



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , București, CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48

DECIZIA nr198/2014

privind soluționarea contestației depuse de
S.C. .X.S.R.L. din localitatea .X.,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. 920884/19.06.2014

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./14.05.2014, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/19.06.2014, asupra contestației formulate de **S.C. .X.S.R.L.** cu sediul în .X., Calea X, nr.X, corp X, X, sector X, X/2003, CUI RO X.

S.C. .X.S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.02.2014, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de **.X.lei**, reprezentând:

- dobânzi de întârziere în sumă de .X.lei aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X.lei aferente impozitului pe profit;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X.lei aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuale de asigurari sociale datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- dobânzi de întârziere în sumă de 1 leu aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent.

Contestația a fost depusă în termenul 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 că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. a fost comunicată societății în data de **24.02.2014** potrivit confirmării de primire poștală, anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X. /**25.03.2014**, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la pozitia nr.X din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC incepand cu data de 1 ianuarie 2014*” la OPANAF nr.3581/2013 privind

organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X.S.R.L.**

I. În susținerea cauzei, contestatara aduce următoarele argumente:

Referitor la calculul accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.02.2014, **S.C. .X.S.R.L.** precizează faptul că obligațiile fiscale pentru care au fost calculate accesoriile au fost achitate prin ordine de plată conform art.114 alin.3 lit.c din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ori compensate cu taxa pe valoarea adăugată conform art.122 și art.116 alin.4 din același act normativ, anterior invocat.

În același sens, contestatara invocă și prevederile art.116 alin.5, alin.6 și alin.7 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, contestatara solicită reanalizarea modului de calcul din **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.02.2014** și pe cale de consecință anularea obligațiilor accesorii.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./17.02.2014, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, s-au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de **.X.lei**, din care:

- dobânzi de întârziere în sumă de .X.lei aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X.lei aferente impozitului pe profit;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X.lei aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuale de asigurari sociale datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială;

- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- dobânzi de întârziere în sumă de X leu aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt Declarația 100 nr.XXX/24.01.2011.

Accesoriile în sumă totală de **.X. lei** au fost calculate 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.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile stabilite prin actul administrativ fiscal contestat sunt legal datorate de societate în condițiile în care organele fiscale confirmă faptul că în evidența fiscală s-au operat stingeri eronate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./17.02.2014, organele fiscale au calculat accesorii în sarcina contestatoarei pentru perioada iulie 2010 – septembrie 2013 în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile

din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent, impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent.

Prin contestația formulată, societatea solicită reanalizarea modului de calcul al accesoriilor din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./17.02.2014 și pe cale de consecință anularea obligațiilor accesorii, susținând că obligațiile pentru care au fost calculate accesoriile au fost achitate cu ordine de plată sau compensate din TVA de rambursat.

În drept, sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- în ceea ce privește calculul accesoriilor, sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv modificările survenite în perioada 07.2010-09.2013 prin ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ Nr. 39 din 21 aprilie 2010 și ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ Nr. 50 din 29 mai 2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale, pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 :

“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.

ART. 120 Dobânzi

(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. 120¹

Penalități de întârziere

(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.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

- în ceea ce privește compensarea, potrivit art.116 alin.(1) și alin.(6) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevederi similare pe perioada efectuării operațiunilor, respectiv în perioada iulie 2010- septembrie 2013:

“(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.[...]

(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.”

Conform textului de lege sus invocat, organul fiscal competent efectuează compensările solicitate de debitor, operațiune efectuată după stingerea debitelor declarate și neachitate, cu respectarea dispozițiilor art.115 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată potrivit prevederilor art.122 alin.1), lit.c) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, republicată, unde se menționează până la data de 29.09.2010:

“In cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”,

iar începând cu această dată, la art.122 se prevede: ***“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).”, respectiv “(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.”***

- în ceea ce privește plata obligațiilor datorate, potrivit art.85, art.111 și art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, prevederi similare pe perioada efectuării operațiunilor, respectiv în perioada iulie 2010- septembrie 2013:

"Art.85 - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

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

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

Art.111. - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează".

Art.114. (1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(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.

[...] (2⁵) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2¹), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat."

Se reține că, un contribuabil are obligația de a plăti la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse sau prin deciziile de impunere emise de inspectia 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, iar plata pentru obligații fiscale, altele decât cele prevăzute la alin.2¹ din art.114, menționata anterior, se face distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat.

Ulterior, distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate, respectând prevederile art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

În soluționarea contestației, organul de soluționare a contestației a analizat următoarele documente existente la dosarul cauzei:

- cererea de transfer a 9 plăți efectuate în luna iulie 2007, în sumă totală de .X. lei de la Trezoreria sectorului X, către Trezoreria sectorului X, cerere înregistrată la Trezoreria sectorului X sub nr..X. /10.10.2008;

- copii după plățile menționate mai sus, plus OP X în sumă de X lei din data de 02.07.2007, plată efectuată către Trezoreria sectorului X, reprezentând *plată comision ITM 06.07.2007*;

- deconturi trimestriale privind TVA pentru perioada 06.2010-09.2013 cu opțiuni de rambursare și pentru trimestrul IV 2013 fără opțiuni de rambursare;

- declarațiile 100, 112, 710 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru perioada de raportare 06.2010-12.2013,

- note privind compensarea obligațiilor fiscale:

1. nr.X/27.09.2010, compensarea fiind efectuată cu data de 26.07.2010 conform cererii nr.11205/30.08.2010 din decont de TVA nr.X/26.07.2010;

2. nr.X/06.04.2011, compensarea fiind efectuată cu data de 25.01.2011 conform cererii nr.X/21.03.2011 din decont de TVA nr.X/25.010.2010;

3. nr.X/23.08.2011, compensarea fiind efectuată cu data de 25.04.2011 conform cererii nr.X/05.08.2011 din decont de TVA nr.X/26.04.2011;

5. nr.X/23.08.2011, compensarea fiind efectuată cu data de 25.05.2011 conform cererii nr.136.05.08.2011 din decont de TVA nr.X/26.04.2011;

6. nr.X/23.08.2011, compensarea fiind efectuată cu data de 25.06.2011 conform cererii nr.136/05.08.2011 din decont de TVA nr.X/26.04.2011;

7. nr.X/23.08.2011, compensarea fiind efectuată cu data de 25.07.2011 conform cererii nr.X/05.08.2011 din decont de TVA nr.X/26.04.2011;

8. nr.X/23.08.2011, compensarea fiind efectuată cu data de 25.04.2011 conform cererii nr.X/23.08.2011 din decont de TVA nr.X/24.01.2011;

9. nr.X/31.10.2011, compensarea fiind efectuată cu data de 25.10.2011 conform cererii nr.X/31.10.2011 din decont de TVA nr.X/25.07.2011;

10. nr.X/31.10.2011, compensarea fiind efectuată cu data de 25.09.2011 conform cererii nr.X/31.10.2011 din decont de TVA nr.X/25.07.2011;

11. nr.X/31.10.2011, compensarea fiind efectuată cu data de 25.08.2011 conform cererii nr.X/31.10.2011 din decont de TVA nr.X/25.07.2011;
12. nr.X/31.10.2011, compensarea fiind efectuată cu data de 25.07.2011 conform cererii nr.X/31.10.2011 din decont de TVA nr.X/25.07.2011;
13. nr.X/28.12.2011, compensarea fiind efectuată cu data de 25.12.2011 conform cererii nr.X/06.12.2011 din decont de TVA nr.X/25.10.2011;
14. nr.X/28.12.2011, compensarea fiind efectuată cu data de 25.11.2011 conform cererii nr.X/06.12.2011 din decont de TVA nr.X/25.10.2011;
15. nr.X/28.12.2011, compensarea fiind efectuată cu data de 25.10.2011 conform cererii nr.X/06.12.2011 din decont de TVA nr.X/25.07.2011;

- deciziile privind compensarea obligațiilor fiscale nr.X/28.03.2012, nr.X/26.07.2012, nr.X/26.10.2012, nr.X/06.02.2013, nr.X/26.04.2013, nr.X/27.03.2013, nr.X/26.07.2013;

- deciziile de rambursare a TVA:

1. nr.X/30.08.2010 aferentă perioadei fiscale 06.2010;
2. nr.X/f.d. aferentă perioadei fiscale 12.2010;
3. nr.X/31.10.2011 aferentă perioadei 06.2011;
4. nr.X/06.12.2011 aferentă perioadei 09.2011;
5. nr.X/28.03.2012 aferentă perioadei 12.2011;
6. nr.X/20.06.2012 aferentă perioadei 03.2012;
7. nr.X/20.09.2012 aferentă perioadei 06.2012;
8. nr.X/17.01.2013 aferentă perioadei 09.2012;
9. nr.X/20.03.2013 aferentă perioadei 12.2012;
10. nr.X/02.07.2013 aferentă perioadei 03.2013;
11. nr.X/18.12.2013 aferentă perioadei 09.2013;

- notele de restituire:

1. nr.X/27.09.2010 conform cererii nr.X/30.08.2010 din decont de TVA nr.X/26.07.2010;
2. nr.X/28.12.2011 conform cererii nr.X/06.12.2011 din decont de TVA nr.X/25.10.2011;
3. nr.X/29.01.2014, conform cererii nr.X/18.12.2013 din decont de TVA nr.X/25.10.2013;

- extrase bancare RBS și CITI din data de XXXXXX.

Din analiza documentelor, aflate la dosarul cauzei, în ceea ce privește compensările, organul de soluționare a contestației reține că la data la care a operat compensarea, distribuția ordinelor de plată era deja efectuată, iar în data de 02.07.2007 un număr de 9 ordine de plată au fost efectuate la Trezoreria sectorului 1, în loc de Trezoreria sectorului X, pentru care societatea a depus cerere pentru transferul acestor ordine de plată către Trezoreria sectorului X.

De asemenea, din precizările organului fiscal cuprinse în adresa nr.X/14.05.2014, se reține că *“La dosarul cauzei nu s-a regăsit nota privind corecția erorilor din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligațiile fiscale încheiată de Administrația Finanțelor Publice sector X. Din acest motiv accesoriile ce rezultă pentru scadențele din 25.01.2011 și până la data efectuării transferului, respectiv data de 23.04.2012, sunt eronate, calculându-se o valoare mai mare.[...] notele de compensare aferente deconturilor lunilor septembrie 2010, decembrie 2010, martie 2011, iunie 2011, septembrie 2011, decembrie 2011, martie 2012, iunie 2012, septembrie 2012, decembrie 2012, martie 2013, s-au efectuat atunci când distribuția ordinelor de plată din acea dată era deja efectuată și stingerea dată.”*

Totodată, din precizările organului fiscal cuprinse în adresa anterior invocată, se reține faptul că organul fiscal a procedat la operațiunea de simulare în cadrul fiecărui impozit, rezultând un quantum al accesoriilor mai mic decât cel stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..X./17.02.2014.

Având în vedere situația prezentată mai sus, rezultă că baza de calcul asupra căreia au fost calculate accesoriile contestate nu a fost corect determinată.

Astfel, întrucât organul de soluționare nu se poate substitui organului fiscal pentru a reface stingerile operate în evidența fiscală pentru obligațiile datorate de societate în perioada pentru care s-au calculat accesoriile se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, coroborat cu pct. 11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Prin urmare, se va desființa *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..X./17.02.2014* pentru suma totală de **.X.lei**, urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii în funcție de sumele stinse prin compensare tinând seama că după stingere o obligație fiscală nu mai poate genera calcul de accesorii în conformitate cu dispozițiile normative mai sus precizate.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se

DECIDE

Desființarea **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată nr..X./17.02.2014** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X.lei**, reprezentând:

- dobânzi de întârziere în sumă de .X.lei aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X.lei aferente impozitului pe profit;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X.lei aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- dobânzi de întârziere în sumă de X leu aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent;
- dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent, urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare avute în vedere prin decizia de calcul accesorii desființată, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în perioada de calcul a accesoriilor.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,

X