

**DECIZIA nr. 814/13.10.2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SRL,**  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov cu adresele nr. x si nr. x inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. x si nr. x cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, CUI ... cu sediul in judetul Ilfov, ....

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 18.02.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si aferente TVA in suma totala de x lei, din care societatea contesta doar suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata de SC X SRL solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii si aferente TVA pentru perioada 20.12.2013-21.01.2014.

Societatea considera ca s-a procedat la stingerea creantelor privind impozitul pe veniturile din salarii fara a tine cont de prevederile legale de stingere.

Referitor la accesoriile calculate la impozitul pe profit aceasta constata ca au fost calculate pentru perioada 31.12.2012-29.01.2014, perioada care acopera si accesoriile calculate si stabilite prin decizia de impunere nr. x emisa de Inspectie Fiscala, iar debitul stabilit suplimentar nu are scadenta la data de 31.12.2012, ci la data de 25.03.2013.

Referitor la accesoriile stabilite la TVA, societatea argumenteaza faptul ca accesoriile calculate pentru debitul stabilit suplimentar de Inspectiei fiscale au fost calculate pana la data de 11.11.2013 iar prin decizia de calcul accesorii contestata s-a procedat la un nou calcul accesorii care acopera perioada 31.03.2013-16.12.2013, dublandu-se astfel accesoriile pentru acest debit suplimentar.

In consecinta, societatea solicita desfiintarea partiala a dobanzilor si penalitatilor de intarziere calculate in decizia de calcul accesorii nr. x.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, organele fiscale din cadrul Administratiei Judeteane a Finantelor Publice Ilfov au stabilit in sarcina SC X SRL, pe baza evidentei pe platitor, pentru plata cu intarziere a debitelor dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si aferente TVA in suma totala de x lei.

**III.** Fata de constatările organului fiscal, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

*1. Referitor la accesoriile stabilite la impozitul pe profit in suma de x lei*

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta cu privire la accesoriile datorate de societate in conditiile in care organul fiscal a revizuit accesoriile calculate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, iar stingerea obligatiilor de plata se efectueaza in ordinea vechimii.***

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov au stabilit in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere in suma de x lei pentru obligatiile fiscale aferente impozitului pe profit, stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. x cu scadenta la 11.11.2013, calculate pentru perioada 31.12.2012-29.01.2014.

SC X SRL contesta accesoriile stabilite prin decizia nr. x ca fiind nelegale pentru urmatoarele motive:

- organul de inspectie fiscala a calculat accesorii pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar aferent anului 2012 pana la data de 11.11.2013;

- prin decizia de calcul accesorii s-a procedat la un nou calcul de accesorii care acopera perioada 31.12.2012-29.01.2014 pentru debitul in suma de x lei stabilit suplimentar de inspectia fiscala pentru anul 2012, dublandu-se astfel accesoriile calculate societatii. Debitul de x lei nu avea scadenta la 31.12.2012, ci scadenta acestuia era la data de 25.03.2013.

Din referatul si documentele existente la dosarul cauzei si analiza fisei sintetice s-au constatat urmatoarele:

- s-a aprobat scaderea accesoriilor calculate in evidenta pe platitor, intrucat la debitele stabilite suplimentar s-a trecut eronat data de 31.12.2012 pentru impozitul pe profit, corect fiind data de 11.11.2013;

- in baza Referatului nr. x si in conformitate cu prevederile OMEF nr. 2144/2008 si OG nr. 92/2003, s-a procedat la corectarea evidentei fiscale si la stingerea obligatiilor fiscale cu respectarea prevederilor art. 115, alin. 1, lit. b) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, si s-au calculat accesoriile si debitele stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. x, tinand cont de scadenta corecta comunicata de inspectia fiscala, cu respectarea prevederilor art. 120, alin. 2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In urma procedurii de "simulare" Administratia Judetena a Finantelor Publice Ilfov au recalculat accesoriile aferente impozitului pe profit fiind emisa o Decizie de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x prin care se anuleaza dobanzi in suma de x lei si penalitatile de intarziere in suma de x lei din suma totala x lei calculate initial prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de SC X SRL, anuland accesoriile calculate eronat din sumele stabilite initial prin emiterea unei decizii de impunere.

**In drept**, potrivit art. 22, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...] **c) obligația de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

**d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere** sau majorări de întârziere, după caz, **aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;**"

**Art. 114** – "(2<sup>1</sup>) **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.**

(2<sup>2</sup>) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.**

(2<sup>3</sup>) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; [...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; [...].”

**Art.115 – “(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelate aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

[...]b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>);[...]

**(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;
- c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

**“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 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. [...]**

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

**(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.**

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

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata stabilite suplimentar incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv. Platile efectuate in contul obligatiilor fiscale sting obligatiile asa cum au fost stabilite, in ordinea vechimii. Dobanzile si penalitatile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii.

Din analiza fisei sintetice pe platitor, a documentelor depuse la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta urmatoarele:

- prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. x au fost stabilite debite la impozitul pe profit aferent anului 2012 in suma de x lei accesoriile fiind calculate pana la data de 11.11.2013;

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, organele fiscale au calculat accesorii la impozitul pe profit la debitul de x lei pentru perioada 31.12.2012-29.01.2014;

- prin referatul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov, Administratia Fiscala Contribuabili Mijlocii, Compartimentul analiza risc, se solicita scaderea accesoriilor intrucat corect era data de 11.11.2013;

- organul fiscal a recalculat accesoriile prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, confirmata de primire in data de 22.07.2014, prin care se anuleaza dobanzi in suma de x lei si penalitatile de intarziere in suma de x lei din suma totala de x lei calculate initial prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x;

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca platile efectuate de contestatoare sting, in ordinea vechimii, obligatii de plata, iar decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar a intrat in stingere incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta, tinand cont de faptul ca organul fiscal a recalculat accesoriile stabilite initial anuland accesorii in suma de x lei, urmeaza a se respinge in parte contestatia societatii ca fiind ramasa fara obiect pentru aceasta suma.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 205 si art. 206 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare care prevad:

*“Art.205 -(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

*(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”*

*„Art.206 -(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

De asemenea **art.213** din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*“(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.*

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, care la pct. 11.1. prevad:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a)...b)

**c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat** sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect”.

In ceea ce priveste suma x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit, acestea sunt corect si legal datorate, urmand sa fie respinsa in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x ca neintemeiata pentru aceasta suma.

2. Referitor la accesoriile stabilite la impozitul pe veniturile din salarii in suma de x lei

**Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a calculat corect accesoriile datorate de societate in conditiile in care stingerea obligatiilor de plata se efectueaza in ordinea vechimii.**

**In fapt**, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care i se calculeaza accesorii in suma de x lei pentru debitele aferente lunii noiembrie cu scadenta 20.12.2013.

SC X SRL considera ca plata efectuata in data de 16.12.2013 a stins in mod eronat, fara sa tina cont de art. 114 din Codul de procedura fiscala, stingand obligatia fiscala principala aferenta impozitului pe profit, dar care avea scadenta pe data de 05.01.2014.

**In drept**, potrivit art. 111, art.115, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

**"Art. 111 - (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. 114 – "(2<sup>1</sup>) 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.**

**(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.**

**(2<sup>3</sup>) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:**

**a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;**

**b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;**

**c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b)[...]."**

**"Art. 115 - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

**b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).[...]**

**(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;**

**c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil."**

**„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 - (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.**

**(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia 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> - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.**

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

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata stabilite suplimentar incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv. Platile efectuate in contul obligatiilor fiscale sting obligatiile asa cum au fost stabilite, in ordinea vechimii. Dobanzile si penalitatile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii.

Din documentele existente la dosarul in cauza si din analiza fisei sintetice rezulta urmatoarele:

- in data de 19.12.2013, societatea depune formularul 112 nr. x prin care declara impozit pe veniturile din salarii in suma de x lei;

- in data de 16.12.2013, societatea achita in contul unic al bugetului de stat obligatiile de plata declarate la impozitul pe veniturile din salarii aferente lunii noiembrie in suma de x lei;

- prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. x au fost stabilite debite la impozitul pe profit aferent anului 2012 in suma de x lei, decizie comunicata la 03.12.2013.

Astfel, la data de 16.12.2013, plata efectuata in contul unic a stins corect obligatiile de plata reprezentand impozit pe profit stabilit prin decizia nr. x, deoarece vechimea se stabileste in temeiul art. 115, alin (2), lit. b), Cod procedura fiscala.

Referitor la afirmatia societatii cu privire la faptul ca plata efectuata in data de 16.12.2013 a stins in mod eronat, obligatia fiscala principala aferenta impozitului pe profit, dar care avea scadenta la data de 05.01.2014, nu poate fi retinuta favorabil in solutionarea cauzei deoarece acesta confunda scadenta cu termenul de plata.

Tinanad cont ca societatea nu a efectuat plata aferenta obligatiei fiscale stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr. x, platile efectuate de contestatara pentru impozitul pe veniturile din salarii au stins in ordinea vechimii prevazuta de Codul de procedura fiscala, obligatiile de plata stabilite suplimentar la impozitul pe profit.

Fata de cele prezentate, contestatia formulata de SC X SRL impotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, urmeaza sa fie respinsa in parte ca neintemeiata pentru accesoriile stabilite la impozitul pe veniturile din salarii in suma de **x lei**.

**3. Referitor la obligatiile fiscale in suma de x lei aferente taxei pe valoare adaugata.**

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza dobanzi in suma de 527 lei, in conditiile in care pe de o parte accesoriile au fost calculate pentru debitul stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. x, iar pe de alta parte organul fiscal a revizuit situatia fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x conform deciziei de impunere nr. x si a platilor efectuate.***

***In fapt***, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei aferente taxei pe valoare adaugata. Societatea contesta doar suma de x lei, aferenta obligatiilor fiscale stabilite prin decizia de impunere nr. x emisa de Serviciul Inspectie fiscala din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov.

Prin decizia de impunere nr. x privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice, organul fiscal a stabilit debit suplimentar in suma de 5.068 lei, calculandu-se dobanzi in suma de x pana la data de 11.11.2013 si penalitati de intarziere in suma de x lei pana la data de 30.06.2013.

Prin decizia de calcul accesorii atacata au fost calculate dobanzi in suma de x lei la debitul in suma de x lei stabilit suplimentar de inspectia fiscala, pentru perioada 31.03.2013-16.12.2013, dublandu-se astfel accesoriile calculate societatii.

Din referatul si documentele existente la dosarul cauzei si analiza fisei sintetice s-au constatat urmatoarele:

- s-a aprobat scaderea accesoriilor calculate in evidenta pe platitor urmare Deciziei de impunere nr. x, intrucat la debitele stabilite suplimentar s-a trecut eronat accesorii pana la data de 31.03.2013 pentru TVA, corect fiind data de 11.11.2013;

- in baza Referatului nr. x si in conformitate cu prevederile OMEF nr. 2144/2008 si OG nr. 92/2003, s-a procedat la corectarea evidentei fiscale si la stingerea obligatiilor fiscale cu respectarea prevederilor art. 115, alin. 1, lit. b) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, si s-au calculat accesoriile si debitele stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. x, tinand cont de scadenta corecta comunicata de inspectia fiscala, cu respectarea prevederilor art. 120, alin. 2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Serviciul Evidenta pe platitori persoane juridice au aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, cuprinse in cap. III.1.2.2.5. Procedura de corectie in cazul depunerii cu intarziere a declaratiilor fiscale si a deconturilor de TVA:

***„Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, constând în prelucrarea eronată de către organul fiscal a declarațiilor/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse cu întârziere, recalcularea obligațiilor fiscale accesorii se face, utilizând procedura de simulare. În această situație, în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate, atât pentru obligația principală cât și pentru accesorii.”***

In urma procedurii de “simulare” Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov au recalculat accesoriile aferente TVA fiind emisa o Decizie de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x prin care se anuleaza dobanzi in suma de x lei din suma totala de x lei calculate initial prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, rezultand dobanzi de plata in suma de x lei.

Decizia de de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, a fost comunicata societatii sub semnatura in data de 22.07.2014 necontestata de de aceasta.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de SC X SRL, anuland accesoriile calculate eronat din sumele stabilite initial prin emiterea unei decizii de impunere.

***In drept***, art.205 alin.(1) si art.206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

**„Art.205** -(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

(2) *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”*

**„Art.206** -(2) *Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

De asemenea art.213 din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*“(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.*

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, care la pct. 11.1. prevad:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a)...b)

**c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat** sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect”.

Tinand seama ca organul fiscal a corectat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, contestatia societatii urmeaza a se respinge ca ramasa fara obiect pentru aceasta suma.

De altfel, privind Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, aceasta a fost comunicata sub semnatura in data de 22.07.2014, societatea avand posibilitatea de a depune contestatie impotriva deciziei de impunere nr. x.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 205, art. 206, art. 213 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dispozitiile pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013,

## DECIDE

1. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **SC X SRL** in ceea ce priveste accesoriile aferente TVA in suma de **x lei** si accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de **x lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, intrucat aceasta a fost revizuita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

2. Respinge ca neintemeiata, contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov pentru suma de **x lei** reprezentand:

- **x lei** accesorii aferente impozitului pe profit;
- **x lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.