

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 313 / 26.04.2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. IAȘIînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr./16.02.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, prin adresa nr. din data de 20.02.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. din data de 20.02.2012, asupra contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediu în municipiul Iași, nr., jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22/....., cod de identificare fiscală RO....., reprezentată de d-na, în calitate de director economic.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3 din data de 11.01.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **0 lei** și reprezintă: **0 lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, **0 lei** accesorii aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, **0 lei** dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, **0 lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, **0 lei** accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **0 lei** accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, **0 lei** accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, **0 lei** accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, **0 lei** accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, **0 lei** accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, **0 lei** accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și **0 lei** accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația este semnată de doamna Gavriluc Irina, în calitate de director economic al societății contestatoare și poartă amprenta ștampilei **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile 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 faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei în data de **24.01.2012**, prin ridicarea acestuia sub semnătură și data depunerii contestației, **16.02.2012**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași sub nr./16.02.2012.

Contestația este însoțită de Referatul nr./20.02.2012 și completările la referat nr./27.03.2012, prin care se propune respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** pentru accesoriile în sumă de 0 lei și admiterea contestației pentru accesoriile în sumă de 0 lei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.R.L. IAȘI, prin contestația nr. din data de 10.02.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași sub nr. din data de 16.02.2012, formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3 din data de 11.01.2012, pentru accesoriile în sumă totală de 0 lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuțiilor asupra salariilor și impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, calculate pentru perioada 25.11.2010 – 09.02.2011, 27.12.2010 – 09.02.2011 și 25.01.2011 – 09.02.2011, precum și aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate de la data de 20.10.2011 până la data de 25.11.2011.

Contestatoarea precizează faptul că în data de 09.02.2011, societatea avea sume de taxă pe valoarea adăugată cerute la rambursare, conform declarațiilor cod 300 pe care le anexează, respectiv TVA în sumă de 0 lei la luna septembrie 2010, în sumă de 0 lei la luna octombrie 2010 și în sumă de 0 lei la luna decembrie 2010, sume aprobate spre rambursare în urma inspecțiilor fiscale din data de 11.03.2011 și data de 29.03.2011.

S.C. "X" S.R.L. IAȘI precizează că în data de 09.02.2011 a fost supusă unui control inopinat efectuat de Garda Financiară în urma căruia s-a solicitat și efectuat plata sumei de 0 lei către bugetul de stat, conform notei de constatare pe care o anexează.

Contestatoarea menționează că deși societatea avea datorii mai mici decât sumele cerute la rambursare și deși s-a efectuat plata, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3 din data de 11.01.2012, pentru perioada respectivă au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere, ca urmare, consideră că dobânzile și penalitățile de întârziere sunt nejustificate, compensările fiind efectuate în altă ordine decât vechimea debitelor.

Societatea precizează că suma de 0 lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 20.10.2011 – 25.11.2011, este nejustificată, având în vedere faptul că suma este calculată în baza Raportului de inspecție fiscală din 14.11.2011, cu termen de plată 02.12.2011.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3 din data de 11.01.2012 au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 0 lei, din care societatea contestă suma de **0 lei**, reprezentând: **0 lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, **0 lei** accesorii aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, **0 lei** dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, **0 lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, **0 lei** accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **0 lei** accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, **0 lei** accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, **0 lei** accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, **0 lei** accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, **0 lei** accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, **0 lei** accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și **0 lei** accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Temeiul de drept invocat pentru stabilirea obligațiilor de plată accesorii sunt prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma de 0 lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării constă a ne

pronunța dacă acestea au fost stabilite în mod legal, în condițiile în care debitul asupra căruia s-au calculat aceste accesorii nu a fost achitat la termenul de scadență.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3/11.01.2012 organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei suma de 0 lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 20.10.2011 – 25.11.2011, asupra debitului în sumă de 0 lei stabilit suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS 1307/14.11.2011.

S.C. "X" S.R.L. IAȘI motivează însă faptul că termenul de plată înscris în actul de inspecție fiscală este data de 02.12.2011, ca urmare nu se justifică calculul dobânzilor în sumă de 0 lei.

În drept, în speță sunt incidente dispozițiile art. 119 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, formă valabilă la data scadenței debitului, respectiv anul 2011, care precizează:

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Conform art. 111 alin. (1) din același act normativ:

“Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

Totodată, mai sunt incidente și dispozițiile art. 120 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

„(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”.

Se reține că prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS 1307 din data de 14.11.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de 0 lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de 0 lei, majorările de întârziere fiind calculate de la data de 08.05.2008 și până la data de **20.10.2011**.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3/11.01.2012, contestată de petentă, au fost calculate dobânzi în sumă de 0 lei aferente debitului reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de 0 lei individualizat prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS 1307/14.11.2011 de la data de **20.10.2011** și până la data de **25.11.2011**, dată la care a fost stins debitul din taxa pe valoarea adăugată de rambursat.

Se reține faptul că societatea contestatoare face confuzie între termenul de scadență și termenul de plată, considerând că data la care era obligată să achite debitul principal reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de 91.606 lei, fără să i se calculeze dobânzi, era data de 02.12.2011.

Astfel, potrivit art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua următoare **termenului de scadență** și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, dar termenul de scadență nu trebuie confundat cu termenul de plată la care face referire art. 111 alin. (2) din același act normativ menționat mai sus.

Potrivit doctrinei, **termenul de plată** este acordat de legiuitor ca o perioadă de grație în vederea achitării obligațiilor, iar neachitarea acestora atrage executarea silită, iar depășirea **termenului de scadență** atrage plata dobânzilor prevăzute și calculate conform art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată se reține că dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare fac distincție între termenul de scadență și termenul de plată, întrucât la art. 111 alin. (1) se precizează scadența creanțelor fiscale la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi, iar la alin. (2) al aceluiași articol se stabilesc termene de plată pentru obligații fiscale principale și accesorii în funcție de data comunicării acestora.

Astfel, se reține că termenul de scadență nu se confundă cu termenul de plată care reprezintă termenul până la care contribuabilul trebuie să achite suma respectivă și care este eșalonat în funcție de data comunicării, spre deosebire de data scadenței care este stabilită în raport cu norma juridică încălcată și cu natura impunerii.

În concluzie, pentru suma de 91.606 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS 1307/14.11.2011 se datorează dobânzile în sumă de **0 lei**, calculate de la data de 20.10.2011 și până la data la data 25.11.2011, dată la care debitul principal a fost stins din taxa pe valoarea adăugată de rambursat.

Ca urmare, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

„11.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...]*”, se va respinge, ca neîntemeiată, contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, pentru suma de **0 lei** reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 20.10.2011 – 25.11.2011 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3/11.01.2012.

2. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3/11.01.2012 în sumă totală de 0 lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe asupra calculării de accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului venituri persoane juridice nerezidente, 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 de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajator pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, datorate de S.C. "X" S.R.L. IAȘI, în condițiile în care obligațiile fiscale nu au fost stinse în ordinea vechimii, iar din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă aspecte contradictorii privind stabilirea obligațiilor de plată accesorii din decizia contestată.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii 3/11.01.2012, organele fiscale au stabilit în sarcina societății obligații fiscale accesorii în suma totală de 0 lei, contestate de societate, reprezentând: 0 lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, 0 lei accesorii aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, 0 lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, 0 lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, 0 lei accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, 0 lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, 0 lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, 0 lei accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, 0 lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, 0 lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și 0 lei accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Obligațiile fiscale accesorii au fost stabilite conform art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea contestatoare susține ca accesoriile stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru perioada 25.11.2010 – 09.02.2011, 27.12.2010 – 09.02.2011 și 25.01.2011 – 09.02.2011, sunt nejustificate întrucât la data de 09.02.2011 avea pentru lunile septembrie, octombrie și decembrie 2010 taxă pe valoarea adăugată cerută și aprobată la rambursare în urma inspecțiilor fiscale din data de 11.03.2011 și 29.03.2011, taxa aprobată la rambursare fiind în sumă mai mare decât debitele, iar compensarea debitelor s-a efectuat în altă ordine decât vechimea lor.

În drept, potrivit art. 114 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(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 ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, sunt aplicabile prevederile art. 115 din același act normativ, unde se precizează:

“(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 datorile, atunci se sting datorile corelative acelui 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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna

curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

[...]

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor prevăzută la alin. (1), cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale.”

Referitor la compensarea obligațiilor fiscale, sunt aplicabile prevederile art.116 din același act normativ, unde se precizează:

“(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

[...];

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

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

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

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

[...];

(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.

(7) Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.

Prevederile legale de mai sus se coroborează cu cele ale art.122 din același act normativ, unde se precizează:

“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)”.

Conform prevederilor legale invocate se reține că debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor într-un cont unic din care se face distribuirea de către organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

De asemenea, din textele de lege citate mai sus rezultă că, în cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stingerea se efectuează, pentru obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, vechime care se stabilește în funcție de scadență.

Totodată, din interpretarea dispozițiilor normative rezultă că operațiunea de compensare reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor bugetare și operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind certe, lichide și exigibile.

Se reține faptul că **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, a depus la organul fiscal deconturile de taxa pe valoarea adăugată cod 300 prin care a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA astfel: pentru luna septembrie 2010 suma de 0 lei, pentru luna octombrie 2010 suma de 0 lei și pentru luna decembrie 2010 suma de 0 lei.

Potrivit actelor de inspecție fiscală, aceste sume au fost aprobate în întregime la rambursare în data de 11.03.2011 și 29.03.2011.

Până la soluționarea deconturilor de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare, societatea a fost supusă unui control efectuat de comisari din cadrul Gărzii Financiare – Secția Județeană care au încheiat Nota de constatare Seria IS, nr. din data de 09.02.2011 prin care s-a consemnat faptul că la luna decembrie 2010, **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, avea debite restante la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale în sumă totală de 0 lei, sumă ce a fost achitată în timpul controlului, cu ordinele de plată nr. 1/09.02.2011 în sumă de 0 lei, nr. 2/09.02.2011 în sumă de 130.000 lei și nr. 1/ 09.02.2011 în sumă de 0 lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3/11.01.2012 au fost calculate până la data de 09.02.2011, dobânzi și penalități de întârziere pentru impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor.

Referitor la stabilirea obligațiilor fiscale accesorii sunt aplicabile prevederile art. 119 și art.120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

[...]

(7) *Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

ART. 120¹*Penaliți de întârziere*

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

(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;*

c) *după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

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

Din textele de lege citate mai sus rezultă că se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate și neplătite în contul unic al bugetului de stat și în contul bugetului asigurărilor sociale și alte fonduri speciale.

În vederea verificării dacă obligațiile fiscale au fost stinse în ordinea vechimii, conform prevederilor legale, organul de soluționare competent, cu adresa nr. 6660 din data de 28.02.2012, a solicitat Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași să transmită fișele analitice pentru obligațiile fiscale asupra cărora au fost calculate accesoriile în sumă totală de 35.668 lei, contestate de societate.

Cu adresa nr. ACM/.../05.03.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr./05.03.2012, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, a transmis fișele analitice solicitate.

Din analiza acestora, organul de soluționare constată următoarele:

a) Referitor la impozitul pe veniturile din salarii.

Prin Declarația cod 100 nr. 21766769/25.11.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetul de stat pentru luna octombrie 2010 cu scadența 25.11.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **72**.

Prin Declarația cod 100 nr. 21844795/23.12.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetul de stat pentru luna noiembrie 2010 cu scadența 25.12.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **74**.

Prin Declarația cod 100 nr. 4089/25.01.2011 s-a constituit obligația de plată la bugetul de stat pentru luna decembrie 2010 cu scadența 25.01.2011, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **75**.

Aceste sume au fost stinse din suma achitată voluntar de societate cu ordinal de plată nr. 1 din data de **09.02.2011**, în sumă de 0 lei. Prin decizia contestată au fost calculate accesorii în sumă de 0 lei, pentru perioada 25.11.2010 – 09.02.2011, 27.12.2010 – 09.02.2011 și 25.01.2011 – 09.02.2011.

Din analiza fișei analitice se constată însă că din suma solicitată la rambursare în data de **25.10.2010**, aferentă lunii septembrie 2010, în sumă de 0 lei, sumă ce a fost aprobată în totalitate la rambursare, a fost stins debitul reprezentând impozitul pe veniturile din salarii cu termen scadent în data de **25.03.2011**, înregistrat în fișă la nr. crt. **77**, iar din suma solicitată la rambursare în data de **25.01.2011**, aferentă lunii decembrie 2010, în sumă de 0 lei, sumă ce a fost aprobată în totalitate la rambursare, a fost stins debitul reprezentând impozitul pe veniturile din salarii cu termen scadent în data de **25.04.2011**, înregistrat în fișă la nr. crt. **78**.

b) Referitor la impozitul pe venit personae juridice nerezidente.

Prin Declarația cod 100 nr. 21844795/23.12.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetul de stat pentru luna noiembrie 2010 cu scadența 25.12.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **20**. Prin decizia contestată au fost calculate accesorii în sumă de 4 lei, pentru perioada 27.12.2010 – 09.02.2011.

Suma de 0 lei a fost stinsă din plata voluntară efectuată de societate cu ordinul de plată nr. 1 din data de 09.02.2011, iar potrivit fișei analitice din suma solicitată la rambursare în data de **25.01.2011** a fost compensat un debit în sumă de 0 lei cu termen de plată **25.04.2011**, înregistrat în fișă la nr. crt. **22**.

c) Referitor la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator.

Prin Declarația cod 102 nr. 21766749/25.11.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna octombrie 2010 cu scadența 25.11.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **83**.

Prin Declarația cod 102 nr. 21844806/23.12.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna noiembrie 2010 cu scadența 25.12.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **85**.

Aceste sume au fost stinse din suma achitată voluntar de societate cu ordinele de plată nr. 1 și nr. 2 din data de **09.02.2011**, în sumă totală de 0 lei. Prin decizia contestată au fost calculate accesorii în sumă de 0 lei, pentru perioada 25.11.2010 – 09.02.2011 și 27.12.2010 – 09.02.2011.

Din analiza fișei analitice se constată însă că din suma solicitată la rambursare în data de **25.01.2011**, au fost stinse debitele cu termene scadente în data de **25.03.2011** și **25.04.2011** înregistrate în fișă la nr. crt. **88** și **89**.

d) Referitor la contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați.

Prin Declarația cod 102 nr. 21766749/25.11.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna octombrie 2010 cu scadența 25.11.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **72**.

Prin Declarația cod 102 nr. 21844806/23.12.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna noiembrie 2010 cu scadența 25.12.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **74**.

Prin Declarația cod 102 nr. 4087/25.01.2011 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna decembrie 2010 cu scadența 25.01.2011, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **75**.

Sumele au fost stinse din suma achitată voluntar de societate cu ordinele de plată nr. 1 și nr. 2 din data de **09.02.2011**, în sumă totală de 0 lei. Prin decizia contestată au fost calculate accesorii în sumă de 0 lei, pentru perioada 25.11.2010 – 09.02.2011, 27.12.2010 – 09.02.2011 și 25.01.2011 – 09.02.2011.

Din analiza fișei analitice se constată însă că din sumele solicitate la rambursare în data de **25.10.2010** și **25.01.2011**, au fost stinse debitele cu termene scadente în data de **25.02.2011** și **25.03.2011** înregistrate în fișă la nr. crt. **76** și **77**.

Prin decizia contestată au mai fost calculate accesorii în sumă de 0 lei, calculate pentru perioada 25.07.2011 – 21.11.2011, aferente debitului în sumă de 0 lei, constituit ca obligație de plată prin Declarația cod 112 nr. FISIASJ- 1876-2011/15.07.2011, cu scadența în data de **25.07.2011**, înregistrat în fișă la nr. crt. **81**.

Cu toate că debitul s-a stins parțial, respectiv suma de 0 lei, din TVA aprobat la rambursare, cu data compensării **25.05.2011**, deci anterior scadenței, s-au calculat accesorii pentru întreaga sumă până la data de 21.11.2011.

e) Referitor la contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator.

Prin Declarația cod 102 nr. 21766749/25.11.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna octombrie 2010 cu scadența 25.11.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **73**.

Prin Declarația cod 102 nr. 21844806/23.12.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna noiembrie 2010 cu scadența 25.12.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **75**.

Aceste sume au fost stinse parțial din suma achitată voluntar de societate cu ordinele de plată nr. 1 și nr. 2 din data de **09.02.2011**, în sumă

totală de 0 lei. Prin decizia contestată au fost calculate accesoriile în sumă de 0 lei, pentru perioada 25.11.2010 – 09.02.2011 și 27.12.2010 – 09.02.2011.

La această contribuție, din analiza fișei analitice, se constată că sumele în cauză au fost stinse în altă ordine decât scadența de plată, respectiv debitul de la nr. crt. **75**, cu scadența **25.12.2010**, a fost stins parțial în data de 25.10.2010, generându-se accesoriile până la data de 09.02.2011, iar debitul de la nr. crt. **73**, cu scadența **25.11.2010**, fiind stins din plata efectuată în data de **09.02.2011**. Mai mult, anterior stingerii din plata efectuată în data de 09.02.2011, au fost stinse din TVA de rambursat cu termen **25.11.2010** și **25.01.2011**, debitele cu scadența **25.03.2011** și **25.04.2011**.

f) Referitor la contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator.

Prin Declarația cod 102 nr. 21766749/25.11.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna octombrie 2010 cu scadența 25.11.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **75**, sumă ce a fost stinsă din plata efectuată de societate în data de 09.02.2011, prin decizia contestată fiind calculate accesoriile în sumă de 0 lei, calculate pentru perioada 25.11.2010 - 09.02.2011.

Din analiza fișei analitice se constată însă că din sumele solicitate la rambursare în data de **25.10.2010**, **25.11.2010** și **25.01.2011**, au fost stinse debitele cu termene scadente în data de **25.12.2010**, **25.01.2011** și **25.02.2011** înregistrate în fișă la nr. crt. **77**, **78** și **79**.

g) Referitor la contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați.

Prin Declarația cod 102 nr. 21766749/25.11.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna octombrie 2010 cu scadența 25.11.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **70**.

Prin Declarația cod 102 nr. 21844806/23.12.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna noiembrie 2010 cu scadența 25.12.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **72**.

Prin Declarația cod 102 nr. 4087/25.01.2011 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna decembrie 2010 cu scadența 25.01.2011, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **73**

Sumele au fost stinse din suma achitată voluntar de societate cu ordinele de plată nr. 1 și nr. 2 din data de **09.02.2011**, în sumă totală de 0 lei. Prin decizia contestată au fost calculate accesoriile în sumă de 0 lei, pentru perioada 25.11.2010 – 09.02.2011, 27.12.2010 – 09.02.2011 și 25.01.2011 – 09.02.2011.

Din analiza fișei analitice se constată însă că din sumele solicitate la rambursare în data de **25.10.2010**, **25.11.2010** și **25.01.2011**, au

fost stinse debitele cu termene scadente în data de **25.02.2011**, **25.03.2011** și **25.04,2011** înregistrate în fișă la nr. crt. **74**, **75** și **76**.

Prin decizia contestată au mai fost calculate accesorii în sumă de 0 lei, calculate pentru perioada 25.07.2011 – 21.11.2011, aferente debitului în sumă de 0 lei, constituit ca obligație de plată prin Declarația cod 112 nr. FISIASJ- 1876-2011/15.07.2011, cu scadența în data de **25.07.2011**, înregistrat în fișă la nr. crt. **79**.

Cu toate că debitul s-a stins parțial, respectiv suma de 0 lei, din TVA aprobat la rambursare, cu data compensării **25.05.2011**, deci înaintea scadenței, s-au calculat accesorii pentru întreaga sumă până la data de 21.11.2011.

h)Referitor la contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

Prin Declarația cod 102 nr. 21766749/25.11.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna octombrie 2010 cu scadența 25.11.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **52**. Suma a fost stinsă din suma achitată voluntar de societate cu ordinele de plată nr. 1 și nr. 2 din data de **09.02.2011**, în sumă totală de 0 lei. Prin decizia contestată au fost calculate accesorii în sumă de 59 lei, pentru perioada 25.11.2010 – 09.02.2011.

Din analiza fișei analitice se constată însă că din sumele solicitate la rambursare în data de **25.11.2010** și **25.01.2011**, au fost stinse debitele cu termene scadente în data de **25.03.2011** și **25.04,2011** înregistrate în fișă la nr. crt. **57** și **58**.

i)Referitor la contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator.

Prin Declarația cod 102 nr. 21766749/25.11.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna octombrie 2010 cu scadența 25.11.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **76**. Suma a fost stinsă din suma achitată voluntar de societate cu ordinele de plată nr. 1 și nr. 2 din data de **09.02.2011**, în sumă totală de 0 lei. Prin decizia contestată au fost calculate accesorii în sumă de 0 lei, pentru perioada 25.11.2010 – 09.02.2011.

Din analiza fișei analitice se constată însă că din suma solicitată la rambursare în data de **25.10.2010** au fost stinse debitele cu termene scadente în data de **25.12.2010**, **25.01.2011** și **25.02,2011**, înregistrate în fișă la nr. crt. **78**, **79** și **80**.

j) Referitor la contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Prin Declarația cod 102 nr. 21766749/25.11.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna octombrie 2010 cu scadența 25.11.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **74**.

Prin Declarația cod 102 nr. 21844806/23.12.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru

luna noiembrie 2010 cu scadența 25.12.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **76**.

Prin Declarația cod 102 nr. 4087/25.01.2011 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna decembrie 2010 cu scadența 25.01.2011, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **77**

Sumele au fost stinse parțial din suma achitată voluntar de societate cu ordinele de plată nr. 1 și nr. 2 din data de **09.02.2011**, în sumă totală de 0 lei. Prin decizia contestată au fost calculate accesoriile în sumă de 0 lei, pentru perioada 25.11.2010 – 09.02.2011, 27.12.2010 – 09.02.2011 și 25.01.2011 – 09.02.2011.

Din analiza fișei analitice se constată însă că din sumele solicitate la rambursare în data de **25.10.2010**, **25.11.2010** și **25.01.2011**, au fost stinse debitele cu termene scadente în data de **25.02.2011**, **25.03.2011** și **25.04.2011** înregistrate în fișă la nr. crt. **78**, **79** și **80**.

Prin decizia contestată au mai fost calculate accesoriile în sumă de 0 lei, calculate pentru perioada 25.07.2011 – 21.11.2011, aferente debitului în sumă de 0 lei, constituit ca obligație de plată prin Declarația cod 112 nr. FISIASJ- 1876-2011/15.07.2011, cu scadența în data de **25.07.2011**, înregistrat în fișă la nr. crt. **83**.

Cu toate că debitul s-a stins parțial, respectiv suma de 0 lei, din TVA aprobat la rambursare, cu data compensării **25.05.2011**, deci înaintea scadenței, s-au calculat accesoriile pentru întreaga sumă până la data de 21.11.2011.

k)Referitor la contribuția pentru concedii și indemnizații de la prsoane juridice sau fizice.

Prin Declarația cod 102 nr. 21766749/25.11.2010 s-a constituit obligația de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru luna octombrie 2010 cu scadența 25.11.2010, în sumă 0 lei, înregistrată în fișă la nr. crt. **71**, sumă ce a fost stinsă din plata efectuată de societate în data de 09.02.2011, prin decizia contestată fiind calculate accesoriile în sumă de 0 lei, calculate pentru perioada 25.11.2010 - 09.02.2011.

Din analiza fișei analitice se constată însă că din sumele solicitate la rambursare în data de **25.11.2010** și **25.01.2011**, au fost stinse debitele cu termene scadente în data de **25.03.2011**și **25.04.2011** înregistrate în fișă la nr. crt. **76** și **77**.

Față de situația prezentată, organul de soluționare competent constată faptul că obligațiile fiscale nu au fost stinse în ordinea vechimii, potrivit prevederilor legale menționate mai sus, iar pe de altă parte se constată erori de calcul a accesoriilor în situația stingerii debitelor prin compensare înainte de scadența acestora, calculul eronat fiind recunoscut și de organul fiscal prin completările la referat făcute cu adresa nr./27.03.2012, urmare a solicitării făcute cu adresa nr./21.03.2012.

Potrivit prevederilor capitolului III. Proceduri pentru administrarea creanțelor fiscale, subcapitolului III.1.2. Procedura de corecție a evidenței

fiscale în cazul erorilor din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2144/2008 privind aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare:

“Erorile materiale generate de organul fiscal pot proveni din:

[...]

- în cazul în care până la soluționarea deconturilor de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare, sumele restante existente în sold la data depunerii acestor deconturi și eventualele obligații fiscale viitoare solicitate de contribuabil la compensare au fost stine;

- și în alte situații în care se constată erori în distribuirea și stingerea sumelor plătite în contul unic, inclusive cele generate de organul fiscal în evidența analitică pe plătitor”.

Având în vedere faptul că până la soluționarea deconturilor de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare, sumele restante, existente în sold la data depunerii deconturilor au fost achitate de societate, așa cum s-a prezentat în cuprinsul prezentei decizii de soluționare, stingerea obligațiilor fiscale nemaifiind efectuată în ordinea vechimii, se constată faptul că există situația erorilor materiale menționate mai sus, ceea ce implică refacerea stingerii obligațiilor fiscale și implicit recalcularea accesoriilor.

Ținând cont de faptul că organul de soluționare este în imposibilitatea să refacă stingerea obligațiilor datorate, respectiv asupra stingerii integrale sau parțiale a obligațiilor stabilite și individualizate de contestatoare pentru perioadele la care Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași a calculat accesorii, a bazei de calcul a acestor accesorii, a cuantumului debitelor restante pentru diverse perioade pentru care se calculează accesorii, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, face aplicabile prevederile art. 216 alin. (3), alin. (3¹), din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(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,[...]”

Organele fiscale vor avea în vedere și prevederile art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă”.

Ca urmare, se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3/11.01.2012, pentru suma de **0 lei**

reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului venituri persoane juridice nerezidente, 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 de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajator pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, urmând ca organele fiscale, să țină cont de prevederile punctului 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050./2004 și în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută de art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să procedeze la refacerea stingerii obligațiilor fiscale și la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, potrivit prevederilor legale în vigoare și cu cele reținute din prezenta decizie.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, pentru suma de **0 lei** reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3 din data de 11.01.2012.

Art. 2 Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3 din data de 11.01.2012, pentru suma totală de **0 lei**, ce reprezintă: **0 lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, **0 lei** accesorii aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, **0 lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, **0 lei** accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **0 lei** accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, **0 lei** accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, **0 lei** accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, **0 lei** accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, **0 lei** accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, **0 lei** accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și **0 lei** accesorii aferente contribuției pentru concedii

și indemnizații de la personae juridice sau fizice, urmând ca organele fiscale, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută de art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să procedeze la refacerea stingerii obligațiilor fiscale și la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, potrivit prevederilor legale în vigoare și cu cele reținute din prezenta decizie.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit ,
cons. super.

4ex./23.04.2012