



Ministerul Finanțelor Publice

1



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Iași

Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași  
Serviciul Soluționare Contestații

Iași, str. Anastasie Panu nr.26  
Cod postal 700025  
Tel: +0232/213332  
Fax: +0232/219899  
e-mail: registratura.generalais@anaf.ro

## DECIZIA NR. 3865/10.11.2016

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. "Y" S.R.L., JUD. SUCEAVA,**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
sub nr. .... și la Administrația pentru Contribuabili Mijlocii  
Constituită la nivelul Regiunii Iași, sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, prin adresa nr. .... din 07.03.2016, înregistrată la instituția noastră sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de **S.C. "Y" S.R.L.**, cu sediul în orașul Rădăuți, str. Austriei nr. 1, jud. Suceava, cod de identificare fiscală RO ....., reprezentată legal de domnul .....

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

Suma contestată este în valoare de **S lei**, și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere, a căror componență este următoarea: **S lei**, aferente impozitului pe profit, **S lei**, aferente taxei pe valoarea adăugată, **S lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii, **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, **S lei**, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **S lei**, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, **S lei**, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, **S lei**, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, **S lei**, aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, **S lei**, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajatori, **S lei**, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și **S lei**, aferente pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost emis în data de **11.01.2016**, iar contestația a fost transmisă prin poștă, în data de **11.02.2016**, potrivit ștampilei aplicată pe plicul anexat la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, sub nr. .... și la Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Constituită la nivelul Regiunii Iași, sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. "Y" S.R.L., JUD. SUCEAVA**, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, sub nr. .... din 12.02.2016 și la Administrația pentru Contribuabili Mijlocii Constituită la nivelul Regiunii Iași, sub nr. ...., precizează că formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pe care o consideră nelegală și neîntemeiată, motiv pentru care solicită anularea sumei totale de **S lei**, reprezentând accesorii, din care, **S lei**, aferente impozitului pe profit, **S lei**, aferente taxei pe valoarea adăugată, **S lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii, **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, **S lei**, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **S lei**, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, **S lei**, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator **S lei**, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, **S lei**, aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale **S lei**, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajatori, **S lei**, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și **S lei**, aferente pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Motivează că accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.06.2015 – 25.09.2015, pentru sumele declarate de societate, prin următoarele declarații:

- declarațiile 112, depuse în datele de 25.06.2015, 24.07.2015 și 19.08.2015;
- declarațiile 300, depuse în datele de 24.07.2015 și 19.08.2015;
- declarația 100, depusă în data de 24.07.2015.

Consideră că sumele în valoare totală de S lei, stabilite de organul fiscal nu au fost corect calculate și că societatea nu datorează sumele către bugetul de stat.

Precizează că sunt calculate accesoriile și pentru:

- declarația 100 depusă în data de 25.05.2015, accesoriile în sumă de S lei fiind aferente impozitului pe construcții pentru o zi întârziere, respectiv de la 25.05.2015 la 26.05.2015;

- corecția de erori materiale din decontul de TVA aferent lunii mai 2014, depus în data de 24.07.2014, pentru care s-a emis Decizia de corectare a erorilor materiale nr. ...., accesoriile în sumă de 15 lei fiind aferente diferenței de TVA pentru un număr de 42 de zile de întârziere, respectiv de la 25.06.2014 la 06.08.2014.

Consideră că accesoriile în sumă de S lei, au fost corect calculate și că societatea datorează suma în cauză.

Precizează faptul că **S.C. "Y" S.R.L., JUD. SUCEAVA**, a avut în permanență TVA în sumă mult mai mare decât datoriile societății către bugetul de stat evidențiate în declarațiile enumerate.

Faptul că rambursarea TVA nu s-a făcut în termenul prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu valabilitate în anul 2015 și că s-au înregistrat întârzieri la rambursare, nu este culpa societății, din contră, societatea este îndreptățită să solicite accesorii pentru creanțele pe care statul le avea față de societate și nu le-a achitat la termen.

Având în vedere faptul că suma reprezentând TVA de recuperat era mai mare decât obligațiile de plată la bugetul general consolidat al statului, conform procedurilor proprii care se aplică la toate administrațiile fiscale din țară, organul fiscal nu trebuia să calculeze accesorii, ci trebuia să efectueze compensarea datoriilor cu creanțele cu data la care s-a depus decontul de TVA cu opțiune de rambursare.

Contestatoarea invocă prevederile art. 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și motivează faptul că din eroare organul fiscal a calculat accesoriile, fără a ține cont de prevederile legale.

Face precizarea că a depus în data de 25.06.2015, decontul de TVA 300 aferent lunii mai 2015, cu TVA de rambursat în sumă de S lei, sumă ce a fost solicitată la rambursare prin bifarea opțiunii aferente din decontul depus electronic și înregistrat sub numărul INTERNET – .....

În data de 25.09.2015, a depus decontul TVA 300 cu opțiune de rambursare aferent lunii august 2015, cu TVA de rambursat în sumă de 1.874.825 lei, sumă ce a fost solicitată la rambursare prin bifarea opțiunii aferente din decontul depus și înregistrat sub numărul INTERNET – ....., așadar, totalul creanței de recuperat reprezentând TVA era la data de 25.06.2015 în sumă de S lei, iar la data de 25.09.2015, era în sumă totală de S lei (S lei + S lei).

Precizează că obligațiile totale de plată la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale erau în sumă de S lei, sume declarate prin declarațiile 112, 100 și 300 în datele de 25.06.2015, 24.07.2015 și 19.08.2015.

Având în vedere faptul că creanțele în sumă totală de S lei, excedau obligațiile de plată la bugetul general consolidat în sumă de S lei, precizează că se impunea compensarea creanțelor cu datoriile conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Face mențiunea că prin adresele nr. ...., nr. .... și nr. ...., a solicitat compensarea datoriilor cu TVA de recuperat, compensarea fiind efectuată de către organul fiscal, la o dată ulterioară, respectiv în data de 25.09.2015 și nu cum prevede art. 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Motivează faptul că creanța inițială în sumă de 2.274.061 lei era certă, lichidă și exigibilă la data de 25.06.2015, deoarece a fost aprobată la rambursare în urma unui control fiscal în urma căruia a fost emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nnr. . din 22.12.2015.

Indiferent care sunt cauzele finalizării cu întârziere a controlului fiscal în vederea rambursării, controlul atestă, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. ...., că la data de 25.06.2015, **S.C. "Y" S.R.L., JUD. SUCEAVA**, avea o creanță certă, lichidă și exigibilă în sumă de S lei, sumă care excede datoriile societății, datorii ce trebuiau obligatoriu compensate la data scadenței, respectiv 25.06.2015, 27.07.2015 și 25.08.2015.

Faptul că organul fiscal trebuie să opereze compensarea de la data la care creanța este certă, lichidă și exigibilă este înserat în mod expres și la pct. 111.4 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004.

Întrucât din actele de control și deciziile de impunere prezentate, rezultă că **S.C. "Y" S.R.L., JUD. SUCEAVA**, deținea la data de 25.06.2015, o creanță certă, lichidă și exigibilă în sumă de S lei, creanță cu care se puteau compensa la acea dată, datoriile societății la bugetul general consolidat al statului, motivează că nu datorează accesoriile suplimentare și solicită admiterea contestației pentru sumele calculate în mod eronat de organul de administrare fiscală, respectiv suma de **S lei**, înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... și solicită admiterea contestației pentru această sumă.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava**, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., 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, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă

totală de S lei, din care, **S.C. "Y" S.R.L., JUD. SUCEAVA**, contestă dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă **S lei**, din care, **S lei**, aferente impozitului pe profit, **S lei**, aferente taxei pe valoarea adăugată **S lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii, **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, **S lei**, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **S lei**, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, **S lei**, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, **S lei**, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați **S lei**, aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, **S lei**, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajatori, **S lei**, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și **S lei**, aferente pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

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

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

**Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de S lei, din care, S lei, aferente impozitului pe profit, 7.422 lei, aferente taxei pe valoarea adăugată S lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, S lei, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, S lei, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, 9 lei, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, S lei, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, S lei, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, S lei, aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, S lei, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajatori, S lei, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și S lei, aferente pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., în condițiile în care baza de calcul a acestora a rezultat în urma operării în evidența fiscală a unei decizii de compensare a obligațiilor fiscale, care nu a fost contestată de societate.**

**În fapt**, organul fiscal, din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, a emis pentru **S.C. "Y" S.R.L., JUD. SUCEAVA**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 11.01.2015, prin care a calculat dobânzi și penalități de întârziere în

sumă totală de **S lei**, din care, societatea contestă dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă **S lei**, care se compune din: **S lei**, aferente impozitului pe profit, **S lei**, aferente taxei pe valoarea adăugată, **S lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii, **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, **S lei**, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **S lei**, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, **S lei**, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, **S lei**, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, **S lei**, aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, **S lei**, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator **S lei**, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și **S lei**, aferente pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 25.06.2015 – 25.09.2015, documentele prin care s-au individualizat sumele de plată fiind următoarele:

- Declarația 112 nr. ...., prin care au fost declarate obligații de plată în sumă totală de S lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale;

- Declarația ....., prin care au fost declarate obligații de plată în sumă totală de S lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale;

- Declarația ....., prin care au fost declarate obligații de plată în sumă totală de S lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale;

- Declarația 100 nr. ...., prin care a fost declarat un impozit pe profit în sumă de S lei;

- Declarația rectificativă 710 nr. 80201288-2 din 23.10.2015, prin care față de impozitul pe profit declarat inițial pentru luna iunie 2015, în sumă de S lei, a declarat suma corectă de S lei;

- Declarația ....., prin care a declarat TVA de plată în sumă de S lei;

- Declarația ....., prin care a declarat TVA de plată în sumă S lei;

- Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA pentru luna mai 2014 nr. ...., prin care a fost micșorată suma dedusă inițial cu suma de 747 lei.

Contestatoarea motivează faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 150219 din 11.01.2016 este nelegală și neîntemeiată, întrucât în perioada mai – iulie 2015 a avut TVA de recuperat, solicitat la rambursare, din care s-au compensat obligațiile aferente perioadei, însă compensarea nu s-a făcut în conformitate cu prevederile art. 111 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**În drept**, potrivit art. 85, art. 88, art. 110, art. 116, 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:

ART. 85

„(1) *Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) *prin declarație fiscale, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

ART. 88

„*Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*  
Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) *deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;*

b) *deciziile referitoare la bazele de impunere;*

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

[...]

e) *deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”*

ART. 110

„(3) *Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

a) *decizia de impunere;*

b) *declarația fiscală;*

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; [...].”

ART. 116

“(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.*

[...]

(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; [...]”.

#### ART. 119

„(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

„(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

#### ART. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere

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

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că în situația în care obligațiile fiscale nu sunt achitate la termen, contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere, din momentul scadenței și până la data stingerii sumelor datorate.

Obligațiile fiscale accesorii se stabilesc și se individualizează prin decizii referitoare la obligații referitoare la obligațiile de plată accesorii, care constituie titlu de creanță, organul fiscal având obligația de a le înregistra în baza sa de date.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, referitor la compensarea efectuată de organul fiscal a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, din TVA de rambursat, rezultă următoarele:

- societatea a depus Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna mai 2015, înregistrat sub nr. INTERNET – 73693286-2015 din 25.06.2015, prin care a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA în cuantum de S lei, iar prin adresa înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. ...., a solicitat ca din TVA de rambursat să fie compensate obligațiile către bugetul general al statului aferente lunii mai 2015, în sumă de **S lei**, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale;

- societatea a depus Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna iunie 2015, înregistrat sub nr. INTERNET – 75451876-2015 din 24.07.2015, prin care a declarat TVA de plată în sumă de S lei, pentru care prin adresa înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. ...., a solicitat ca din TVA de rambursat din luna



mai, să fie compensate obligațiile către bugetul general al statului aferente lunii iunie 2015, în sumă de **S lei**, reprezentând impozit pe profit, TVA, impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale;

- societatea a depus Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna iulie 2015, înregistrat sub nr. INTERNET – ..... din 19.08.2015, prin care a declarat TVA de plată în sumă de S lei, pentru care prin adresa înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. ...., a solicitat ca din TVA de rambursat din luna mai, să fie compensate obligațiile către bugetul general al statului aferente lunii iulie 2015, în sumă de **S lei**, reprezentând TVA, impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale;

- societatea a depus Decontul de taxa pe valoarea adăugată pe luna august 2015, înregistrat sub nr. INTERNET – 78540790-2015 din 25.09.2015, prin care a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA S lei, precum și Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de TVA pentru luna august 2015, înregistrată sub nr. .... din 28.09.2015, prin care a diminuat soldul sumei negative de TVA cu suma de S lei.

Urmare solicitărilor de rambursare a soldului sumei negative de TVA și a cererilor de compensare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, a emis Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ...., prin care, din TVA de rambursat pe luna august 2015, înregistrat sub nr. INTERNET – ....., au fost compensate obligațiile fiscale în sumă totală de S lei, cu scadența de plată în data de .....

Totodată, organul fiscal a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea nr. ...., prin care a aprobat la rambursare suma de S lei.

Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .... din 24.11.2015, a fost comunicată societății în data de 11.12.2015, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Se reține că, potrivit normelor legale, compensarea reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor statului reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat.

Organul de soluționare a contestației reține din precizările organelor fiscale cuprinse în e-mailurile din data de 09.11.2016, că societatea **nu a contestat la organul fiscal competent** Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .... deși, avea această posibilitate conform prevederilor art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează faptul că: *„Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”*, coroborat cu prevederile pct. 5.3 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. 2.906/2014, care stipulează:

*“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 **S.C. "Y" S.R.L., JUD. SUCEAVA**, nu a contestat la organul în drept modalitatea de stingere a creanțelor bugetare, iar **Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale prin compensare**, finalizată prin emiterea unui act administrativ care nu a fost contestat, argumentele societății privitoare la stingerile operate în evidența fiscală ca efect al compensării nu pot fi analizate în procedura de soluționare a contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 11.01.2016, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava a stabilit în sarcina contestatarii accesoriile în sumă de S lei.

Așadar se reține că în mod legal, organul fiscal a stabilit în sarcina **S.C. "Y" S.R.L., JUD. SUCEAVA**, accesoriile în sumă de **S lei**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 150219 din 11.01.2016, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:*

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....]”.*

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 5.1, 5.3 și 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

**DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. "Y" S.R.L., JUD. SUCEAVA**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pentru suma de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, care se compune din: **S lei**, aferente impozitului pe profit, **S lei**, aferente taxei pe valoarea adăugată, **S lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii, **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, **S lei**, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **S lei**, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, **S lei**, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator **S lei**, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, **S lei**, aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, **S lei**, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajatori, **S lei**, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și **S lei**, aferente pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**Art. 2** Serviciul Soluționare Contestații, va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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