

## DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de SC SRL, înregistrată la Administrația  
Finanțelor Publice

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice . Societatea contestă suma totală de lei reprezentând:

- **lei** - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **lei** - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **lei** - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întrucât decizia de calcul accesorii nr. a fost primită în data de 22.05.2009, pentru care a semnat, iar contestația a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr..

Constatănd că în speță sunt întrunite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. SC SRL solicită recalcularea accesoriiilor stabilite prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, invocând următoarele motive:

Contestatoarea consideră că pentru perioada 14.07.2008-04.11.2008 nu se impunea calculul "penalităților de întârziere", având în vedere faptul că, în data de 14.07.2008 a virat cu OP nr. și OP nr. suma de lei reprezentând TVA și suma de lei reprezentând accesorii.

Contestatoarea precizează că debitele sus menționate au fost stabilite prin decizia de impunere nr. , iar sumele achitate au fost restituite în data de 04.11.2008.

De asemenea, contestatoarea precizează că după verificarea Deconturilor de TVA, se poate vedea că în luna iunie 2008 la rândul 23 s-a regularizat taxa dedusă lei) și a rămas această corecție până în luna septembrie 2008 când în Decontul de TVA la rândul 23 s-a regularizat taxa dedusă (+ lei), solicitând ca și în această perioadă, respectiv iunie 2008-septembrie 2008, accesoriiile aferente TVA să fie recalculate.

Concluzionând, contestatoarea consideră că, nu trebuie calculate accesorii pentru toată perioada, având în vedere că, cererea de rambursare TVA a fost depusă pentru luna mai 2007 și ultima decizie de impunere a fost în data de 07.05.2009.

La contestația formulată SC SRL anexează:

- Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. (copie);
- OP nr. și nr. (copie);
- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.(copie);

- Decont privind taxa pe valoarea adăugată pe luna iunie 2008 și septembrie 2008 (copie).

II. Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice în temeiul prevederilor art.88 lit. c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina SC SRL accesorii aferente obligațiilor față de bugetul general consolidat neachitate la termenul de scadență, în sumă totală de **lei**, astfel:

- lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada 08.08.2007-31.03.2009, documentul prin care s-a individualizat suma de plată – Decizia nr. din data de 25.03.2009;

- lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, pentru perioada 26.01.2009-11.02.2009, documentul prin care s-a individualizat suma de plată – “Declarația 102” nr. din data de 23.01.2009;

- lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, pentru perioada 26.01.2009-11.02.2009, documentul prin care s-a individualizat suma de plată – “Declarația 102” nr. din data de 23.01.2009.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, susținerile contestatoarei, constatările organelor fiscale precum și actele normative invocate, în vigoare pe perioada verificată, se reține:

1. Referitor la suma totală de **lei** reprezentând: majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de lei și majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de lei, **cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă se poate pronunța pe fond asupra acestor capete de cerere, în condițiile în care contestația nu este motivată.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, au stabilit în sarcina SC SRL accesorii de plată pentru perioada 26.01.2009-11.02.2009, în sumă totală de lei, pentru neachitarea la termenul de scadență a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator și a contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, declarate de către contestatoare prin “Declarația 102” nr. din data de 23.01.2009 .

Prin contestația formulată împotriva, Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., contestatoarea nu și-a motivat capetele de cerere pentru suma totală de lei reprezentând accesorii de plată pentru perioada 26.01.2009-11.02.2009, calculate pentru nevirarea la termenul de scadență a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator și a contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator.

**În drept**, art. 206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede :

” Forma și conținutul contestației

Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

iar pct.12.1 lit. b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează :

”Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

[...]”

Având în vedere cele reținute mai sus, faptul că societatea nu aduce argumente cu privire la quantumul accesoriilor calculate, care să fie justificate cu documente care să combată constatările organelor fiscale, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, numărul de zile de întârziere, cota aplicată, urmează a se respinge contestația ca nemotivată pentru aceste capete de cerere.

**2. Referitor la suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra quantumului accesoriilor calculate prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., în condițiile în care situația de fapt existentă la data emiterii acesteia, reflectă denaturat situația fiscală a contestatoarei.**

**În fapt**, organele fiscale, prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. au stabilit în sarcina SC SRL suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada 08.08.2007-31.03.2009.

Conform celor înscrise în Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. contestată, documentul prin care s-a individualizat suma de plată îl reprezintă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din data de 25.03.2009, calculul majorărilor de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilit pentru perioada 08.08.2007-31.03.2009, prezentându-se astfel:

- pentru perioada 08.08.2007-25.10.2008 – lei (debit) x 444 zile x 0,1% = lei;
- pentru perioada 25.10.2008-23.03.2009 – lei (debit) x 149 zile x 0,1% = lei;
- pentru perioada 23.03.2009-31.03.2009 – lei (debit) x 8 zile x 0,1% = lei.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale precizează că “ prin Raportul de Inspecție Fiscală nr. respectiv prin decizia de impunere nr. s-au stabilit în sarcina societății următoarele sume de plată: TVA debit = lei și dobânzi și penalități TVA = lei “, iar “ prin Decizia nr. emisă de Serviciul Soluționare Contestații, s-a decis desființarea Deciziei de impunere nr. și refacerea controlului de către o altă echipă de control “. De asemenea “ prin Raportul de Inspecție Fiscală nr. respectiv prin decizia de impunere nr. au fost stabilite aceleași sume de plată ca și în decizia de impunere nr. “, iar “ prin Decizia nr. emisă de

Serviciul Soluționare Contestații, s-a decis decis desființarea Deciziei de impunere nr. nr. și refacerea controlului de către o altă echipă de control ”.

Totodată în cuprinsul aceluiași referat, organele fiscale, au făcut și următoarele precizări:

- societatea, prin OP nr. a achitat suma de lei reprezentând TVA și prin OP nr. suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA, iar prin cererile nr. și nr. solicită restituirea acestor sume. La data solicitării, respectiv 27.10.2008, în evidența pe plătitor, societatea figura cu aceste sume achitate în plus, întrucât la aceea dată era operată desființarea deciziilor de impunere sus menționate.

Prin urmare, în baza cererii depuse precum și a prevederilor art. 117 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, “am procedat” la restituirea sumelor solicitate de societate, respectiv suma de lei cu OP nr. și suma de lei cu OP nr ( diferența lei fiind compensată cu alte obligații curente ale societății).

- prin Raportul de Inspecție Fiscală nr. și a deciziei de impunere nr. “au fost stabilite de plată sumele de lei la TVA debit și lei dobânzi și penalități TVA calculate până la data de 08.08.2007”, aceste sume fiind din nou debitate în luna 03.2009. Dat fiind faptul că, la data operării deciziei de impunere nr., sumele achitate prin OP nr. și (lei și lei) erau restituite, calculatorul a calculat accesorii și pentru perioada 14.07.2008-04.11.2008.

Concluzionând, organele fiscale, propun scăderea din evidența pe plătitor a sumei de lei reprezentând dobânzi și penalități pentru perioada 14.07.2008-04.11.2008, întrucât în cele 114 zile suma de lei figura achitată, în evidența pe plătitor, fără obligație de plată.

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P., a înaintat către Administrația Finanțelor Publice, adresa nr. prin care a solicitat organului fiscal documente în susținerea cauzei și completarea referatului cu propuneri de soluționare a contestației precum și adresa nr. prin care a solicitat clarificări cu privire la argumentele formulate de contestatoare. Până la data prezentei, organele fiscale au transmis documentele solicitate, fără a da curs solicitărilor formulate prin adresa nr..

**În drept**, sunt incidente prevederile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) și alin.(7) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

#### **„Art. 119**

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

#### **Art. 120**

Majorări de întârziere

(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.

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale. “

În temeiul acestor prevederi legale se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de

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

În cazul în speță, prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. contestată, documentul prin care s-a individualizat suma de plată îl reprezintă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. în data de, calculul majorărilor de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilit pentru perioada 08.08.2007-31.03.2009, prezentându-se astfel:

- pentru perioada 08.08.2007-25.10.2008 – lei (debit) x 444 zile x 0,1% = lei;
- pentru perioada 25.10.2008-23.03.2009 – lei (debit) x 149 zile x 0,1% = lei;
- pentru perioada 23.03.2009-31.03.2009 – lei (debit) x 8 zile x 0,1% = lei.

Referitor la accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., se rețin următoarele:

Inițial, SC SRL a contestat parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. emisă în baza Raportul de inspecție fiscală nr. pentru suma totală de lei din care: lei diferență taxa pe valoarea adăugată și lei majorări de întârziere aferente diferenței de taxa pe valoarea adăugată.

Prin Decizia nr. emisă de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, se desființează, în parte decizia de impunere nr. pentru suma totală de lei din care: lei diferență taxa pe valoarea adăugată și lei majorări de întârziere aferente diferenței de taxa pe valoarea adăugată, urmând ca organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a efectuat controlul, să procedeze la o nouă verificare pentru aceeași perioadă și pentru același tip de impozit, iar în funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății suma totală de lei din care: lei taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, lei taxa pe valoarea adăugată suplimentară și rămasă de plată și lei majorări de întârziere aferente diferenței de taxa pe valoarea adăugată.

Împotriva Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr., SC SRL a formulat contestație. Prin Decizia nr. emisă de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, se desființează decizia de impunere nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., pentru suma totală de lei din care: lei taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, lei taxa pe valoarea adăugată suplimentară și rămasă de plată și lei majorări de întârziere aferente diferenței de taxa pe valoarea adăugată, urmând ca organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a efectuat verificarea, să procedeze la o nouă verificare pentru aceeași perioadă și pentru același tip de impozit, iar în funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. în data de 25.03.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., contestată și de această dată, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății suma totală de lei din care: lei taxa pe valoarea adăugată

respinsă la rambursare, lei taxa pe valoarea adăugată suplimentară și rămasă de plată și lei majorări de întârziere aferente diferenței de taxa pe valoarea adăugată.

Prin Decizia nr. emisă de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC SRL împotriva Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din data de 25.03.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., pentru suma totală de lei din care: lei taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, lei taxa pe valoarea adăugată suplimentară și rămasă de plată și lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

În contextul de mai sus, se reține că efectul pronunțării soluției de desființare este repunerea părților în situația anterioară încheierii actului administrativ fiscal, organele de inspecție fiscală în urma reanalizării cauzei putând să emită un nou titlu de creanță în funcție de situația de fapt constatată.

Din analiza Fișei sintetice totale–Taxa pe valoare adăugată, Fișei analitice –Taxa pe valoare adăugată, Fișei sintetice totale – Dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, Fișei analitice – Dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, anexate la dosarul contestației, pentru cauza în speță, se constată că sunt înscrise următoarele:

- ca obligație de plată suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și suma de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, termen de plată în data de 20.09.2007 - având ca document Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. emisă în baza Raportul de inspecție fiscală nr.,

- scăderea obligației de plată în sumă de reprezentând taxa pe valoarea adăugată și suma de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, termen de plată în data de 08.08.2007 - având ca document Decizia nr. misă de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, prin care se desființează în parte decizia de impunere nr. emisă în baza Raportul de inspecție fiscală nr.187/13.08.2007,

- ca obligație de plată suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și suma de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, termen de plată în data de 20.07.2008 - având ca document Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.,

- scăderea obligației de plată în sumă de ei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și suma de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, termen de plată în data de 08.08.2007 - având ca document Decizia nr. emisă de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, prin care se desființează decizia de impunere nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.,

- ca obligație de plată suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și suma de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, termen de plată în data de 20.04.2009 - având ca document Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din data de 25.03.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.,

- ca plată, suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată cu ordinul de plată nr. din data de 14.07.2008 și suma de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată cu ordinul de plată nr. din data de 14.07.2008,

- ca restituire, suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată cu ordinul de plată nr. și suma de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată cu ordinul de plată nr., diferența de lei fiind compensată cu alte obligații curente ale societății.

Din analiza documentelor transmise de contestatoare, respectiv copia Decontului privind taxa pe valoarea adăugată pe luna iunie 2008 înregistrat la AFP sub nr. și a Decontului privind taxa pe valoarea adăugată pe luna septembrie 2008, înregistrat la organele fiscale sub nr. aflate la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

- pentru luna iunie 2008, SC SRL, înscris la rândul 23 "Regularizări taxa dedusă" cu semnul minus un TVA în sumă de lei;

- pentru luna septembrie 2008, SC SRL, înscris la rândul 23 "Regularizări taxa dedusă" un TVA în sumă de lei;

Din analiza documentelor transmise de Administrația Finanțelor Publice, respectiv, duplicatul Decontului privind taxa pe valoarea adăugată pe luna ianuarie 2008 înregistrat la organele fiscale sub nr., a Decontului privind taxa pe valoarea adăugată pe luna iunie 2008 înregistrat la organele fiscale sub nr., a Decontului privind taxa pe valoarea adăugată pe luna septembrie 2008 înregistrat la organele fiscale sub nr., precum și a Deciziei de corectare a erorilor materiale din Decontul de TVA pe luna septembrie 2008, înregistrată la organele fiscale sub nr., aflate la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

- în Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pentru luna ianuarie 2008, înregistrat la AFP sub nr., SC SRL, înscris la rândul 23 "Regularizări taxa dedusă" un TVA în sumă de lei;

- în Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna iunie 2008 înregistrat la organele fiscale sub nr., SC SRL, înscris la rândul 23 "Regularizări taxa dedusă" un TVA cu semnul minus în sumă de lei;

- în Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna septembrie 2008, înregistrat la organele fiscale sub nr., SC SRL, înscris la rândul 23 "Regularizări taxa dedusă" un TVA în sumă de lei.

Față de documentele transmise de contestatoare precum și susținerile acestora cu privire la sumele înscrise la rândul 23 "Regularizări taxa dedusă" din Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna iunie 2008 înregistrat la organele fiscale sub nr. și Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe septembrie 2008 înregistrat la organele fiscale sub nr., în raport cu documentele transmise de Administrația Finanțelor Publice, se constată că sunt informații contradictorii.

De fapt, în Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pentru luna ianuarie 2008 înregistrat sub nr., contestatoarea, înscris la rândul 23 "Regularizări taxa dedusă" un TVA în sumă de lei, iar în Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna iunie 2008, înregistrat sub nr., înscris la rândul 23 "Regularizări taxa dedusă" aceeași sumă dar cu semnul minus (anulând efectul celei înscrise în luna ianuarie 2008), în timp ce în Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna septembrie 2008, înregistrat sub nr., contestatoarea își înscris la rândul 23 "

Regularizări taxa dedusă” un TVA în sumă de lei, reprezentând în fapt, taxa pe valoarea adăugată suplimentară și rămasă de plată stabilită prin decizia de impunere nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., deși, în Instrucțiunile pentru completarea formularului (300) « Decont de taxa pe valoarea adăugată » este prevăzută atenționarea expresă cu privire la faptul că, nu se înscriu în decont diferențele de taxa pe valoarea adăugată de plată constatate de organele de inspecție fiscală.

Ulterior, organele fiscale, la solicitarea contestatoarei, au emis și operat Decizia de corectare a erorilor materiale din Decontul de TVA pe luna septembrie 2008, înregistrată sub nr., având completat la rândul 23 “ Regularizări taxa dedusă” diferența în minus în sumă de lei față de suma declarată în decontul de TVA aferent lunii septembrie 2008, rezultând suma de lei, care în fapt reprezintă taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare stabilită prin decizia de impunere nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.. Or, potrivit art.7 alin. (3) „ Rolul activ ” din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilul pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul”.

Având în vedere cele prezentate, documentele existente la dosarul cauzei, se reține că situația de fapt existentă la data emiterii actului atacat, reflectă denaturat situația fiscală a contestatoarei, astfel încât organele de soluționare se află în imposibilitate de a se pronunțe asupra cuantumului majorărilor de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.

În consecință, în baza considerentelor prezentate, se va face aplicarea prevederilor art.216 „Soluții asupra contestației”, alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia:“(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 ”, astfel că se va desființa parțial Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca Administrației Finanțelor Publice prin altă persoană decât cea care a întocmit actul atacat, să procedeze la o nouă analiză a majorărilor de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru aceeași perioadă fiscală, având în vedere prevederile legale aplicabile în speță, susținerile contestatoarei și să emită o nouă decizie de calcul accesorii.

La reverificare, organele fiscale vor avea în vedere și prevederile Subcapitolului II 2.2., lit.B 5 „Analiza creanțelor fiscale stabilite prin acte administrativ fiscale pentru care s-a dispus desființarea totală/parțială a acestora” din Ordinul 2144/2008 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

În ducerea la îndeplinire a prezentei decizii se va avea în vedere prevederile pct.12.7 și 12.8 din Ordinul nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează:



*“ 12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

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

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 206 alin.(1), art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(7), art.216 alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.12.1 lit. b), pct.12.7 și 12.8 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

## **DECIDE**

**1. Respingerea ca nemotivată** a contestației pentru suma de **lei** stabilită prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, reprezentând :

- **lei** - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **lei** - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator.

**2. Desființarea parțială** a Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., pentru suma de **lei** reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale, prin altă persoană decât cea care a întocmit actul atacat, să procedeze la o nouă analiză a accesoriilor contestate, pentru aceeași perioadă, având în vedere prevederile legale aplicabile în speță, susținerile contestatoarei și să emită o nouă decizie de calcul accesorii.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi  
27.07.2009