

DECIZIA NR. 1272 /2014
 privind solutionarea contestatiei formulate de catre
S.C. X SRL
 inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr...../18.12.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice....., Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa nr...../18.12.2013, cu privire la contestatia formulata de SC X SRL cu sediul in Loc., str., nr....., jud.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..... din 01.08.2013, prin care s-a efectuat corectia in fisa de evidenta pe platitor in data de 01.08.2013, cu pornire de la soldul existent in fisa sintetica totala la data de 15.01.2008 cu , sume care se regasesc si in adresa de infiintare a popririi nr...../15.01.2008 bugetul in valoare totala de lei, care se compun din:

• Imp.pe venitul din salarii	debit	.....
	dobanda	.....
• Impozit pe veniturile micro.	Debit	.....
	dobanda	.....
• Impozit pe dividende p.j.	debit	.....
	Dobanda	.....
	Penalitate	.....
• CAS angajator	debit	.....
	Dobanda	.....
	Penalitate	.....
• CAS angajat	debit	.....
	Dobanda	.....
• Contributia pt. Accidente de munca	debit	.....
	Dobanda	.....
• Somaj angajator	debit	.....
	Dobanda	.....
• Somaj angajat	debit	.....
	Dobanda	.....
• Sanatate angajator	debit	.....
	Dobanda	.....
• Sanatate angajat	debit	.....
	Dobanda	.....
TOTAL		.....

din care: DEBIT
ACCESORII(dobanzi = si penalitati =)

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr...../01.08.2013, comunicata in data de 13.08.2013 si de data depunerii contestatiei la Administratia Finantelor Publice in data de 10.09.2013, sub nr..... conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P..... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL.

I. SC X SRL contesta Decizia de impunere nr...../01.08.2013 privind obligatiile fiscal stabilite in urma corectiilor evidentei fiscal, prin care s-au diminuat obligatiile fiscale cu suma de lei si totodata s-au suplimentat obligatiile fiscale cu suma de lei.

Societatea sustine ca Decizia Civila nr...../...../17.02.2012 nu a fost pusa corect in aplicare, sustinand ca in urma acestei sentinte trebuiau sterese creantele in suma de lei reprezentand debitul principal existent in sold 15.01.2008. Totodata societatea sustine ca suma de..... lei mentionata si in Decizia Civila nr...../...../17.02.2012 nu a fost comunicata societatii si nu a facut obiectul executarii silite.

De asemenea petenta contesta instituirea de obligatii fiscale in mod eronat, obligatii care nu apartin societatii si nu apar in Declaratiile 100 si 102 (impozitul pe venituri din dividende distribuite persoanelor juridice cod....., precum si imozitul sub forma de dobanzi cod.....), precum si faptul ca suma totala de lei ce reprezinta valoarea accesoriilor stabilite inainte de 01.08.2008 nu a rezultat pe baza unor decizii de accesorii, si ca nu au fost comunicate societatii.

Petenta mai sustine ca suma de lei reprezentand accesorii nu a facut obiectul executarii silite si a deposit termenul de de prescriptive, incadrandu-se in art.131 si urmatoarele din O.G. 92/2003 cu privire la prescrierea din oficiu.

Petenta solicita stergerea creantelor in suma totala de lei, care reprezinta debitul principal la data de 15.01.2008, si sustine faptul ca executarea prin poprire pornita impotriva contestatoarei pentru creantele in suma totala de lei reprezenta debite stinse prin plata.

Solicita de asemenea, diminuarea accesoriilor in valoare de lei pana la concurenta sumei de lei.

Pentru suma de lei ce reprezinta cheltuieli de judecata pe care contestatoarea o avea de primit in baza avizului de legalitate nr...../18.06.2013 solicita diminuarea impozitului pe veniturile din salarii in conformitate cu adresa/28.08.2013.

II. Prin Decizia civila nr...../...../17.02.2013 se admite in parte contestatia la executare formulate de contestatoarea SC X SRL cu sediul in Com. str.

nr..... in contradictoriu cu intimatii ANAF, prin DGRFP, si, in sensul ca desfiinteaza poprirea infiintata de AFP potrivit adresei de infiintare a popririi nr...../15.01.2008 pana la concurenta sumei de lei, reprezentand debitul principal si mentine poprirea pentru suma de lei reprezentand accesorii la debitul principal.

In Decizia Civila nr./...../17.02.2012 la care contestatoarea face referire se desfiinteaza poprirea (executarea silita) pentru suma de lei reprezentand debit, instanta dispune desfiintarea actului nu si a **titlului de creanta**.

Urmarea deciziei mai sus mentionata s-a efectuat corectia in fisa de evident pe platitor in data de 01.08.2013, cu pornire de la soldul existent in fisa sintetica totala la data de 15.01.2008 cu sumele existente in sold la acea data, sume care se regasesc si in adresa de infiintare a popririi nr./15.01.2008.

Pentru a nu denatura evidenta fiscala s-a utilizat procedura de simulare conform OMFP 2144/2008, prin refacerea stingerilor si recalcularea creantelor in functie de declaratiile depuse si efectuarea platilor dupa aceasta data.

La data de 15.01.2008 societatea figura in fisa de evidenta pe platitor cu obligatii restante in suma de lei, astfel:

Debit	..... lei
Dobanda	..... lei
Penalitate de intarziere	.....lei

Intrucat prin Decizia nr...../17.02.2012 se desfiinteaza poprirea pana la concurenta sumei de lei, prin procedura de simulare s-a urmarit stingerea cu precadere a debitului in suma de lei din platile efectuate ulterior de societate.

Cu toate ca societatea a efectuat plati dupa data de 15.01.2008 pentru declaratiile depuse ulterior de petenta, platile au fost utilizate pentru a stinge debitul ce figura neachitat la data de 15.01.2008, fapt pentru care declaratiile depuse ulterior au ramas nestinse generand accesorii conform art.119 din OG 92/2003.

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.***
- (2) Nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscal accesorii stabilite potrivit legii, Cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.***
- (3) Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.***
- (4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al presedintelui ANAF, cu exceptia situatiei prevazute la art.142 alin.(6).***

Cu privire la suma de lei reprezentand accesorii, aceasta a fost mentinuta intrucat Tribunalul constata ca, recurenta nu a invocat necomunicarea titlurilor de creanta, iar aspectele legate de faptul ca aceasta suma nu este datorata, nu pot fi analizate in

cadrul contestatiei la poprire, pentru aceasta legiuitorul reglementand o cale speciala de atac, respectiv contestatia administrativa prevazuta de art.205 si urmatoarele din O.G. nr.92/2003, executarea silita pornita de intimata pentru aceasta suma este legala si temeinica, astfel incat in privinta sumei de lei reprezentand accesorii, executarea silita va fi mentinuta conform Deciziei Civile nr...../...../2012.

Referitor la obligatiile fiscale reprezentand impozit pe veniturile din dobanzi cod, in suma de lei, aceasta suma reprezenta accesorii instituite pentru declaratii din anul 2003, iar stingerea sumelor se face prin sistem informatic.

Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice cod acesta este evidentiat in fisa sintetica totala in urma depunerii declaratiilor in anul 2003, 2004 data la care se afla in administrarea AFP, datorita faptului ca debitele nu au fost achitate la termenul de scadenta.

Dupa acest termen se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere., conf. art.119 din OG 92/2003.

Datorita faptului ca platile efectuate dupa data de 15.01.2008 au fost efectuate in contul unic ele au fost distribuite prin sistem informatic , respectand ordinea stingerii.

Sumele virate in contul unic reprezentand obligatiile fiscale ale societatii au fost distribuite pe tipuri de obligatii datorate, conform Ordinului 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia.

Suma de cu titlu de cheltuieli de judecata a fost virata de Serviciul Contabilitate de la DGRFP..... tot in contul unic si a stins debitul impozit pe venitul din salarii in suma de lei si la impozitul pe dividende persoane fizice in suma de lei.

Prin adresa nr./28.08.2013 i s-a comunicat agentului economic ca prin OP...../26.08.2013 datorita faptului ca in fisa de evidenta pe platitor figureaza cu obligatii de plata la bugetul statului suma a fost virata pentru achitarea partiala a obligatiei la impozitul la veniturile din salarii.

Suma de lei a fost stinsa dupa comunicarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscal nr...../01.08.2013, pe care societatea o contesta.

Urmare Deciziei Civile nr...../...../17.02.20132 s-a efectuat corectia evidentei pe platitor in data de 01.08.2013, cu pornire de la soldul existent in fisa sintetica totala la data de 15.01.2008 in suma de lei, declaratiile depuse dupa aceasta data ramanand nestinse precum si accesoriiile.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P. Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, este daca SC X SRL, datoreaza bugetului de stat suma de lei stabilite prin actul administrativ fiscal contestat.

Referitor la sustinerea petentului conform careia Decizia Civila nr...../.../17.02.2012 nu a fost pusa corect in aplicare mentionam ca prin Decizia Civila la care face referire contestatoarea a fost admisa in parte contestatia la executare formulata de contestatoare si se desfiinteaza poprirea (executarea silita) pentru suma de lei reprezentand debitul principal, prin aceasta instanta dispune desfiintarea actului nu si **a titlului de creanta.**

Decizia mai sus mentionata a fost evidentiata in fisa de evidenta pe platitor in data de 01.08.2013, cu pornire de la soldul existent in fisa sintetica totala la data de 15.01.2008 pentru suma care se regaseste in adresa de infiintare a popririi nr...../15.01.2008.

Pentru a nu denatura evidenta fiscala operarea deciziei s-a efectuat utilizand procedura de simulare conform OMFP 2144/2008, prin refacerea stingerilor si recalcularea creantelor in functie de efectuarea platilor si de declaratiile depuse dupa aceasta data pe fiecare tip de impozit in parte.

In speta se aplica Ordinul 2144/2008 la procedura de corectie a evidentei fiscale in cazul in care prin hotarare judecatoreasca definitiva s-a dispus desfiintarea partiala sau totala a unui act administrativ fiscal, prevede:

✓ **pct.B5 din Ordinul 2144/2008**

*"In cazul diferentelor de obligatii fiscale principale, obligatii fiscale accesorii sau alte obligatii fiscale stabilite prin acte administrativ fiscale, **care nu au fost stinse dar au fost contestate ulterior**, dându-se câstig de cauza contribuabilului, în sensul desfiintarii totale/particiale a acestora, compartimentul de evidenta pe platitori va proceda la scaderea din evidentele fiscale, a acestor obligatii fiscale, utilizând în acest scop „Borderoul creantelor fiscale de scazut prin anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege” (model anexa nr.28), la care va anexa hotarârea judecatoreasca definitiva si irevocabila sau decizia de solutionare a contestatiilor, dupa caz."*

-cap.III pct.1.2.2.1.1. lit.B1) din Ordinul 2144/2008 :

"Compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori efectueaza urmatoarele operatiuni in cazul erorilor materiale, generate de catre organul fiscal si rezultate in urma procesarii declaratiilor fiscale si altor titluri de creanta,:[...]

-lanseaza procedura de simulare si efectueaza stingerile conform criteriilor stabilite prin procedura de simulare;[...]

-editeaza fisa pe platitor simulata;

-compara cele doua fise si stabileste diferente de creante fiscale;

-in urma compararii fisei pe platitori initiala cu cea "simulata" pot rezulta urmatoarele situatii:

-creanta principala neachitata din fisa simulata este mai mica decat cea din fisa initiala , caz in care prin SPAC-Borderou de adaugare /scadere se scade suma neachitata pana la nivelul celei simulate, indicandu-se la motivul scaderii "Corectie erori materiale"

*-creanta principala neachitata din fisa simulata este mai mare decat cea din fisa initiala, caz in care se introduce diferenta in SPAC-"**Decizie de corectie**" (model anexa nr.15) cu aceleasi caracteristici ca si creanta initiala -nr.document, data, scadenta, termen de plata, mai putin data majorarilor care trebuie sa fie egala cu data corectarii evidentei;*

*-Diferentele de creante de tip accesorii (+/-) se introduc in SPAC-"**Decizie de corectie**" (model anexa nr.15) si se comunica contribuabilului.In situatia in care rezulta diferente in minus, acestea vor stinge prin stabilire legaturi de tip"creante-realizari" accesoriile neachitate din fisa initiala."*

La data de 15.01.2008 societatea figura in fisa de evidenta pe platitor cu obligatii restante in suma de lei, astfel:

Debit lei
Dobanda lei
Penalitati de intarziere lei

Intrucat prin Decizia nr...../...../17.02.2012 se desfinteaza poprirea pana la concurenta sumei de lei, prin procedura de simulare s-a urmarit stingerea cu precadere a debitului in suma de lei din platile efectuate ulterior de societate.

Cu toate ca societatea a efectuat plati dupa data de 15.01.2008 pentru declaratiile depuse ulterior de petenta, platile au fost utilizate pentru a stinge debitul ce figura neachitat la data de 15.01.2008, fapt pentru care declaratiile depuse ulterior au ramas nestinse generand accesorii conform art.119 din OG92/2003.

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.*
- (2) Nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, Cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.*
- (3) Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.*
- (4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al presedintelui ANAF, cu exceptia situatiei prevazute la art.142 alin.(6).*

- **La impozitul pe venituri din salarii** la data de 15.01.2008 societatea figura cu urmatoarele obligatii de plata neachitate

Debit lei
Dobanda lei
Total = lei

Ulterior depune urmatoarele declaratii:

DEC/25.01.2008 lei
DEC/25.04.2008lei
DEC/22.07.2009 lei

Pentru efectuarea corectiei prin procedura de simulare s-a urmarit stingerea debitului existent in suma de lei din plata efectuata in data de 28.03.2008 efectuata la bugetul de stat in suma de lei.

Aceasta a fost singura suma utilizata pentru acest tip de impozit, declaratiile depuse dupa aceasta data pana la efectuarea corectiei in suma de lei ramanand in sold pentru care s-au instituit accesorii in suma de leido banzi si lei penalitati de intarziere.

- **La impozitul pe venitul microintreprinderilor** la data de 15.01.2008 societatea figura cu urmatoarele obligatii de plata neachitate:

Debit lei
Dobanda lei
Total lei

Ulterior depune urmatoarele declaratii:

DEC/25.01.2008 lei
DEC/25.04.2008 lei
DEC/22.07.2009 lei

Pentru efectuarea corectiei prin procedura de simulare s-a urmarit stingerea debitului existent in suma de lei, declaratiile depuse de societate dupa aceasta data au ramas nestinse acestea generand accesorii in suma de lei dobanzi silei penalitati.

- **La impozitul pe dividende persoane fizice** la data de 15.01.2008 societatea nu figura cu obligatii de plata.

Ulterior societatea depune urmatoarele declaratii:

DEC/25.01.2008 lei
DEC/25.04.2008 lei
DEC/26.05.2008 lei
DEC/24.09.2008 lei
DEC/22.07.2009 lei

stinse partial prin suprasolvirea existenta in suma de lei si lei din suma de lei achitata la data de 30.09.2008 si lei din plata de lei in 07.04.2009 ramanand un sold de lei.

- **La impozitul pe dividende persoane juridice** la data de 15.01.2008 societatea figura cu urmatoarele obligatii obligatii de plata neachitate

Debit lei
Dobanda lei
Penalitate lei
Total lei

Suma pe care societatea sustine ca a fost instituita eronat desi aceasta se gaseste in fisa de evidenta pe platitor ca urmare a depunerii declaratiilor aferente anilor 2003, 2004 si se regaseste si in adresa de infiintare a popririi care a stat la baza executarii silite.

Debitul de lei a fost stins din plata din data de 28.03.2008 in suma de..... lei efectuata la bugetul de stat, ramanand nestinse accesoriile in suma de lei.

- **La CAS angajator** la data de 15.01.2008 societatea figura cu urmatoarele obligatii de plata neachitate:

Debit lei
Dobanda lei
Penalitate lei
Total lei

Ulterior societatea depune urmatoarele declaratii:

DEC/25.01.2008 lei
DEC/25.04.2008 lei
DEC/25.07.2013 lei

Din platile efectuate de societate in data de 17.01.2008 s-a stins suma de lei si din plata din data de 15.05.2008 in suma de lei suma de lei a fost utilizata pentru stingerea debitului.

- **La CAS angajat** la data de 15.01.2008 societatea figura cu urmatoarele obligatii de plata neachitate:

Debit lei

Dobanda lei
Total lei

Ulterior societatea depune urmatoarele declaratii:

DEC/25.01.2008 lei
DEC/25.04.2008 lei
DEC/25.07.2013 lei

Plata efectuata de societate in data de 22.01.2008. in suma de lei a stins partial debitul iar diferenta de lei a fost utilizata din suma de achitata la bugetul de stat.

- **La contributia de asigurari pentru somaj** datorata de angajator la data de 15.01.2008. societatea figura cu urmatoarele obligatii de plata neachitate:

Debit lei
Dobanda lei
Total lei

Ulterior societate depune urmatoarele declaratii:

DEC/25.01.2008 lei
DEC/25.04.2008 lei
DEC/25.07.2013 lei

Pentru stingerea debitului de lei s-a utilizat suma de lei din plata din 28.03.2008 in suma de lei.

- **La contributia de asigurari pentru somaj** datorata de angajat la data de 15.01.2008. societatea figura cu urmatoarele obligatii de plata neachitate:

Debit lei
Dobanda lei
Total lei

Ulterior societatea depune urmatoarele declaratii:

DEC/25.01.2008 lei
DEC/25.04.2008 lei
DEC/25.07.2013 lei

Pentru stingerea debitului de lei s-a utilizat suma de lei din plata de la data de 15.05.2008 in suma de lei.

- **La contributia de asigurari de sanatate** datorata de angajator la data de 15.01.2008 societatea figura cu urmatoarele obligatii de plata neachitate

Debit lei
Dobanda lei
Total lei

Ulterior societatea depune urmatoarele declaratii:

DEC/25.01.2008 lei
DEC/25.04.2008 lei
DEC/25.07.2013 lei

Pentru stingerea debitului de lei s-a utilizat suma de lei din plata din data de 15.05.2008 in suma lei.

- **La contributia de asigurari de sanatate** retinuta de la asigurati la data de 15.01.2008 societatea figura cu urmatoarele obligatii de plata neachitate:

Debit lei
Dobanda lei
Total lei

Ulterior societatea depune urmatoarele declaratii:

DEC/25.01.2008 lei

DEC/25.04.2008 lei
DEC...../25.07.2013 lei

Pentru stingerea debitului delei s-a utilizat suma de..... lei din plata din data de 15.05.2008 in suma de lei.

- **La contributia angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale** nu s-a efectuat nici o corectie deoarece la acest capitol la data de 15.01.2008 nu exista sold sumele din fisa sintetica totala la data efectuarii corectiei respectiv 01.08.2013 fiind cele declarate de societate, la fel si la contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.
- **La contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale** datorata de angajator la data de 15.01.2008 societatea figura cu urmatoarele obligatii de plata neachitate
Debit lei
Dobanda lei
Total lei

Ulterior societatea depune urmatoarele declaratii:

DEC/25.01.2008 lei
DEC/25.04.2008 lei
DEC/25.07.2013 lei

Plata efectuata de societate in data de 22.01.2008 in suma de lei a stins partial debitul iar diferenta de lei a fost utilizata din suma de lei achitata la bugetul de stat.

Din suma de lei pe care contestatorul o avea de primit ca urmare a Avizului de legalitate/18.06.2013, si a Deciziei Civile nr...../...../17.05.2012 pronuntata de Tribunalul in dosarul/...../2010 cu titlu de cheltuieli de judecata, avand in vedere faptul ca la data efectuarii platii societatea figura in fisa de evidenta pe platitor cu obligatii de plata catre bugetul consolidat al statului, suma pe care acesta o avea de primit a fost virata de catre DGRFP Serviciul Contabilitate cu OP/26.08.2013 in contul „disponibil al bugetului de stat incasat in contul unic in curs de distribuire”.

Din plata in suma delei din contul „disponibil al bugetului de stat incasat in contul unic in curs de distribuire” in data de 27.08.2013 ulterior emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, un quantum de lei a stins obligatii fiscale reprezentand debite la impozitul pe venitul din salarii din declaratiile cu scadenta 25.07.2013 in suma de..... lei si lei debit partial din Decizia de impunere nr...../01.08.2013 cu termen de plata 05.09.2013, iar diferenta de lei a stins impozitul pe dividende persoane fizice debit partial cu scadenta 25.09.2008.

Urmare celor de mai sus se constata faptul ca suma de lei achitata de agentul economic a fost repartizata pe tipuri de impozite si au fost stinse debitele existente in sold la data de 15.01.2008, declaratiile depuse ulterior au ramas nestinse la care s-au generat accesorii conform art.119 din OG 92/2003.

Referitor la calcularea de dobanzi si penalitati in favoarea contribuabilului pentru suma de..... lei aceasta nu se poate efectua decat in cazul in care in sentinta se specifica acest lucru.

Referitor la calculul de dobanzi si penalitati dupa operarea Deciziei Civile nr...../17.02.2012 adica stingerea obligatiilor fiscale (debite) in suma de lei la datele cand ele au fost platite anterior datei de 15.01.2008, aceasta s-a efectuat la data de

01.08.2013 odata cu emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale.

Analizand Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr...../01.08.2013, se constata ca aceasta cuprinde elementele prevazute de lege respectiv numarul si data emiterii deciziei, datele de identificare a contribuabilului, obligatii fiscale stabilite in urma corectiei.

Avand in vedere art.115 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia stingerea datoriilor se face in urmatoarea ordine:

"(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:[...]

*b) **obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹);[...]*

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) în functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil."

Mai mult, in conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata:

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

coroborat cu prevederile art. 215 din acelasi act normativ , potrivit caruia:

"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal."

Referitor la sustinerea petentei conform careia suma de lei reprezentand accesorii stabilite inainte de 01.01.2008 nu au rezultat pe baza unor Decizii de impunere a accesoriilor mentionam ca, suma de lei reprezinta accesorii calculate la debitul principal si au fost transmise debitorului odata cu adresa de instiintare a popririi fiind inclusa in aceasta.

De asemenea sustinerea petentei conform careia s-a depasit termenul de prescriptie mentionam ca aceasta a facut plati dupa data de 15.01.2008, plati ce au fost utilizate pentru stingerea debitului ce figura neachitat la data de 15.01.2008.

La art. 91 din O.G. nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata, se prevede:

"(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu exceptia cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) începe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel."

iar la art.92 din acelasi act normativ se prevede:

"(1) Termenele de prescriptie prevazute la art. 91 se întrerup:

a) în cazurile si în conditiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) la data depunerii de catre contribuabil a declaratiei fiscale dupa expirarea termenului legal de depunere a acesteia;

c) la data la care contribuabilul corecteaza declaratia fiscala sau efectueaza un alt act voluntar de recunoastere a impozitului datorat.

(2) Termenele de prescriptie prevazute la art. 91 se suspenda:

a) în cazurile si în conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) pe perioada cuprinsa între data începerii inspectiei fiscale si data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspectiei fiscale;

c) pe timpul cât contribuabilul se sustrage de la efectuarea inspectiei fiscale;

d) pe perioada cuprinsa între data declarării unui contribuabil inactiv si data reactivării acestuia.

(3) Dispozitiile dreptului comun privitoare la prescriptia extinctiva sunt aplicabile în mod corespunzator."

Astfel, din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei se retine ca, organul fiscal din cadrul serviciului de evidenta pe platitor a corectat evidenta fiscala a contribuabilului in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta, luand in considerare aspectele consemnate in Decizia Civila nr...../...../17.05.2012.

Potrivit prevederilor art.65 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:" *Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal."*

In aceste conditii, in speta se vor aplica prevederile art.216 alin.(1)si alin(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

"ART.216

Solutii asupra contestatiei

(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.

(2) In cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat",

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X SRL**, inregistrata la D.G.F.P. sub/10.09.2013, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr...../01.08.2013 prin care s-au diminuat obligatiile fiscale in suma de lei si totodata s-au suplimentat obligatii fiscale in suma de lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ