nr.xx din xx - și având în vedere că la dosarul cauzei contestatorul nu a anexat nicio dovadă a faptului că instanța judecătorească de contencios administrativ a anulat debitul principal sau a fost stabilită suspendarea executării acestuia și totodată prin contestație nu se aduc argumente cu privire la modul de calcul, cota aplicată și/sau perioada pentru care au fost calculate accesoriile, în baza principiului de drept potrivit căruia **accesoriul urmează principalul**, se va proceda la respingerea contestației ca neîntemeiată și pentru sumă totală contestată de **xx lei** reprezentând obligațiile fiscale accesorii stabilite suplimentar, astfel:

– dobânzi de întârziere xx lei;
– penalități de întârziere xx lei,

deoarece acestea sunt legal instituite pentru obligațiile suplimentare principale (TVA) stabilite în sarcina persoanei fizice **xx** din municipiul xx, județul xx, prin Decizia de impunere nr.xx.

În drept: Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează: (în vigoare de la 01.01.2016) :

“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.[...]

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

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.

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. [...]

Art.235 - Suspendarea executării silite în cazul depunerii unei scrisori de garanție/poliță de asigurare de garanție

(1) În cazul contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale prin care se stabilesc creanțe fiscale, potrivit prezentului cod, inclusiv pe timpul soluționării acțiunii în contencios administrativ, executarea silită se suspendă sau nu începe pentru obligațiile fiscale contestate dacă debitorul depune la organul fiscal competent o scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție la nivelul obligațiilor fiscale contestate și neachitate la data depunerii garanției. Valabilitatea scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie de minimum 6 luni de la data emiterii.[...]

Art.278 - Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contestatorului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare. [...]

(3) În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia și obligațiile fiscale nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală. Aceste efecte privesc atât obligațiile fiscale principale individualizate în actul administrativ suspendat la executare, cât și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, chiar dacă aceste obligații fiscale accesorii sunt individualizate în acte administrative fiscale care nu sunt suspendate la executare.[...]”

Având în vedere susținerile petentului și legislația fiscală în vigoare, în soluționarea cauzei trebuie reținut faptul că acțiunea deschisă, de contestare a obligațiilor de plată principale stabilite în sarcina contribuabilului, nu înlătură dreptul organului fiscal competent de a calcula

accesorii aferente până la data plății acestora inclusiv atât timp cât instanțele de judecată nu s-au pronunțat printr-o hotărâre judecătorească definitivă asupra debitelor principale stabilite.

IV. – Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de xx din localitatea xx, județul xx, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx*, **act administrativ fiscal** emis de A.J.F.P.xx, în conformitate cu prevederile alin.(1) al art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. – Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală contestată de **xx lei** reprezentând :

– dobânzi de întârziere aferente TVAxx lei;

– penalități de întârziere aferente TVAxx lei,

stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx.

2. – Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

xxxx