



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași**



Direcția Generală Regională  
 a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. DRc 7250/18.03.2014**

privind soluționarea contestației formulate de  
**X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ,**  
**sat ..... jud. Neamț**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași  
 sub nr. .... /04.09.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț din cadrul aceleiași instituții, prin adresa nr. .... /03.09.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .... /04.09.2013, cu privire la contestația formulată de **X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ**, cu sediul social în sat ....., comuna ..... județul Neamț, având cod unic de înregistrare ....., F27/.....29.11.2011.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 15.07.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Serviciul Fiscal Municipal Roman.

Suma contestată este în valoare de ..... lei și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru impozitul pe veniturile din arendă.

Contestația este semnată de către domnul Vizir Alexandru Nicolae în calitate de reprezentant legal al contestatoarei **X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ** și poartă amprenta în original a ștampilei petentei.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. .... din data de 07.08.2013, semnat de conducătorul organului care a emis actul atacat, respectiv Serviciul Fiscal Municipal Roman, în care se propune respingerea parțială a contestației formulate de **X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, jud. Neamț**, pentru suma de ..... lei, pe motiv că obligațiile fiscale accesorii nu au fost calculate corect în totalitate.

Contestația a fost depusă, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul contestat a fost comunicat petentei prin poștă, în data de 25.07.2013, conform ștampilei poștei de pe confirmarea de primire, aflată în copie la dosarul cauzei, și data depunerii contestației, 05.08.2013, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț – Serviciul Fiscal Municipal Roman, unde a fost înregistrată sub nr. ...., fiind transmisă ulterior spre competentă soluționare la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ..../04.09.2013.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, jud. Neamț,** prin reprezentantul său legal domnul Y, formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../15.07.2013, referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe veniturile din arendă în sumă de ..... lei.

Contestatoarea motivează că pentru neplata în termen a impozitului pe arendă datorează accesorii numai până la data de 26.02.2013, când a depus Decontul de TVA cu opțiune de rambursare nr. .... prin care a solicitat la rambursare suma de ..... lei, din care i s-a aprobat ..... lei.

De asemenea, petenta menționează că la data depunerii decontului de TVA cu opțiune de rambursare avea de plată un impozit pe veniturile din arendă în sumă de ..... de lei iar în urma inspecției fiscale care s-a efectuat în luna aprilie 2013 s-au stabilit obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe veniturile din arendă și accesorii aferente în sumă de ..... lei și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ..... lei.

Petenta precizează în susținerea contestației faptul că o parte din sumele datorate au fost compensate prin deciziile de compensare nr. ....și nr. .... din data de 29.05.2013 iar ulterior a plătit la casieria unității suma de ... lei prin chitanța nr. ..../10.06.2013, sumă care a rămas necompensată.

Concluzionând, petenta contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../15.07.2013, în baza prevederilor art. 116 alin. (4) și alin. (5) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările

ulterioare, și solicită anularea accesoriilor fiscale calculate pentru impozitul pe arendă în sumă de ..... lei.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț – Serviciul Fiscal Municipal Roman**, a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 15.07.2013 prin care, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina petentei accesorii aferente impozitului pe veniturile din arendă în sumă totală de .... lei, astfel:

- dobânzi de întârziere în sumă de .... lei, calculate pentru perioada 29.03.2013-10.06.2013 și

- penalități de întârziere în sumă de .... lei, calculate pentru perioada 07.05.2013-10.06.2013.

Organul fiscal precizează că aceste obligații de plată accesorii au fost calculate pentru debitele stabilite în sarcina contestatoarei de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. ..../29.03.2013, ca urmare a solicitării de către **X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, jud. Neamț**, a TVA de rambursat, prin depunerea decontului de TVA înregistrat la organul fiscal sub nr. ..../25.02.2013.

La data de 29.03.2013, organul fiscal competent a restituit contestatoarei suma de ..... lei reprezentând TVA de rambursat, după ce a efectuat compensarea cu sumele datorate de aceasta la acel moment. Ulterior restituirii, la data de 12.06.2013, s-a încărcat în evidența fiscală debitul stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în sumă de ..... lei reprezentând impozit pe veniturile din arendă, după ce a fost confirmată de petentă primirea Deciziei de impunere nr. ....29.03.2013 în data de 09.04.2013, această sumă fiind achitată de contestatoare în data de 10.06.2013.

Astfel, organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Roman menționează în Referatul cu propuneri de soluționare nr. .... din data de 07.08.2013 că pentru debitul stabilit suplimentar în sumă de ..... lei agentul economic datorează accesorii calculate de la data de 29.03.2013 (data până la care au calculat obligații fiscale accesorii organele de inspecție fiscală) până la data de 09.04.2013 (data confirmării Deciziei de impunere nr. ..../29.03.2013).

Având în vedere cele menționate, organul fiscal competent concluzionează că în conformitate cu prevederile art. 116, alin. (5), lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul datorează accesorii numai până la data de 09.04.2013, când creanțele au

devenit exigibile, respectiv suma de .... lei, din care ..... lei dobânzi și .....lei penalități de întârziere.

Ulterior, la solicitarea organului de soluționare, Serviciul Fiscal Municipal Roman din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț formulează completări la referatul cu propuneri de soluționare transmis inițial, prin adresa înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..../18.12.2013 și propune respingerea parțială a contestației formulate de **X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, jud. Neamț**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../15.07.2013 pentru suma de ..... lei și admiterea contestației pentru suma de .....lei.

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate pronunța asupra legalității stabilirii obligațiilor accesorii aferente impozitului pe veniturile din arendă în sumă de ..... lei, în condițiile în care organul fiscal nu demonstrează prin documente și argumente proprii că acestea au fost corect calculate.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 15.07.2013, organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Roman a stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii în sumă totală de ..... lei, aferente impozitului pe veniturile din arendă în sumă de ..... lei, debit care a fost stabilit prin Decizia de impunere nr. ..../29.03.2013, confirmată de contribuabil în data de 09.04.2013. Accesoriiile instituite reprezintă:

- dobânzi de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 29.03.2013-10.06.2013 și

- penalități de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 07.05.2013-10.06.2013.

În contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 15.07.2013, **X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, jud. Neamț** motivează că în data de 26.02.2013 a depus Decontul de TVA cu opțiune de rambursare înregistrat sub nr. .... prin care a solicitat la rambursare suma de ..... lei din care, în urma controlului efectuat de organele de inspecție fiscală, i s-a aprobat suma de ..... lei. Ca urmare, în conformitate cu prevederile art. 116, alin. (5), lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contestatoarea consideră că pentru impozitul pe veniturile din arendă stabilit suplimentar în

urma inspecției fiscale datorează accesorii numai până la data de 26.02.2013, dată când a depus decontul de TVA.

Din documentele existente la dosar rezultă că pentru suma de ..... lei reprezentând TVA aprobată la rambursare, organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Roman a emis următoarele documente:

- Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ..../15.04.2013, prin care a fost compensată suma de .... lei reprezentând impozit arendă din taxa pe valoarea adăugată de rambursat, data stingerii obligației fiind 25.03.2013;

- Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ..../29.05.2013, prin care a fost compensată suma de ..... lei reprezentând contribuție asigurări sociale de sănătate din taxa pe valoarea adăugată de rambursat, data stingerii obligației fiind 29.03.2013;

- Nota de restituire nr. ..../29.05.2013, prin care s-a restituit contribuabilului suma de ..... lei, reprezentând diferența de taxă pe valoarea adăugată.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că petenta a achitat, prin chitanța nr. .... din data de 10.06.2013, suma de .... lei stabilită suplimentar în urma inspecției fiscale efectuate, reprezentând impozit pe veniturile din arendă și obligații accesorii aferente, dar suma a fost înregistrată eronat în evidența fiscală, în contul „dobânzi și penalități TVA”.

Organul fiscal a emis Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ....17.06.2013, prin care a efectuat compensarea sumei de ..... lei, înregistrată eronat în contul „dobânzi și penalități TVA”, cu impozitul pe veniturile din arendă stabilit ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr. .... confirmată în data de 09.04.2013, stingerea fiind efectuată cu data de 10.06.2013.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, transmis odată cu dosarul contestației, prin adresa înregistrată sub nr. ..../04.09.2013, organul fiscal competent menționează referitor la motivațiile contestatoarei, că aceasta datorează obligații fiscale accesorii pentru suma de .... lei reprezentând impozit pe veniturile din arendă, debit stabilit prin Decizia de impunere nr. ..../29.03.2013, numai pentru perioada cuprinsă între 29.03.2013 (dată până la care au calculat accesorii organele de inspecție fiscală) și 09.04.2013, data confirmării primirii de către contribuabil a deciziei de impunere, când creanțele au devenit exigibile conform prevederilor art. 116, alin. (5), lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, în referatul menționat anterior organul fiscal precizează că petenta datorează dobânzi de întârziere în sumă de 32 lei, calculate astfel: ..... lei x 9 zile (.....) x 0,05% și penalități de întârziere în

sumă de .... lei, calculate astfel: ..... lei x 5% ....., propunând în consecință respingerea parțială a contestației formulate de **X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, jud. Neamț**, ca fiind neîntemeiată.

Ca urmare, prin adresa înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..../29.11.2013, organul de soluționare a solicitat Serviciului Fiscal Municipal Roman o serie de documente în vederea completării dosarului cauzei și precizări cu privire la sumele pe care contestatoarea le datorează.

Prin adresa nr. ..../13.12.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ....18.12.2013, organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Roman a comunicat că eronat a aplicat procentul de 0,05% pentru calculul dobânzilor de întârziere, corect fiind procentul de 0,04%, deci consideră că dobânzile de întârziere datorate de contribuabil sunt de fapt în sumă de .... lei, nu de ....lei cât au menționat inițial în referatul cu propuneri de soluționare, calculate pentru aceeași perioadă ..... iar penalitățile de întârziere datorate de petentă sunt în sumă de .... lei, calculate de la data de 25.01.2013 până la data de 09.04.2013.

De asemenea, organul fiscal precizează că întrucât la data de 29.05.2013 au fost întrunite condițiile prevăzute de dispozițiile art. 117, lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, i s-a restituit contribuabilului suma de ..... lei, conform Notei de restituire nr. ....29.05.2013, și ca urmare „*calculul de dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere nu respectă termenele din decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../15.07.2013.*”

**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, care menționează:

*„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.*

*(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).*

*Art. 120 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.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

*Art. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere*

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Se reține din textele de lege menționate că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere al căror nivel este stabilit de 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. Conform alin. (1) al art. 119, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere, stabilindu-se clar momentul începerii calculului dobânzilor și al penalităților inclusiv (respectiv după scadență).

De asemenea, în cauză sunt incidente și dispozițiile art. 116, art. 115, art. 111 și art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*„Art. 116 Compensarea*

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin.(1).

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art.115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

Art. 115 Ordinea stingerii datoriilor

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

Art. 111 Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

Art. 117 - Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:

a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;

b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;

c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;



d) *cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;*

e) *cele de rambursat de la bugetul de stat;*

Din textele de lege menționate anterior rezultă că organul fiscal trebuia să țină cont la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 15.07.2013 de situația de fapt prezentată, respectiv de faptul că **X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, jud. Neamț** a depus în data de 25 februarie 2013 o cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de .... lei, din care în urma inspecției fiscale i s-a aprobat la rambursare suma de .... lei, sumă stabilită prin Decizia de impunere nr. .... din data de 29.03.2013, comunicată contribuabilului în data de 09.04.2013. Totodată, prin acest act administrativ fiscal s-a stabilit că petenta datorează suplimentar impozit pe veniturile din arendă în sumă de .... lei și dobânzi de întârziere aferente în sumă de .... lei, calculate până la data de 29.03.2013.

Având în vedere că petenta a dobândit la data de 09.04.2013 atât calitatea de debitor cât și calitatea de creditor al bugetului general consolidat al statului, organul de soluționare reține că Serviciul Fiscal Municipal Roman trebuia să procedeze întâi la aplicarea dispozițiilor legale privind compensarea creanțelor și apoi la aplicarea celor privind restituirea sumelor cuvenite contribuabilului.

Așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, din TVA aprobată la rambursare în sumă de .... lei, organul fiscal a compensat prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .... din data de 15.04.2013 suma de .... lei reprezentând impozit pe veniturile din arendă și prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. 2090 din data de 29.05.2013 suma de .... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate. Totodată, prin nota de restituire nr. ..../29.05.2013, a fost restituită contribuabilului suma de .... lei.

De asemenea, în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, transmis prin adresa înregistrată sub nr. ....04.09.2013, organul fiscal menționează: *„Ulterior restituirii, respectiv la data de 12.06.2013, după primirea confirmării „Raportului de inspecție fiscală” a fost debitată în evidența fiscală a agentului economic suma de .... lei reprezentând „impozit pe veniturile din arendă”, data confirmării deciziei este 09.04.2013...”*

Din analiza fișei sintetice totale a contribuabilului, evaluată la data de 29.05.2013, aflată în copie la dosarul contestației, rezultă că debitul de .... lei reprezentând impozit pe veniturile din arendă și accesoriile aferente acestuia în sumă de .... lei, sume stabilite prin Decizia de impunere nr. ..../29.03.2013, nu erau încărcate la acel moment în evidența fiscală ca obligații de plată, deși taxa pe valoarea adăugată

aprobată la rambursare în sumă de ..... lei, stabilită prin același act administrativ fiscal, apare înregistrată în evidența fiscală.

Referitor la calculul penalităților de întârziere aferente impozitului pe veniturile din arendă, organul fiscal precizează că acestea au fost calculate de organele de inspecție fiscală până la data de 25.01.2013, prin Decizia de impunere nr. ..../29.03.2013, și contribuabilul datorează în continuare penalități de întârziere calculate pentru perioada 25.01.2013-09.04.2013. Din conținutul deciziei de impunere rezultă că organele de inspecție fiscală au calculat doar dobânzi de întârziere până la data de 29.03.2013.

Având în vedere că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 15.07.2013 au fost calculate obligații fiscale accesorii pentru care perioada de calcul nu a fost legal stabilită, și nu au fost respectate prevederile legale privind compensarea creanțelor, organul de soluționare reține că nu se poate pronunța asupra sumelor stabilite prin actul contestat și, ca urmare, în cauză sunt aplicabile prevederile art. 213 alin. (1) și art. 216 alin. (3) și (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

*„Art. 213 Soluționarea contestației*

*(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.[...]*”

*„Art. 216 Soluții asupra contestației*

*(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare ”,*

*(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”,*

coroborate cu dispozițiile pct. 11.6. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450 din 2013, care stipulează :

*“11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”*

Totodată, în speță sunt aplicabile și prevederile art. 47 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*„(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.”*

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

*“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă.”*

Ca urmare, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 15.07.2013, pentru suma totală de ....lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din arendă, urmând ca în termen de 30 zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută la art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ținând cont de termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale prevăzut la art. 91 din același act normativ, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț - Serviciul Fiscal Municipal Roman, să reanalizeze situația și să emită o nouă decizie, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu cele reținute în prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 și art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

**DECIDE :**

**Art.1** Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 15.07.2013, pentru suma totală de .....lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din arendă, stabilită în sarcina **X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, jud. Neamț**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută la art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ținând cont de termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale prevăzută la art. 91 din același act normativ, organul fiscal competent să reanalizeze situația pentru aceeași perioadă și aceeași bază de impunere, și să emită o nouă decizie, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu cele reținute în prezenta decizie.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Serviciului Fiscal Municipal Roman din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 Iași sau la Tribunalul Neamț.

**DIRECTOR GENERAL,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

4ex./10.03.2014

Întocmit, consilier superior