

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI NEAMȚ**

**DECIZIA NR. 792 DIN 23.09.2011
privind soluționarea contestației formulate de
TTT din com. ..., jud. Neamț,
înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr. .../19.08.2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice ..., prin adresa nr. ... din data de 17.08.2011 înregistrată la direcție sub nr. ... din data de 19.08.2011, cu privire la contestația formulată de TTT cu sediul în sat ..., com. ..., județul Neamț, având codul unic de înregistrare

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...** emisă de Administrația Finanțelor Publice ... la data de 12.07.2011 și are ca obiect obligațiile de plată accesorii în sumă de ... lei reprezentând:

- ... lei – obligații de plată accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – obligații de plată accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei – obligații de plată accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- ... lei – obligații de plată accesorii aferente contribuțiilor sociale datorate pentru veniturile din salarii.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.07.2011, respectiv **29.07.2011** și de data depunerii contestației la registratura Administrației Finanțelor Publice ..., conform stampilei aplicate pe aceasta, respectiv **09.08.2011**.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț este competentă să soluționeze contestația formulată de TTT din comuna

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice ..., arătând următoarele:

La data de 09.09.2010, cu adresa nr. ..., a înștiințat organul fiscal în legătură cu plățile efectuate la data de 09.09.2010, precizând că a achitat și dobânzile de întârziere de 0.05% pentru 15 zile (25.08.2010-09.09.2010). La această adresă nu a primit niciun răspuns. Plățile efectuate cu titlu de dobânzi reprezintă: ... lei dobânzi aferente obligațiilor datorate bugetului de stat și ... lei dobânzi aferente contribuțiilor sociale.

La data de 11.11.2010, cu adresa nr. ..., a formulat o contestație împotriva somației nr. ..., susținută de faptul că pentru valoarea în cauză există cerere de compensare. Nici la această contestație nu a primit răspuns.

La data de 13.07.2010, prin adresa nr. ..., a solicitat compensarea sumei negative a TVA cu aceeași sumă din obligația de plată la impozitul pe profit.

La data de 01.04.2011, prin adresa nr. ... a solicitat lămuriri organului fiscal teritorial în legătură cu existența sumei de ... lei care figurează ca fiind achitată în plus, reamintind că această sumă a fost achitată la data de 09.09.2010 cu titlu de accesorii, însă nu a primit o decizie referitoare la aceste obligații de plată accesorii.

În finalul contestației societatea solicită să se analizeze aspectele prezentate, să se constate că au fost achitate toate dobânzile de întârziere, că dobânzile aferente impozitului pe profit nu sunt legale și nici reale, în cauză existând cerere de compensare

cu suma negativă a TVA, astfel că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nu are temei legal.

II. Administrația Finanțelor Publice ... a emis, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru TTT din com. ... – CUI ..., **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2011** prin care a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei astfel:

- ... lei – obligații de plată accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – obligații de plată accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei – obligații de plată accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- ... lei – obligații de plată accesorii aferente contribuțiilor sociale datorate pentru veniturile din salarii.

III. Luând în considerare cele prezentate de societatea contestatară, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorări de întârziere, se rețin următoarele:

1. Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este investită să se pronunțe dacă organul fiscal a stabilit în mod legal în sarcina TTT dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuțiilor sociale cu termen de plată la data de 25.08.2010.

În fapt,

TTT ... – CUI RO ... a depus la organul fiscal sub nr. .../17.08.2010 declarația 102 privind obligațiile de plată la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna iulie 2010, *cu scadență la data de 25.08.2010*, conform căreia societatea datorează contribuții sociale în sumă de ... lei.

La data de 09.09.2010 societatea a achitat contribuțiile sociale în sumă de ... lei și dobânzi aferente în sumă de ... lei, calculate astfel: ... lei X 15 zile X 0,05%. Societatea a înștiințat organul fiscal teritorial în legătură cu aceste plăți, sesizând totodată faptul că nu i s-a emis o decizie de calcul pentru dobânzi.

Prin Decizia nr. .../12.07.2011, A.F.P. ... a calculat în sarcina TTT dobânzi în sumă de ... lei, aferente contribuțiilor sociale declarate pentru luna iulie 2010, achitate cu întârziere la data de 09.09.2010.

Prin contestația formulată împotriva acestei decizii, societatea reamintește faptul că a achitat dobânzi pentru plata cu întârziere de 15 zile a contribuțiilor sociale aferente lunii iulie 2010, precum și că nu deține decizie referitoare la calculul acestora.

În drept,

Referitor la obligații de plată accesorii, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede următoarele la 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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) **Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală,[...].”**

La art. 120- **Dobânzi** din același act normativ se precizează că:

„(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.”

Fata de cele prezentate în fapt și în drept se rețin următoarele:

Dobânzile se datorează pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare, pentru fiecare zi de întârziere, fiind stabilite prin decizii întocmite de organele fiscale teritoriale.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că societatea a achitat suma de ... lei în contul unic al bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale la data de 09.09.2010, cu 15 zile întârziere față de termenul de plata de 25.08.2010, concomitent cu plata sumei de ... lei, accesorii calculate de societate fără existența unei decizii de calcul al acestora.

Astfel, A.F.P. ... a emis în mod legal Decizia nr. ... din 12.07.2011 pentru dobânzile în sumă de ... lei aferente contribuțiilor sociale în sumă de ... lei achitate cu întârziere de 15 zile, debit care se stinge cu suma deja achitată de societate cu titlu de dobânzi la data de 09.09.2010. Ca urmare, **se va respinge contestația pentru suma de ... lei, dobânzi aferente contribuțiilor sociale calculate de A.F.P. ... prin Decizia nr. .../12.07.2011, ca neîntemeiată.**

2. Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este investită să se pronunțe dacă organul fiscal a stabilit în mod legal în sarcina TTT dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator.

În fapt,

TTT ... a declarat la data de 12.04.2011 suma de ... lei cu titlu de contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator pentru luna martie 2011. Această sumă a fost stinsă în termenul legal. La data de 20.06.2011 societatea depune o declarație rectificativă prin care majorează cu ... lei contribuția declarată inițial. Această diferență suplimentară a fost stinsă la data de 27.06.2011, cu 62 zile întârziere față de termenul legal de plată.

Prin Decizia nr. .../12.07.2011 A.F.P. ... a stabilit în sarcina societății ... dobândă și ... penalitate de întârziere aferente contribuției în sumă de ... lei, stinsă cu întârziere de 62 zile.

În drept,

Referitor la obligații de plată accesorii, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată prevede următoarele la 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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) **Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală,[...].**

La art. 120- **Dobânzi** din același act normativ se precizează că:

„(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.

(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.**

Penalitățile de întârziere sunt reglementate de art. 120¹ din același act normativ:

„(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; [...]”

Fata de cele prezentate în fapt și în drept se rețin următoarele:

Dobânzile se datorează pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare, în cazul diferențelor suplimentare stabilite prin declarații rectificative dobânzile calculându-se începând cu ziua următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că suma de ... lei, declarată suplimentar prin declarația rectificativă depusă la data de 20.06.2011 pentru luna martie 2011, a fost stinsă cu întârziere de 62 de zile.

Astfel, A.F.P. ... a emis în mod legal Decizia nr. ... din 12.07.2011 pentru obligațiile de plată accesorii în sumă de ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de ... lei stinsă cu întârziere de 62 zile (26.04.2011-27.06.2011). Ca urmare, **se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de ... lei, reprezentând ... dobândă și ... penalitate de întârziere, accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, calculate de A.F.P. ... prin Decizia nr. .../12.07.2011.**

3. Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este investită să se pronunțe dacă organul fiscal a stabilit în mod legal în sarcina TTT dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit și impozitului pe dividende persoane fizice.

În fapt,

TTT a depus la organul fiscal declarațiile 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru lunile mai 2010, iunie 2010, iulie 2010 și septembrie 2010, prin care a declarat impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit și impozit pe dividende persoane fizice. Pentru stingerea obligațiilor declarate societatea a efectuat plăți și a solicitat compensarea parțială cu TVA solicitată la rambursare. De asemenea, la data de 09.09.2010 societatea a efectuat plata sumei de ... lei cu titlul de obligații de plată accesorii pentru plata cu întârziere a sumei de ... lei datorată bugetului de stat pentru luna iulie 2010.

Deși societatea a considerat că obligațiile de plată declarate la bugetul de stat au fost stinse integral și la termenele legale prin plățile efectuate și prin compensările efectuate, acest fapt nu s-a realizat deoarece stingerea a fost afectată de următoarele: de soluția de desființare parțială a deciziei anterioare de calcul accesorii, dată de D.G.F.P. Neamț la contestația depusă de petentă în luna august 2010, de faptul că TVA solicitată la rambursare nu a fost aprobată integral, precum și de modificarea ordinii de stingere a obligațiilor fiscale principale prin notele de compensare a obligațiilor fiscale fără a se ține strict cont de obligațiile scadente la data depunerii cererilor de rambursare a TVA.

Administrația Finanțelor Publice ... a emis *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2011*, prin care a calculat pentru TTT, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit și

impozitului pe dividende persoane fizice pentru diferite perioade cuprinse între 01.07.2010 – 09.09.2010.

Petenta contestă majorările de întârziere în sumă de ... lei stabilite prin decizia de calcul accesorii anterior menționată, motivând că au fost solicitate compensări ale impozitului pe profit cu TVA de rambursat, precum și că la data de 09.09.2010 a achitat deja suma de ... lei cu titlul de dobânzi aferente obligațiilor de plată la bugetul de stat sumă de ... lei, cu scadența la data de 25.08.2010, achitate cu întârziere de 15 zile.

În *Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../17.08.2011* întocmit de A.F.P...., se detaliază modul în care ar fi trebuit să se efectueze stingerea obligațiilor de plată la bugetul de stat din TVA de rambursat și din plățile efectuate de societate, rezultând că accesoriile calculate prin decizia contestată nu sunt datorate integral.

În drept,

Referitor la dispozițiile privind efectuarea plăților, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, la *art. 114*, prevede:

„(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) *Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.*

(2³) *În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate. [...]*”

Referitor la compensare, *art. 116 alin.(3)* din același act normativ stipulează:

„Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor convenite acestuia, după caz. Dispozițiile *art. 115* privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Referitor la obligații de plată accesorii, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată prevede următoarele la *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.**

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) **Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, [...].**”

La *art. 120- Dobânzi* din același act normativ se precizează că:

„(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.

(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.**”

Penalitățile de întârziere sunt reglementate de *art. 120¹* din același act normativ:

„(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; [...]"

Referitor la majorările de întârziere în cazul compensării, art. 122 alin.(1) din actul normativ sus menționat reglementează următoarele:

„Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).”

La art. 116 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările existente la data stingerii se precizează că:

„(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; [...]

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

Fata de cele prezentate în fapt și în drept se rețin următoarele:

În temeiul prevederilor legale invocate în drept, obligațiile fiscale accesorii se datorează pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare, iar la compensarea obligațiilor fiscale de plată cu sumele de rambursat convenite, data stingerii este data depunerii la organul fiscal a cererii de rambursare. De asemenea, organul fiscal competent are obligația de a distribui sumele din contul unic, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că societatea a achitat diferite sume în contul unic al bugetului de stat, sume ce au fost parțial distribuite pentru obligațiile de plată declarate în declarațiile 100 pentru lunile mai 2010, iunie 2010, iulie 2010 și septembrie 2010, ceea ce a determinat schimbarea ordinii de stingere a obligațiilor.

Compensarea taxei pe valoarea adăugată nu a fost efectuată conform solicitării societății deoarece TVA solicitată la rambursare nu a fost aprobată integral, iar taxa aprobată a fost compensată și cu alte obligații față de ceea ce a solicitat societatea.

În consecință, compensarea a fost efectuată pe soldurile din fișa sintetică pe plătitor rezultate în urma distribuirii sumei virate în contul unic, la o dată ulterioară depunerii cererii de compensare, iar în urma stingerilor efectuate s-au calculat majorări de întârziere.

Astfel, se reține că baza de calcul la care organul fiscal a stabilit majorările de întârziere prin decizia de calcul accesorii contestată este eronată, nefiind operate compensările solicitate de societate.

Având în vedere că obligațiile de plată pentru neplata în termen a obligațiilor fiscale se datorează începând cu data scadenței până la data stingerii inclusiv, iar în cazul în speță data efectuării distribuției din contul unic a schimbat ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale și în cazul obligațiilor fiscale compensate organul fiscal nu a aplicat nici reglementările privind data stingerii creanțelor în cazul compensărilor efectuate ca urmare a unei cereri de rambursare, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra legalității stabilirii majorărilor de întârziere în sumă de ... lei, urmând a se desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2011 pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit și impozitului pe dividende persoane fizice.

Față de cele reținute, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„(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.

(3¹) 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.”

În speță se vor aplica și prevederile Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

„11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

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.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, Administrația Finanelor Publice ... va proceda la reanalizarea situației fiscale a societății contestatoare, va lua în considerare cele reținute prin prezenta decizie, exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale accesorii datorate.

În ceea ce privește aspectele sesizate prin contestație referitoare la plățile efectuate la data de 09.09.2010 și la somația nr. ..., se vor aplica prevederile pct. 9.9 din Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, respectiv:

„În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 208, 210, art.216 alin. (1), (3) și (3¹) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate pentru suma de ... de **TTT** din com. ... jud. Neamț împotriva obligațiilor de plată accesorii aferente contribuțiilor sociale stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2011 emisă de Administrația Finanelor Publice

2. *Desființarea parțială* a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2011 emisă pentru **TTT** din com. ... de către Administrația Finanelor Publice ..., pentru majorările de întârziere în sumă de ... **lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit și impozitului pe dividende persoane fizice, urmând ca în 30 de zile de la comunicarea prezentei organul fiscal să procedeze la regularizarea situației privind stingerea obligațiilor fiscale, luând în considerare prevederile legale privind stingerea obligațiilor fiscale, precum și cele reținute prin prezenta decizie și, dacă va fi cazul, la emiterea altei decizii de calcul accesorii.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.