



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Administrare a  
Marilor Contribuabili  
Serviciul Soluționare Contestatii**

**ANAF**

Directia Generală de Administrare  
a Marilor Contribuabili

Str. Lucretiu Patrascanu nr. 10,  
Corp A, sector 3, București  
Tel: 021 4089450  
Fax: 021 4089301  
e-mail: contestatii.DGAMC@anaf.ro

**DECIZIA nr. 63 / 07 .06.2017**  
privind solutionarea contestatiei depuse de  
**SC X SRL**  
inregistrată la Serviciul Soluționare Contestatii  
din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili  
sub nr. SSC 1088/17.03.2017

Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizat de Serviciul Evidența Analitică pe Plătitori, Restituiri, Compensari nr.3, prin adresa nr.X/03.03.2017, înregistrată la Serviciul Soluționare Contestatii sub nr. SSC 1088/17.03.2017, asupra contestatiei formulate de SC X SRL cu sediul în municipiul X, str. X, nr. X, jud. X, cod fiscal X, reprezentată legal de dna. X, în calitate de Director Financiar.

**S.C. X SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/03.10.2016** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații fiscale **accesorii în suma de X lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr. X/30.06.2015.

Contestatia a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii titlului de creanță contestat, respectiv **07.11.2016** și de data înregistrării contestatiei la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv **11.11.2016**, conform stampilei Registraturii acestei direcții, aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art. 269, art. 270 și art. 272 alin.(3) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, la data inregistrarii contestatiei societatea regasindu-se la pozitia nr. X din Lista marilor contribuabili care vor fi administrati de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili începand cu data de 01 februarie 2016 potrivit Ordinului Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3702/2015 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate de **SC X SRL**.

**I. SC X SRL solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/03.10.2016, emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv a sumei de X lei, reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de inspectia fiscala prin Decizia de impunere nr. X/30.06.2015, susținand urmatoarele:**

Prin Decizia de impunere nr. X/13.08.2014 emisa in urma inspectiei fiscale desfasurate in perioada 28.01.2014-13.08.2014, societatii i-a fost refuzat dreptul la deducerea TVA aferenta activitatii de resurse umane si costurilor indirecte, respectiv cele repartizate de la centrele de cost „general management, finance, program management si IT” si s-au stabilit obligatii suplimentare de plata in suma totala de X lei, din care X lei, reprezinta taxa pe valoarea adaugata, X lei, reprezinta dobanzi/majorari de intarziere si X lei, reprezinta penalitati de intarziere calculate.

Societatea sustine ca TVA a fost achitata din decontul de TVA al lunii 08.2014, depeș la 25.09.2014, iar accesoriile au fost achitate prin ordinele de plata X/03.10.2014 (X lei) si X/03.10.2014 (X lei).

Obligatiile fiscale stabilite suplimentar au fost achitate in termenul legal, respectiv pana in data de 05.10.2014.

Urmare a contestatiei nr. X/2014 depusa de societate impotriva constatarilor organelor fiscale din Raportul de inspectie fiscala, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF a emis Decizia nr. X/19.01.2015 prin care a dispus desfiintarea Deciziei de impunere nr. X/13.08.2014 pentru suma de X lei si a solicitat refacerea inspectiei fiscale. Noua verificare, prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare, a avut drept consecinta emiterea Deciziei de impunere nr. X/30.06.2015 in suma totala de X lei, compusa din TVA in suma de X lei si accesorii in suma de X lei.

Contestatarul sustine ca sumele stabilite in a doua decizie de impunere reprezinta exact aceleasi sume de taxa pe valoarea adaugata,

dobanzi/majorari si penalitati de intarziere aferente activitatii de resurse umane cuprinse in prima decizie de impunere. Ca urmare a faptului ca X SRL nu a solicitat restituirea sumelor achitate anterior, considera ca sumele cuprinse in a doua decizie erau deja achitate integral si in termenul legal inca din urma cu un an.

Avand in vedere ca sumele suplimentare de plata stabilite la a doua inspectie au fost mai mici decat cele initiale, inseamna ca societatea era indreptatita sa solicite restituirea sumelor de la bugetul de stat, nicidecum nu se afla in pozitia de platitor. De altfel, sumele achitate in plus au fost ulterior restituite societatii.

In plus, societatea afirma ca, in certificatul de atestare fiscala nr. X eliberat de catre ANAF-DGAMC la data de 17.10.2016, nu sunt evidentiata aceste obligatii fiscale accesorii.

Accesoriile sunt calculate pentru perioada 20.07.2014-25.09.2014 pentru obligatii stabilite prin Decizia de impunere X/30.06.2015, adica acestea sunt calculate retroactiv pentru o obligatie care nu exista la acel moment.

Prin urmare, societatea solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/03.10.2016, avand in vedere ca si-a achitat integral si in termenul legal obligatiile fiscale stabilite suplimentar in urma celor doua inspectii fiscale.

**II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/03.10.2016, organul fiscal a calculat în sarcina contestatarei accesorii pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr. X/30.06.2015, în suma de X lei, compusa din: X lei dobanzi si X lei penalitati de intarziere, calculate pentru perioada 20.07.2014-25.09.2014.**

Societatea a fost verificata de catre organele de inspectie fiscala, care au emis Decizia de impunere nr. F-MC X/13.08.2014 stabilind diferente suplimentare de plata astfel: TVA in suma de X lei, dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA in suma de X lei si penalitati de intarziere in suma de X lei aferente TVA.

Impotriva Deciziei de impunere mentionate mai sus, societatea a formulat contestatie, care a fost solutionata prin Decizia nr. X/19.01.2015, emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, prin care s-a decis „Desfiintarea Deciziei de impunere nr. X/13.08.2014 emisa de DGAMC in baza Raportului de inspectie fiscala nr. X/13.08.2014, pentru suma totala de X lei, reprezentand:

-taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei;

-dobanzi/majorari de intarziere in suma de X lei aferente taxei pe valoarea adaugata;

-penalitati de intarziere in suma de X lei aferente taxei pe valoarea adaugata,

urmand ca organele de inspectie fiscala, prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si aceluasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si de cele precizate in prezenta decizie”.

Urmare desfiintării deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscala au efectuat reverificarea taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.10.2009-30.09.2013, fiind emisa Decizia de impunere nr. X/30.06.2015, prin care s-au stabilit diferente suplimentare privind TVA, astfel:

- X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata;
- X lei, reprezentand dobanzi/majorari de intarziere;
- X lei, reprezentand penalitati de intarziere.

Pentru stingerea cu intarziere a acestor obligatii de plata privind TVA, in temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele fiscale au procedat la calculul obligatiilor de plata accesorii si au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/03.10.2016 pentru suma totală de X lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA.

Documentele prin care au fost individualizate obligatiile principale sunt mentionate în Anexa la Decizia nr. X din 03.10.2016 si sunt reprezentate de Decizia de impunere nr. X/30.06.2015.

Accesoriile contestate au fost calculate pentru perioada 20.07.2014-25.09.2014, respectiv de la data la care s-au oprit cu calculul organele de inspectie fiscala si pana la data la care obligatiile fiscale principale carora le sunt aferente accesoriile au fost achitate de catre societate.

***III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:***

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in quantum de X lei, în conditiile in care, urmare a refacerii inspectiei fiscale pentru perioada 01.10.2009-30.09.2013, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA suplimentar de plata în quantum de X lei, iar stingerea acestuia s-a facut cu intarziere, la*

*data de 25.09.2014, din suma negativa declarata de societate prin decontul de TVA aferent lunii august 2014.*

**În fapt**, societatea a fost supusa unei inspectii fiscale in perioada 28.01.2014 - 13.08.2014 care s-a finalizat cu emiterea Raportului de inspectie fiscala nr. X/13.08.2014 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. X/13.08.2014, stabilindu-se suplimentar de plata in sarcina societatii urmatoarele sume:

- TVA in suma de X lei;
- dobanzi/majorari de intarziere in suma de X lei aferente TVA, calculate de la data de 25.03.2014 si pana la data de 20.07.2014;
- penalitati de intarziere in suma de X lei aferente TVA, calculate de la data de 25.03.2014 si pana la data de 20.07.2014.

In vederea stingerii obligatiilor reprezentand taxa pe valoarea adaugata, societatea a preluat in Decontul privind taxa pe valoarea adaugata aferent lunii 08.2014 suma de X lei din Decizia de impunere nr. X/13.08.2014, depunand in acest sens Decizia nr. X/25.09.2014 de corectare a erorilor materiale din Decontul de TVA pentru perioada de raportare 08.2014.

Dobanzile/majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere au fost stinse din platile efectuate de societate in data de 03.10.2014 cu ordinele de plata nr. X in suma de X lei si X in suma de X lei.

Ulterior, societatea a contestat sumele stabilite prin Decizia de impunere nr. X/13.08.2014, competenta de solutionare a contestatiei revenind Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF. Prin Decizia nr. X/19.01.2015, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor a decis desfiintarea deciziei de impunere anterior mentionata si a dispus reverificarea aceleiasi perioade si a aceluiasi tip de impozit de catre o alta echipa de inspectie fiscala. In urma reverificarii a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. X/30.06.2015, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. X/30.06.2015, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii suplimentare de plata in sarcina X SRL:

- TVA in suma de X lei;
- dobanzi/majorari de intarziere in suma de X lei aferente TVA;
- penalitati de intarziere in suma de X lei aferente TVA.

Societatea a preluat diferenta dintre TVA de plata conform Deciziei de impunere X/13.08.2014 si TVA de plata conform Deciziei de impunere

X/30.06.2015, respectiv suma de X lei, in Decontul de TVA aferent lunii 08.2015, prin care a solicitat la rambursare suma de X lei.

Referitor la diferenta dintre accesoriile stabilite prin Decizia de impunere nr. X/13.08.2014 si accesoriile stabilite prin Decizia de impunere nr. X/30.06.2015, respectiv suma de X lei, societatea a solicitat compensarea cu aceasta suma a obligatiilor fiscale aferente lunii 07.2015, reprezentand CAS angajator si CAS angajat, prin cererea inregistrata sub nr. X/25.08.2015.

**In drept**, spetei ii sunt aplicabile dispozitiile art. 111 alin.(1) si (2), art. 119 alin. (1), art.120 alin. (1) și (2) și art.120<sup>1</sup> alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare în perioada in cauza, care prevad urmatoarele:

**„ Art. 111 Termenele de plata**

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicarii acestora, astfel:

a) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 1 - 15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16 - 31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare.”

**„ Art. 119 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

**Art. 120 Dobanzi**

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

**(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.**

**Art. 120<sup>1</sup> Penalitati de intarziere**

*(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.”*

Fața de prevederile legale invocate, se retine ca pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dobanzi/majorari de intarziere pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv si penalitati de intarziere.

Penalitatiile de intarziere se calculeaza pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale si nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor. Nivelul penalitatilor este cel prevazut de lege.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, se retine ca societatea a depus, in data de 22.09.2014, Decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna 08/2014 prin care a solicitat la rambursare suma de X lei. Dupa ce i-a fost comunicata Decizia de impunere nr. X/13.08.2014 prin care i s-a stabilit suplimentar de plata TVA in suma de X lei, societatea a intocmit Decizia nr. X/25.09.2014 de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA pentru perioada de raportare 08/2014 si a inclus intreaga suma la randul 36 – „Diferente de TVA de plata stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizie comunicata si neachitate pana la data depunerii decontului de TVA”. Astfel, in final, suma solicitata la rambursare prin Decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe luna 08/2014 a fost de X lei, respectiv diferenta intre suma initiala solicitata la rambursare (X lei) si TVA stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr. X/13.08.2014 (X lei).

In data de 21.09.2015, ulterior emiterii Deciziei nr. X/19.01.2015 privind solutionarea contestatiei depusa de X SRL, contestatara a depus Decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe luna 08/2015 in care a preluat diferenta dintre TVA in suma X lei stabilita de plata initial prin Decizia nr. X/13.08.2014 si TVA in suma de X lei stabilita de plata prin Decizia nr. X/30.06.2015 la randul 39 – „Diferente negative de TVA stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizie comunicata pana la data depunerii decontului de TVA”. Astfel, societatea a solicitat la rambursare suma de X lei compusa din: X lei reprezentand suma negativa a TVA in perioada de raportare (08.2015) si X lei reprezentand diferenta intre TVA pentru care s-a refuzat dreptul de deducere conform Deciziei nr. X/13.08.2014 (X lei) si TVA pentru care s-a refuzat dreptul de deducere conform Deciziei nr. X/30.06.2015 (X lei).

Prin urmare, organul de solutionare a contestatiei retine ca TVA in suma de X lei a fost achitata de societate din suma negativa declarata de societate prin Decontul de TVA aferent lunii august 2014 si pentru care exigibilitatea a intervenit la data de 25.09.2014.

De asemenea, avand in vedere ca prin Decizia de impunere nr. X/30.06.2015 s-au calculat accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei de la data scadentei, respectiv de la data de 25.03.2014 si pana la data de 20.07.2014, se retine ca in mod corect si legal organele fiscale au calculat accesoriile si pentru perioada scursa intre aceasta data si data la care au fost achitate integral obligatiile de plata principale, respectiv pana la data de 25.09.2014.

Referitor la accesoriile stabilite prin Decizia de impunere nr. X/13.08.2014 in suma totala de X lei din care X lei dobanzi/majorari de intarziere si X lei penalitati de intarziere, se retine ca acestea au fost achitate de catre societate prin ordinele de plata nr. X in suma de X lei si X in suma de X lei. Din evidentele fiscale reiese ca societatea a figurat cu suprasolvire in suma de X lei, suma din care apoi s-au achitat, la scadenta, accesoriile stabilite prin Decizia nr. X/30.06.2015 in quantum total de X lei (X lei- dobanzi/majorari de intarziere si X lei – penalitati de intarziere). Diferenta dintre accesoriile stabilite prin Decizia de impunere nr. X/13.08.2014 si accesoriile stabilite prin Decizia de impunere nr. X/30.06.2015, respectiv suma de X lei, a fost solicitata de societate la compensare, prin cererea nr. X/25.08.2016, in vederea compensarii obligatiilor la bugetul asigurarilor sociale de sanatate aferente lunii iulie 2015 (CAS angajat si CAS angajator).

Prin urmare, se retine ca accesoriile stabilite initial prin Decizia de impunere nr. X/13.08.2014 si achitate prin ordine de plata de societate au stins accesoriile calculate prin Decizia de impunere nr. X/30.06.2015, iar diferenta a stins, prin compensare, datoria contribuabilei catre bugetul asigurarilor de sanatate. Astfel, accesoriile impuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/03.10.2016 sunt datorate de societate, acestea fiind aferente TVA in suma de X lei stabilita prin Decizia de impunere nr. X/30.06.2015 si au fost calculate pentru perioada de la care organele de inspectie fiscala s-au oprit cu calculul si pana la data stingerii obligatiei fiscale principale, respectiv de la data de 20.07.2014 si pana la data de 25.09.2014.

Sustinerea contestatarei potrivit careia „toate obligatiile de plata suplimentare au fost achitate in termenul legal (conform deciziei de impunere, daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna (03.09.2014 in cazul nostru) atunci termenul de plata este pana in data de 5 a lunii urmatoare (5 octombrie, in cazul nostru))” nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece, din documentele existente la dosar rezulta ca obligatia fiscala principala, respectiv TVA in suma de X lei, avea termenul scadent la data de 25.03.2011. Astfel, se retine ca obligatiile suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. X trebuiau



achitate pana la data de 05.10.2014, insa creanta fiscala principala a avut scadenta pe data de 25.03.2011, iar accesoriile s-au calculat tinand cont de aceasta data, pentru perioada cuprinsa 25.03.2011 si 25.09.2014.

Se constata ca societatea contestatara face o confuzie intre termenul de scadenta si termenul de plata, considerand ca data la care era obligata sa achite debitul principal reprezentând TVA în sumă de X lei fara sa i se calculeze accesorii era termenul de plata din data de 05.10.2014.

Astfel, potrivit art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv, dar **termenul de scadenta nu trebuie confundat cu termenul de plata** la care face referire art. 111 alin. (2) din acelasi act normativ, mai sus mentionat.

Se reține ca, potrivit doctrinei, **termenul de plata** este acordat de legiuitor ca o perioada de gratie in vederea achitarii obligatiilor, iar neachitarea acestora atrage executarea silita, iar depasirea **termenului de scadenta** atrage plata dobanzilor prevazute și calculate conform art. 119 si art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata se retine ca dispozitiile OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare fac distinctie intre termenul de plata si termenul de scadenta intrucat la art. 111 alin. (1) se precizeaza scadenta creantelor fiscale la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi iar la alin. (2) al aceluiași articol se stabilesc termene de plata pentru obligatii fiscale principale și accesorii in funcție de data comunicarii acestora.

Astfel, se retine ca termenul de scadenta nu se confunda cu termenul de plata care reprezinta termenul pana la care contribuabilul trebuie sa achite suma respectiva si care este esalonat in functie de data comunicarii, spre deosebire de data scadenta care este stabilita în raport cu norma juridica incalcata si cu natura impunerii.

In concluzie, se retine ca in mod corect si legal organele fiscale au procedat la emiterea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/03.10.2016 prin care s-au stabilit in sarcina X SRL obligatii fiscale suplimentare de plata reprezentand accesorii aferente TVA calculate pentru un numar de 67 de zile, respectiv de la data de 20.07.2014 si pana data de 25.09.2014, in suma de X lei, compusa din :

- dobanzi in suma de X lei;
- penalitati de intarziere in suma de X lei.

Referitor la argumentele invocate de societate cu privire la Certificatul de atestare fiscala, se retin prevederile art. 158 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

*„Art. 158 Certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal central*

*(1) Certificatul de atestare fiscală se emite de organul fiscal central competent la solicitarea contribuabilului/plătitorului. Certificatul se emite și din oficiu sau la solicitarea altor autorități publice, în cazurile și în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare, precum și la solicitarea oricărei persoane care deține titluri de participare la o societate.*

*(2) Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența creanțelor fiscale a organului fiscal central competent și cuprinde obligațiile fiscale restante existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii și nestinse până la data eliberării acestuia, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central în vederea recuperării.”*

Se constata ca, la solicitarea contribuabilului sau a altor persoane care detin titluri de participare la o societate, organul fiscal central emite, din oficiu sau la solicitarea altor autoritati publice, un certificat de atestare fiscala. Acesta cuprinde obligatiile fiscale restante existente in sold in ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii si nestinse pana la data eliberarii acestuia, precum si alte creante bugetare individualizate in titluri executorii emise potrivit legii.

Certificatul de atestare fiscala nr. X a fost emis de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili la data de 17.10.2016. Conform prevederilor legale anterior mentionate, acesta ar trebui sa cuprinda obligatiile fiscale restante la data de 30.09.2016 si neachitate pana la data eliberarii acestuia, adica pana la data de 17.10.2016.

Astfel, avand in vedere ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/03.10.2016 a fost comunicata societatii in data de 07.11.2016, rezulta ca exigibilitatea accesoriilor a intervenit in functie de data comunicarii titlului de creanta. Asadar, la data de 30.09.2016, societatea nu figura cu obligatii fiscale restante si nestinse pana la data de 17.10.2016, intrucat obligatia fiscala principala pentru care au fost calculate accesorii a fost achitata in data de 25.09.2014, iar accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. X/03.10.2016 au devenit exigibile in functie de data comunicarii deciziei referitoare la accesorii, termenul de plata fiind data de 05.12.2016.

In concluzie, pentru suma de X lei reprezentand TVA suplimentara de plata stabilită prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale

suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. X/30.06.2015, se datoreaza accesorii pentru perioada 20.07.2014 – 25.09.2014, stabilite prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/03.10.2016**. Astfel, in conformitate cu art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Ordinul Presedintelui Agentiei Naționale de Administrare Fiscala nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia: *“Contestatia poate fi respinsa ca:*

*a) neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate în sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”* se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **S.C. X SRL** pentru suma de **X lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA pentru perioada 20.07.2014 - 25.09.2014.

Pentru considerentele retinute si in baza prevederilor legale invocate in cuprinsul prezentei decizii, precum si in temeiul 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit. a) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## **DECIDE**

**Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/03.10.2016 pentru suma de X lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente diferentelor suplimentare de TVA stabilite prin Decizia de impunere nr. X/30.06.2015.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul X sau la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Director General**  
**X**

