



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de

Administrare Fiscală

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**

ANAF

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , București, CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48

DECIZIA nr.340 / 2015

privind soluționarea contestației depuse de

SC .X. SA din București,

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

sub nr.**A_SLP1710/11.08.2015**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./06.08.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP 1710/11.08.2015, asupra contestației formulate de **SC .X. SA** cu sediul în municipiul .X..

SC .X. SA contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.11.2014 în dosarul fiscal nr..X., emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende distribuite persoanelor juridice;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice;

Totodată, SC .X. SA susține că datorează suplimentar față de obligațiile fiscale accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.11.2014 în dosarul fiscal nr..X., suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe construcții, astfel încât solicită să fie exonerată de accesorii în sumă de .X. lei, calculate ca diferența dintre cuantumul accesoriilor contestate și cel al accesoriilor pe care susține că le datorează în plus.

Chiar și în raport de data emiterii deciziei contestate, respectiv la data de **19.11.2014**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./**18.12.2014**, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1) și art.209 alin.1 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **SC .X. SA** la data depunerii contestației figurând la poziția nr..X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2014*” la OPANAF nr.3581/2013 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției

Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **SC .X. SA**.

I. Prin contestația formulată, **SC .X. SA** solicită admiterea contestației și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.11.2014 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende distribuite persoanelor juridice;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice.

Totodată, SC .X. SA susține că datorează suplimentar față de obligațiile fiscale accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.11.2014 în dosarul fiscal nr..X., suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată;

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe construcții.

Societatea contestatară susține că *„Decizia contestată a fost emisă fără să se țină seama de situația fiscală de fapt a .X. SA, de declarațiile fiscale depuse și de documentele prin care au fost efectuate plățile impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.”*, prezentând în susținere 2 certificate de atestare fiscală, respectiv:

1. certificatul de atestare fiscală emis la data de 03.10.2013 prin care *„nu se înregistrează niciun fel de datorie restantă la obligațiile principale, iar accesoriile datorate până la data emiterii certificatului au fost compensate integral”* și

2. certificatul de atestare fiscală emis în data de 09.01.2014 prin care *„.X. SA nu avea niciun fel de obligație de plată accesorie și nicio obligație principală de plată restantă, ci doar obligațiile curente care la data emiterii certificatului nu erau scadente.”*

Referitor la obligațiile de plată accesorii contestate, societatea precizează următoarele:

1. în ceea ce privește accesoriile aferente impozitului pe profit, contestatara susține că datorează suma de .X. lei, întrucât societatea *„a plătit la termen (cu câteva excepții datorate unor situații independente de voința acesteia) sumele datorate bugetului de stat”*, prezentând la contestație declarațiile fiscale, ordinele de plată și calculul aferent, anexa cod3 – impozit pe profit;

2. în ceea ce privește accesoriile aferente impozitului pe dividende persoane fizice contestatara susține că *„suma datorată cu titlu de impozit pe dividende persoane fizice a fost achitată în termen, conform declarațiilor fiscale depuse, prin OP nr..X./22.12.2009”*, prezentând la contestație copia ordinului de plată, declarația fiscală și anexa cod7 – impozit pe dividende persoane fizice;

3. în ceea ce privește accesoriile aferente vărsămintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate contestatara susține că *„sumele aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, pe perioada de referință luată în calcul de către organul fiscal, au fost achitate în termenul de scadență legal, în conformitate cu declarațiile depuse, cu excepția sumei aferentă declarației D100 .X./03.10.2013, care a fost achitată cu întârziere și pentru care se datorează suma de .X. lei cu titlu de accesorii (.X. lei dobândă și .X. lei penalități)”*, prezentând la contestație calculul aferent,

ordinele de plată și declarațiile aferente, precum și anexa cod41 – vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;

4. în ceea ce privește accesoriile aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice contestatara susține că a achitat integral impozitul constituit, prin OP nr..X./24.11.2009 și OP nr..X./22.12.2009, prezentând la contestație aceste ordine de plată, declarațiile fiscale și calculul aferent, anexa cod150 – impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;

5. în ceea ce privește accesoriile aferente TVA contestatara susține că „*.X. SA datorează în plus duma de .X. lei*”, prezentând la contestație calculul acestora în anexa cod350 – dobâzi și penalități TVA;

6. în ceea ce privește accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator contestatara susține că „*a achitat în termen sumele datorate cu titlu de contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, în conformitate cu declarațiile fiscale depuse, cu excepția sumelor aferente declarațiilor fiscale pentru lunile noiembrie 2013, aprilie 2014, mai 2014 și iunie 2014, pentru care datorează suma de .X. lei (.X. lei dobânda și .X. lei penalități de întârziere)*”, prezentând la contestație ordinele de plată, declarațiile fiscale și calculul aferent, anexa cod411 – CAS angajator;

7. în ceea ce privește accesoriile aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați contestatara susține că „*a achitat în termen sumele datorate cu titlu de contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, în conformitate cu declarațiile fiscale depuse, cu excepția sumelor aferente declarațiilor fiscale pentru lunile noiembrie 2013, aprilie 2014, mai 2014 și iunie 2014, pentru care datorează suma de .X. lei (.X. lei dobânda și .X. lei penalități de întârziere)*”, prezentând la contestație ordinele de plată, declarațiile aferente, precum și calculul aferent în anexa cod412 – CAS asigurați;

8. în ceea ce privește accesoriile aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator contestatara susține că accesoriile datorate sunt în sumă de .X. lei (.X. lei dobândă și .X. lei penalități de întârziere), așa cum rezultă din anexa cod416 – fond accidente, depusă la dosarul cauzei;

9. în ceea ce privește accesoriile aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator contestatara susține că accesoriile datorate sunt în sumă de .X. lei (.X. lei dobândă și .X. lei penalități de întârziere),

așa cum rezultă din anexa cod421 – șomaj angajator, depusă la dosarul cauzei;

10. în ceea ce privește accesoriile aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați contestatara susține că accesoriile datorate sunt în sumă de .X. lei (.X. lei dobândă și .X. lei penalități de întârziere), așa cum rezultă din anexa cod422 – șomaj asigurați, depusă la dosarul cauzei;

11. în ceea ce privește accesoriile aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale reținută de la asigurați contestatara susține că accesoriile datorate sunt în sumă de .X. lei (.X. lei dobândă și .X. lei penalități de întârziere), așa cum rezultă din anexa cod423 – Fond de garantare, depusă la dosarul cauzei;

12. în ceea ce privește accesoriile aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator contestatara susține că a achitat în termen sumele datorate cu titlu de contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajatori, în conformitate cu declarațiile fiscale depuse, cu excepția sumelor aferente declarațiilor fiscale pentru lunile noiembrie 2013, aprilie 2014, mai 2014 și iunie 2014, pentru care datorează suma de .X. lei (.X. lei dobândă și .X. lei penalități de întârziere)”, prezentând la contestație ordinele de plată, declarațiile aferente, precum și calculul aferent în anexa cod431 – CASS societate;

13. în ceea ce privește accesoriile aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați contestatara susține că accesoriile datorate sunt în sumă de .X. lei (.X. lei dobândă și .X. lei penalități de întârziere), așa cum rezultă din anexa cod432 – CASS asigurați;

14. în ceea ce privește accesoriile aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice contestatara susține că accesoriile datorate sunt în sumă de .X. lei (.X. lei dobândă și .X. lei penalități de întârziere), așa cum rezultă din anexa cod439 – Fond concedii;

15. în ceea ce privește accesoriile aferente impozitului pe construcții contestatara susține că *„X. SA datorează în plus дума de .X. lei”*, prezentând la contestație calculul acestora în anexa cod701– impozit construcții;

Având în vedere cele de mai sus, contestatara solicită anularea în parte a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./19.11.2014 în dosarul fiscal nr..X., pentru suma de .X. lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.11.2014 în dosarul fiscal nr..X. emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei accesorii în sumă de **.X. lei**, astfel:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende distribuite persoanelor juridice;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe construcții din care societatea contestă suma de **.X. lei**, reprezentând:
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende distribuite persoanelor juridice;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice;

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt detaliate în Anexa la Decizia nr..X./19.11.2014.

Accesoriile au fost calculate în temeiul prevederilor art.88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere susținerile contestatarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:

In ceea ce privește accesoriile în sumă de .X. lei stabilite de organele fiscale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.11.2014, cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt legal datorate, în condițiile în care baza de calcul a acestora a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor înștiințări privind stingerile creanțelor care au fost comunicate și nu au fost contestate de societate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.11.2014 în dosarul fiscal nr..X. emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei accesorii în sumă de **.X. lei**, din care aceasta contestă suma de **.X. lei**, respectiv:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende distribuite persoanelor juridice;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice;

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt detaliate în Anexa la Decizia nr..X./19.11.2014.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 41 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora **actul administrativ fiscal** este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.

Baza de calcul a accesoriilor stabilite prin decizia contestată a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unor înștiințări privind stingerile creanțelor în perioada octombrie 2009-decembrie 2014 care nu au fost contestate de societate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare reține următoarele:

SC .X. SA a declarat în perioada pentru care au fost calculate accesoriile prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii **nr..X./19.11.2014**, obligații fiscale reprezentând: impozit pe profit, impozitul pe dividende persoane fizice, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice, contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuție datorată de angajatori pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuție pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice.

Obligațiile fiscale au fost stinse prin plată, societății fiindu-i comunicate înștiințările privind stingerile, așa cum reiese din adresa Direcției generale de administrare a marilor contribuabili nr. .X./14.09.2015, aflată la dosarul cauzei.

De asemenea, potrivit prevederilor **Ordinului nr. 1133/04.08.2008 pentru aprobarea Procedurii de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală**,

contribuabilii pot accesa **oricând**, de pe pagina de internet a ANAF, informațiile cuprinse în Înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale.

Organul de soluționare a contestației reține din precizările organelor fiscale cuprinse în adrea nr. .X./14.09.2015, că societatea **nu a contestat la organul fiscal competent** înștiințările privind stingerile obligațiilor fiscale, deși avea această posibilitate conform prevederilor art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se stipulează:

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente, coroborat cu prevederile pct.5.3 din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :

“Prin alte acte administrative fiscale prevăzute la art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art.209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.

În condițiile în care societatea nu a contestat la organul în drept modalitatea de stingere a creanțelor bugetare, iar **Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale**, finalizată prin emiterea unui act administrativ care nu a fost contestat, argumentele societății privitoare la stingerile operate în evidența fiscală nu pot fi analizate în procedura de soluționare a contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii **nr..X./19.11.2014**, prin care organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în cunatum de **.X. lei**.

Ca atare, organul de soluționare a contestației urmează să ia act de modalitatea în care au fost stinse debite restante, reținând că baza de calcul a accesoriilor contestate în prezenta cauză este influențată de modalitatea în care a fost efectuată stingerea, respectiv prin plată.

Astfel, în cauză devin incidente prevederile **art.119 (1) si art.120 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de**

procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

În ceea ce privește calculul accesoriilor, sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(2) și art.120¹ alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“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.

(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. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Așadar se reține că, în mod legal, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei accesoriile în sumă de **.X. lei**.

Organul de soluționare reține și faptul că prin contestația administrativă societatea își însușește o parte din suma stabilită de organele fiscale și consideră că datorează în plus suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe construcții.

Referitor la suma pentru care societatea consideră că o datorează în plus față de cea stabilită de organele fiscale prin actul administrativ fiscal atacat, aceasta nu poate face obiectul contestației, întrucât în conformitate cu art. 206 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**

Mai mult, prin adăugarea la actul administrativ fiscal a sumei de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată și impozitului pe construcții, conform solicitării contestatarei, s-ar crea societății o situație mai grea în propria-i cale de atac, ceea ce contravine prevederilor art. 213 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul dispozițiilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014, se va **respinge ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./19.11.2014, prin care organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în cunatum de .X. lei.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se:

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SC .X. SA** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii

nr..X./19.11.2014, emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende distribuite persoanelor juridice;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

.X.