

DECIZIA nr. 255 /10.05.2012
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, cu adresa nr. A/05.03.2012, completata cu adresele nr. A/23.04.2012 si nr. A/07.05.2012, cu privire la contestatia formulata de catre **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, str. SNI nr. , et. , sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. /04.01.2012, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /16.12.2011, comunicata la data de 30.12.2011, prin care s-au stabilit in sarcina contestatarei accesorii in suma totala de **Y+1 lei**, din care societatea contesta dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente in suma de **Y lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

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

I. Prin contestatia formulata, **SC X SRL** aduce urmatoarele argumente:

- prin cererea inregistrata sub nr. /08.09.2011 a solicitat transferul, la data platii, a sumei de lei platiti cu OP /19.01.2010 in contul unic de la impozit dividende persoane fizice la impozit nerezidenti persoane fizice, impozit corectat in luna septembrie 2011, conform declaratiilor rectificative, astfel: declaratia 710 inregistrata sub nr. /07.09.2011; declaratia 100 inregistrata sub nr. /07.09.2011, anexate;

- prin declaratiile rectificative nu a fost modificat cuantumul total al obligatiei fiscale declarate initial si achitate in contul unic, ci doar tipul obligatiei fiscale datorate;

- asa cum reiese din fisa analitica pe platitor, societatea a declarat si platit in termen impozitul in contul unic, suma declarata prin declaratia 100, inregistrata sub nr. /22.01.2010, fiind stinsa in data de 20.01.2010 cu OP nr. /19.01.2010 si nu datora nicio dobanda sau penalitate inainte de depunerea cererii de corectie si transferul impozitului de la dividende la nerezidenti persoane fizice.

In conformitate cu prevederile Codului de procedura fiscala si ale OMFP nr.2144/2008 privind procedura de corectie a evidentei fiscale, contestataro solicita refacerea fisei analitice pe platitor conform platilor efectuate, la data efectuarii acestora si anulara in totalitate a dobanzilor in suma de Y1 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de Y2 lei stabilite prin decizia contestata, la impozit venit persoane fizice nerezidente.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /16.12.2011 s-au stabilit in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de Y+1 lei, astfel:

- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii V lei;
- dobanzi aferente impozitului pe profit..... Z lei;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidenteY lei,

din care societatea contesta dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente in suma de Y lei, calculate pentru perioada 25.01.2010 -13.09.2011.

Documentul prin care a fost individualizata obligatia principala asupra careia au fost calculate accesoriile in suma de Y lei, contestate, il reprezinta declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat - cod 100 nr. /07.09.2011.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la accesorii in suma de Y1 lei

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente individualizate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /16.12.2011, in conditiile in care prin nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. /30.09.2011 a fost efectuata compensarea impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice cu impozitul pe veniturile persoanelor fizice nerezidente cu data de 07.09.201, compensarea nefiind contestata.

In fapt, la data de 07.09.2011, societatea a depus la organul fiscal declaratia rectificativa - cod 710, prin care a diminuat obligatia de plata la impozitul pe venituri din dividende distribuite la persoane fizice aferenta lunii decembrie 2009, declarata prin declaratia 100, inregistrata sub nr. /22.01.2010, in suma de T1 lei. In aceiasi data a inregistrat declaratia 100 inregistrata sub nr. /07.09.2011, prin care a declarat obligatia de plata la impozitul pe venituri persoane fizice nerezidente in suma de T2 lei.

Prin adresa inregistrata la DGFPMB sub nr. /08.09.2011, societatea a solicitat transferul sumei de T1 lei achitata cu OP nr. /19.01.2010, din contul impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in contul impozit pe veniturile obtinute din Romania de persoane fizice nerezidente, declarat eronat prin declaratia 100 aferenta lunii decembrie 2009.

Urmare cererii nr. /08.09.2011, organul fiscal a intocmit Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. /30.09.2011, comunicata societatii la data de 09.12.2011, conform confirmarii de primire anexate, necontestata, prin care a fost compensata obligatia de plata a sumei de T2 lei la impozitul pe veniturile obtinute din Romania de persoane fizice nerezidente, avand ca data de efectuare a operatiunii de compensare data de 07.09.2011, respectiv data de inregistrare a declaratiei 100 nr. , aferenta lunii decembrie 2009.

Prin referatul cu propuneri de solutionare, organul fiscal mentioneaza ca redistribuirea platii efectuate in contul unic BS prin OP nr. /19.01.2010, dupa inregistrarea declaratiei rectificative si a declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de stat este in contradictie cu prevederile OMFP nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic, stingerea obligatiilor si calculul accesoriilor fiind efectuate in conformitate cu prevederile art.114, art.115, art.119 si art.120 din Codul de procedura fiscala.

Ca urmare, organul fiscal a calculat dobanzi in suma de Y1 lei si penalitati de intarziere in suma de Y2 lei aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente, pentru perioada cuprinsa intre data scadentei la plata a acestui impozit, respectiv data de 25.01.2010 si data distribuirii sumei de S lei virata cu OP nr. /13.09.2011 in contul unic, respectiv pana la data de 13.09.2011.

In drept, potrivit art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 116, art. 119, art. 120 si art. 122 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 107.1,111.1., 111.2 si 111.5 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

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

(...) c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

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

a) **prin declaratie fiscala**, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

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

"**Art. 86** - (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii **constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora**, în conditiile în care se stabilesc sume de plata."

"**Art. 110** - (3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

Normele metodologice:

"**107.1.** Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

b) **declaratia fiscala**, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, **în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor**, potrivit legii;

c) **decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii**, reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere, stabilite de organele competente."

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 114** - (1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2) **Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct** pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de întârziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica în mod corespunzator."

(2¹) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

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

(2³) **În cazul în care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentând creanta fiscala se face mai întâi pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale**, proportional cu obligatiile datorate.

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor platite în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale **se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.**

(2⁵) Plata obligatiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2¹), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.

(3) În cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

a) în cazul platilor în numerar, data înscrisa în documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; (...);

c) în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit

reglementarilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; (...)."

"**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.

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

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

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

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

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

c) la data comunicării, potrivit legii, a unei decizii de soluționare a cererii de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz;

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

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;

g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silite.

(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."

Normele metodologice:

"**111.1.** Competent în efectuarea compensării este organul fiscal în a cărui raza teritorială debitorul își are domiciliul fiscal.

111.2. Cererea de compensare trebuie să cuprindă elementele de identificare a solicitantului, precum și suma și natura creanțelor fiscale ce fac obiectul compensării. (...).

111.5. Rezultatul compensării la cerere sau din oficiu va fi consemnat într-o nota de compensare care va fi comunicată contribuabilului."

Codul de procedura fiscală:

"**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **se datorează după acest termen majorări de întârziere.**"

"**Art. 120** - (1) Majorările de întârziere **se calculează** pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

"**Art. 122** - 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).**"

Potrivit art.119, art.120, art. 120¹ și art.122 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, modificată prin OUG nr.39/2010:

"**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.”

“**Art. 120¹** - (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 sus menționate, se reține obligația contribuabililor de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speta impozit venit persoane fizice nerezidente, stabilit și individualizat prin titlul de creanță, reprezentat de declarația “100” depusă de societate. Pentru obligațiile de plată stinse prin compensare, accesoriile reprezentând dobânzi și penalități de întârziere se calculează de la data scadenței până la data stingerii, în cazul compensării până la data prevăzută de art.116 alin.4 din Codul de procedură fiscală, respectiv la data depunerii declarației rectificative.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

1. Prin declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat - cod 100 aferentă lunii decembrie 2009, înregistrată la AFP sector 5 sub nr. /22.01.2010, societatea a declarat impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în suma de T1 lei.

2. Prin declarația rectificativă - cod 710 depusă la data de 07.09.2011, societatea a diminuat obligația de plată declarată la impozitul pe venituri din dividende distribuite persoanelor fizice aferentă lunii decembrie 2009, în aceeași dată fiind înregistrată declarația 100 sub nr. /07.09.2011, prin care a majorat obligația de plată la impozitul pe venituri persoane fizice nerezidente în suma de T2 lei.

3. Prin adresa înregistrată la DGFPMB sub nr. /08.09.2011, societatea a solicitat transferul sumei de T1 lei achitată cu OP nr. /19.01.2010, din contul impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în contul impozit pe veniturile obținute din România de persoane fizice nerezidente, declarat eronat prin declarația 100 aferentă lunii decembrie 2009.

4. Din fișa sintetică rezultă că cererea de transfer nr. /08.09.2011 a fost soluționată de către organul fiscal prin redistribuirea sumei din contul unic Bs rezultată în urma rectificării tipului de obligație declarat inițial la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, la data depunerii cererii.

5. Organul fiscal a întocmit Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. /30.09.2011, comunicată societății la data de 09.12.2011, prin care a procedat la compensarea sumei de T1 lei de la impozit pe venit din dividende persoane fizice la impozit pe venit persoane fizice nerezidente, data de efectuare a compensării: 07.09.2011 și Nota privind anularea operațiunilor de distribuție și de stingere a sumelor plătite în contul unic nr. /30.09.2011, privind distribuția sumei de S lei virată cu OP nr. /13.09.2011 în contul unic (T2 lei și P lei).

6. Conform precizărilor Administrației Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, din adresa nr. a/23.04.2012, SC X SRL **nu a contestat Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. /30.09.2011.**

Având în vedere cele mai sus prezentate, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei argumentele societății, având în vedere următoarele considerente:

1. Așa cum s-a reținut anterior, prin adresa nr. A/23.04.2012, AFP pentru Contribuabili Mijlocii a subliniat faptul că SC X SRL **nu a depus contestație** împotriva Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. /30.09.2011, prin care suma de T1 lei de la impozit pe venit din dividende persoane fizice a fost compensată cu impozit pe venit persoane fizice nerezidente.

Se reține că, la baza emiterii deciziei de calcul accesorii contestate a stat și nota de compensare nr. /30.09.2011, nota pe care societatea nu a contestat-o, deși avea această posibilitate, potrivit dispozițiilor titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat.

2. Contrar susținerilor contestatarii, există reglementări legale privind obligația efectuării plăților distinct pe fiecare categorie de impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere.

3. Înregistrarea în evidenta fiscala analitica a operatiunilor de stingere a obligatiilor de plata se realizeaza pe baza documentelor privind:

- a) platile efectuate la trezoreria statului în numerar;
- b) platile efectuate prin virament bancar sau prin mandat postal;
- c) nota de compensare în cazul compensarii obligatiilor bugetare;
- d) stingerea obligatiilor bugetare prin alte modalitati prevazute de lege.

4. Intrucat societatea a solicitat de-abia in data de 07.09.2011 transferul sumei de T1 lei platita in contul unic de la "impozit pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice", cu obligatia de plata in suma de T2 lei la "impozit pe venit persoane fizice nerezidente", rezulta ca, potrivit dispozitiilor art. 122 din Codul de procedura fiscala, republicat, datoreaza accesorii de la data scadentei, respectiv 25.01.2010 pana la 07.09.2011, ca data la care opereaza efectiv compensarea.

Tinand seama de aspectele prezentate si de faptul ca, in sustinerea contestatiei SC Dr. X SRL nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului fiscal, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /16.12.2011, prin care AFP pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma de Y1 lei aferente impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente, pentru perioada 25.01.2010 - 07.09.2011 (data la care a fost distribuita suma de S lei virata cu OP nr. /13.09.2011).

3.2. Referitor la accesorii in suma de Y2 lei

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care accesoriiile aferente impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente in suma de Y2 lei au fost anulate de organul fiscal prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /03.05.2012.

In fapt, asa cum s-a retinut la pct.3.1. din prezenta decizie, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /16.12.2011 s-au stabilit in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente in suma de Y1 lei, calculate pentru perioada 25.01.2010 - 13.09.2011, in conditiile in care, compensarea obligatiilor de plata in suma de T lei a fost efectuata la 07.09.2011, asa cum rezulta din Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. /30.09.2011, data de efectuare a compensarii fiind 07.09.2011.

Prin adresa nr A/07.05.2012, AFP pentru Contribuabili Mijlocii a comunicat faptul ca, accesoriiile evidentiatare in fisa sintetica a contului impozit pe veniturile obtinute din Romania de persoane fizice nerezidente stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /16.12.2011 au fost recalulate pana la data de **07.09.2011**, fiind emisa Decizia de impunere nr. /03.05.2012 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale pentru suma de Y2 lei.

In aceste conditii, dobanzile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /16.12.2011 au fost diminuate prin Decizia de impunere nr. /03.05.2012, cu suma de Y2 lei.

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 creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si

nu înlătura dreptul la acțiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

“**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, (...).*”

De asemenea **art.213** din Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

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

(...)

(4) *Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."*

Ținând seama că accesoriile stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /16.12.2011 ce face obiectul contestației au fost, parțial, revizuite prin emiterea Deciziei de impunere nr. /03.05.2012 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale, contestația societății urmează să se respingă ca fiind rămasă fără obiect pentru dobânzi în suma de Y2 lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art. 114, art. 116, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 122, art. 205, art.206 și 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 107.1, 111.1, 111.2 și 111.5 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

DECIDE

1. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC X SRL împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /16.12.2011, prin care Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit dobânzi și penalități de întârziere în suma de **Y1 lei** aferente impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente.

2. Respinge ca rămasă fără obiect contestația formulată de SC X Dentar SRL pentru dobânzi în suma de **Y2 lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. /16.12.2011, emisă de Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.

