



**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.generalais@anaf.ro

**DECIZIA NR. 5152/23.02.2017**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. "X" S.R.L. SUCEAVA**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,  
sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin Adresa nr. .... din 02.02.2017, înregistrată la instituția noastră sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediul în municipiul Suceava, str. .... Suceava, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Suceava sub nr. ...., cod de identificare fiscală RO ....., administrator .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă

- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost emis în data de **12.01.2017**, iar contestația a fost depusă în data de **25.01.2017**, fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, 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. S.C. "X" S.R.L. SUCEAVA** prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr. .... din 25.01.2017, precizează că formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., având în vedere art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și comunică faptul că în data de 23.05.2016, s-a stabilit, prin Decizia de impunere nr. 903, suma de S lei de plată, fără să fie precizat un termen de plată.

Motivează faptul că potrivit prevederilor art. 119 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termenul de scadență a sumelor stabilite prin decizia de impunere.

Având în vedere faptul că nu este stabilit clar un termen de scadență pentru debitul din decizia de impunere, consideră că dobânzile și penalitățile de întârziere s-au calculat pe o perioadă aleatorie.

Potrivit aceleiași prevederi legale, atâta timp cât nu este stabilit un termen de scadență, nu se poate considera că nu a achitat la scadență suma de 12.851 lei, implicit nu se pot institui dobânzi și penalități.

Menționează că suma în cauză s-a scăzut din TVA de rambursat solicitată prin Decontul nr. ....

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava**, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 12.01.2017, prin care, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a stabilit în sarcina **S.C. "X" S.R.L. SUCEAVA**, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei**, din care **S lei**, aferente impozitului pe profit și **S lei**, aferente taxei pe valoarea adăugată.

Situația privind debitele de plată și modul de calcul al accesoriilor este prezentată în Anexa la Decizia nr. ....

**III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:**

**1. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de S lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 12.01.2017, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea deciziei și la stabilirea în sarcina petentei a obligațiilor de plată accesorii, în condițiile în care aceasta nu face dovada achitării în termenul legal a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ....**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală, din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Inspecția Fiscală, au emis pentru **S.C. "X" S.R.L. SUCEAVA**, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ...., prin care au stabilit, pentru perioada 01.12.2010 – 30.06.2014, TVA de plată în sumă de **S lei**.

Decizia de impunere a fost comunicată administratorului societății, prin remitere sub semnătură în data de 23.05.2016, potrivit adresei nr. ....din 23.05.2016, decizia fiind însoțită de Situația privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale, stabilite suplimentar, de organele de inspecție fiscală.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 12.01.2017, asupra TVA în sumă de S lei, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de S lei, accesoriile fiind calculate pentru perioada 03.11.2014 – 25.02.2016.

Contestatoarea motivează faptul că în decizia de impunere nu a fost stabilit clar un termen de scadență pentru debitul în sumă de S lei, nu se pot institui dobânzi și penalități de întârziere, debitul fiind scăzut din TVA de rambursat solicitată prin Decontul nr. ....

**În drept**, în speță, sunt aplicabile dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2015, 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. 120<sup>1</sup>

**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”.

Începând cu 01.01.2016, sunt aplicabile prevederile art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

**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.

(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.[....]”.

**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”.

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia.

Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitul în sumă de S lei, asupra căruia s-au calculat dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de **S lei** a fost stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr..... din

19.05.2016, care a fost comunicată administratorului societății, prin remitere sub semnătură în data de 23.05.2016, potrivit adresei nr. .... 23.05.2016.

De asemenea se reține că decizia de impunere emisă de organele competente, reprezintă titlu de creanță prin care se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a o înregistra în baza sa de date.

Totodată prevederile legale stipulează 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.

Potrivit Situației privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale, anexată la decizia de impunere, termenul scadent al TVA de plată stabilit suplimentar în sumă de S lei este data de **03.11.2014**.

Conform anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., rezultă că pentru debitul reprezentând TVA în sumă de S lei, s-au calculat pentru perioada **03.11.2014 – 25.02.2016, data la care debitul a fost scăzut din TVA de rambursat**, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de S lei.

Față de prevederile legale citate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o altă situație față de constatările organului fiscal, rezultă că acesta corect a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care a stabilit în sarcina **S.C. "X" S.R.L. SUCEAVA**, dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de **S lei** urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) 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. 3.741/2015, care precizează că:*

*„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; [.....]”.*

**2. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de S lei, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației pentru această diferență, în condițiile în care S.C. "X" S.R.L. SUCEAVA, nu aduce niciun argument în susținerea cauzei, care să înlăture constatările organului fiscal.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, a calculate în sarcina petentei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de **S lei**, calculate pentru perioada 26.10.2015 – 27.10.2015, asupra debitului în sumă de S lei.

Prin contestația formulată, **S.C. "X" S.R.L. SUCEAVA**, nu aduce nici o motivație în fapt și în drept referitoare la aceste accesorii aferente impozitului pe profit.

**În drept**, cu privire la „Forma și conținutul contestației”, potrivit prevederilor art. 269 alin. (1) lit. c) și d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*„Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*[...]*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază”.*

De asemenea, prevederile punctului 2.5. 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. 3.741/2015, stipulează:

*„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.*

Organul de soluționare competent are în vedere și prevederile art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

*„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, cu dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”,* precum și cele ale art. 280 alin. (1) din același act normativ, care precizează că:

*„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”,* coroborate cu prevederile punctului 11.1. lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, unde se precizează următoarele:

*„Contestația poate fi respinsă ca:*

*[...]*

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației”.*

Ca urmare, se va respinge contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L. SUCEAVA**, ca nemotivată, pentru dobânzile și penalitățile de întârziere

aferente impozitului pe profit în sumă de **6 lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 4763 din 12.01.2017.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 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, în parte, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. SUCEAVA**, 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** Respingerea, în parte, ca nemotivată, a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. SUCEAVA**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., pentru suma de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

**Art. 3** Serviciul Soluționare Contestații 2, va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, 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.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava sau la Tribunalul Iași.