

**DECIZIA nr. ....../.....2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,  
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. A/19.07.2010

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/19.07.2010, asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. /19.05.2010, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /13.04.2010, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, comunicata in data de **20.04.2010**, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitelor, taxelor si contributiilor in suma de **Y lei**.

Avand in vedere prevederile 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, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea contestatiei, anularea deciziei de calcul a accesoriilor si corectarea evidentei fiscale (fisa sintetica din data de 06.05.2010) prin operarea platilor efectuate cu OP nr. /24.02.2009 in suma de lei si OP nr. /24.02.2009 in suma de lei.

In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

1. Obligatiile fiscale cu scadente cuprinse in perioada 25.03.2009-24.03.2010 ce rezulta din declaratiile 100 si 102 asupra carora au fost calculate accesoriile care fac obiectul Deciziei nr. /13.04.2010 au fost achitate integral si in termenul legal, astfel cum rezulta din ordinele de plata si extrasele de cont anexate in copie.

Organul fiscal a condus evidente eronate, cu incalcarea art.115 alin.(4) si art.119 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, asa cum s-a constatat din verificarea fisei sintetice totale editate la 06.05.2010 solicitata in urma primirii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /13.04.2010, in care nu se regasesc platile efectuate cu OP nr. /24.02.2009 in suma de lei si OP nr. /24.02.2009 in suma de lei.

2. Organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei nr. /13.04.2010 cu incalcarea dreptului de a-si exprima punctul de vedere cu privire la imprejurarile relevante in luarea deciziei, potrivit art.9 alin.(1) din Codul de procedura fiscala.

Contestatarul mentioneaza ca anexeaza in sustinerea celor aratate, in copie: declaratii 100 si 102 pentru perioada ianuarie 2009-martie 2010; ordine de

plata si extrase de cont care atesta plata obligatiilor fiscale din aceste declaratii, fisa sintetica editata la 06.05.2010.

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /13.04.2010, Serviciul evidenta analitica contribuabili mijlocii din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit majorari de intarziere in suma totala de **Y lei**.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de Y lei, in conditiile in care, organul fiscal nu a efectuat stingerea obligatiilor fiscale, respectiv distribuirea sumelor achitate de societate in contul unic, in conformitate cu dispozitiile legale, ceea ce a generat un alt mod de stingere a obligatiilor fiscale, iar prin referatul cauzei se propune desfiintarea deciziei de calcul a accesoriilor contestate si corectarea evidentei fiscale a societatii*

**In fapt,** Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis, in baza evidentei pe platitor, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /13.04.2010, prin care a stabilit majorari de intarziere aferente impozitelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat si bugetului asigurarilor sociale in suma de Y lei, calculate pentru perioada ianuarie 2009 - aprilie 2010, documentele prin care s-a individualizat obligatia de plata fiind declaratiile 100 si 102 aferente perioadei ianuarie 2009 - martie 2010, astfel:

- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, in suma de Y1 lei;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, in suma de Y2 lei;
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in suma de Y3 lei;
- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, in suma de Y4 lei;
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator, in suma de Y5 lei;
- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de sanatate retinuta de la asigurati, in suma de Y6 lei;
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in suma de Y7 lei;
- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, in suma de Y8 lei;
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, in suma de Y9 lei;
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii, in suma de Y10 lei;
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii, in suma de Y11 lei;
- majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor bugetare, in suma de Y12 lei.

La baza stabilirii accesoriilor calculate a stat neinregistarea in evidenta fiscala a tuturor platilor efectuate de societate in contul unic, precum si nedistribuirea de catre organul fiscal a tuturor platilor efectuate de societate in contul unic, ceea ce a generat un alt mod de stingere a obligatiilor fiscale, conducand la calcularea de majorari de intarziere asupra unei baze de calcul eronat determinata.

Din fisa sintetica pe platitor editata la data de 06.05.2010 si din precizarile organului fiscal, rezulta omisiunea inregistrarii in evidenta pe platitor a platilor efectuate cu OP nr. /24.02.2009, in suma de lei si cu OP nr. /24.02.2009, in suma de lei si existenta sumelor aferente platilor efectuate in conturile unice ale bugetelor asigurarilor sociale aferente perioadei decembrie 2009-mai 2010, ramase nedistribuite.

**In drept**, potrivit art. 22, art.81, art.82, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114 si art.115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor 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.81** - (1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta."

"**Art. 82** - (2) În declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze quantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege."

"**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** - (4) Declaratia fiscala întocmita potrivit art. 82 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale înstiintarii de plata de la data depunerii acesteia."

"**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."

*Norme 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.”

*Codul de procedura fiscala:*

“**Art.111** - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicarii acestora, astfel:

a) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pâna la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pâna la data de 20 a lunii urmatoare. “

"**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.

(2<sup>1</sup>) **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. (...).

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

(2<sup>3</sup>) **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.

(2<sup>4</sup>) 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.**

(2<sup>5</sup>) Plata obligatiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2<sup>1</sup>), 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 exceptia situatiei prevazute la art. 121, **data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului; (...).**”

“**Art.115** - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de întârziere datorata în luna curenta din grafic sau suma amânata la plata, împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânarii, în cazul în care termenul de plata se împlineste în luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a csror plats depinde mentinerea valabilitatii înlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).

c) sumele datorate în contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pâna la concurenta cu suma esalonata la plata sau pâna la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amânata la plata împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) **Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

a) **în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

b) în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) în functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca declaratiile depuse de societate reprezinta titluri de creanta prin care se stabilesc si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligatia de a le inregistra in baza sa de date.

Totodata, un contribuabil are obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in speta impozitul pe profit, impozitul pe veniturile din salarii, contributia de asigurari sociale, contributia de asigurari pentru sanatate, contributia de asigurari pentru somaj, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, contributii pentru concedii si indemnizatii, contributia la fondul de garantare, stabilite si individualizate prin declaratiile depuse. Platile se efectueaza intr-un cont unic distinct pe fiecare buget sau fond.

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, aceasta se efectueaza cu respectarea prevederilor Codului de procedura fiscala, coroborate cu dispozitiile Ordinului presedintelui ANAF nr. 1314/2007 privind

impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale care se platesc de contribuabili într-un cont unic.

Astfel, prin dispozitiile Ordinului presedintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale, care se platesc de contribuabili într-un cont unic s-a aprobat metodologia de distribuire si de stingere, atat a obligatiilor fiscale platite integral si la termen de contribuabilii care nu înregistreaza restante de plata, cat si cea a obligatiilor fiscale pentru contribuabilii care înregistreaza obligatii fiscale restante de plata, precum si a celor platite în quantum mai mic decât obligatiile fiscale datorate si modalitatea de stingere a acestora, respectiv:

**“6. Suma virata în contul unic reprezentând obligatii fiscale prevazute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1294/2007, datorata bugetului de stat, se distribuie de catre organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanta emise în conditiile legii si pentru care se efectueaza plata. Distribuirea astfel efectuata va sta la baza stingerii obligatiei fiscale respective.(...)”**

**8. Dupa efectuarea distribuirii, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale ale contribuabililor conform prevederilor art. 115 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.**

9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite în contul unic de catre contribuabilii care înregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite în quantum mai mic decât obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

10. În situatia în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virata în contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata în contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

**11. Dupa efectuarea stingerii organul fiscal competent va înstiinta contribuabilul, pâna la urmatorul termen de plata a obligatiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea.**

12. Metodologia prevazuta la pct. 10 se aplica în mod corespunzator si în situatia contribuabililor care nu înregistreaza obligatii fiscale restante, dar care au efectuat plata în contul unic în quantum mai mic decât sumele declarate.”

In speta, din documentele existente la dosarul cauzei, din fisa sintetica de evidenta pe platitor editata la data de 06.05.2010 si din precizarile Serviciului evidenta analitica contribuabili mijlocii din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in ceea ce priveste cuantumul debitelor asupra carora au fost calculate accesoriile contestate se retine ca, organele fiscale au procedat la calcularea majorarilor de intarziere, fara a avea in vedere toate informatiile existente in evidenta pe platitor a societatii si fara aplicarea corecta a prevederilor legale referitoare la ordinea de stingere a creantelor, precum si a celor privind modul de distribuire a sumelor achitate in contul unic.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a cauzei, Serviciul evidenta analitica contribuabili mijlocii precizeaza urmatoarele: <<In fapt, pentru deblocarea contului 9904 "Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire" si corectarea erorilor constatate in distribuirea platilor efectuate de societate - erori care au condus la generarea de accesorii nedatorate - prin adresa nr. A/23.03.2010 a fost solicitat sprijinul Administratiei Finantelor Publice sector 4 prin care se cerea transmiterea notelor contabile de inchidere a celor doua conturi unice ale bugetelor asigurarilor sociale la data de 31.03.2009.

Mentionam ca la schimbarea domiciliului fiscal al societatii de pe raza sectorului 4 pe raza sectorului 1, dosarul fiscal electronic a fost transferat incomplet de la Administratia Finantelor Publice sector 4 la Administratia Finantelor Publice sector 1, la nivelul lunii februarie 2009 fiind omise la inregistrare in evidenta fiscala atat notele contabile de inchidere a celor doua conturi unice ale bugetelor asigurarilor sociale la data de 31.03.2009 cat si platile efectuate de societate cu ordinele de plata nr. /24.02.2009 in suma de lei si nr. /24.02.2009 in suma de lei>> considerand ca <<stingerea nu s-a facut in conformitate cu prevederile art.114, alin.(2) si art.115, alin.(1) lit.b si alin.(2), (...) nici majorarile nu au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119, alin.(1) si (2) si art.120, alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare>> si propune "desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /13.04.2010 urmand sa se procedeze la corectarea erorilor de distribuire si reanalizarea situatiei fiscale a societatii."

Conform art. 119 si art. 120 din Codul de procedura fiscala, republicat:

"**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.**"

"**Art. 120** - (1) Majorarile de întârziere **se calculeaza** pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si **pâna la data stingerii sumei datorate**, inclusiv."

Prin urmare, potrivit acestor dispozitii legale majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale declarate pe proprie raspundere de contribuabili si inregistrate in evidenta fiscala de la data scadentei pana la data stingerii acestora, reprezentata fie **de data platii obligatiilor**, fie de data depunerii la organul fiscal a cererii de compensare sau de restituire, majorarile de intarziere fiind datorate **numai dupa** expirarea termenului legal de depunere a declaratiilor privind obligatiile de plata, respectiv de plata a acestora.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere, calcularea acestora reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat, asa cum rezulta si din mentiunile organului fiscal, pentru perioada ianuarie 2009-martie 2010 societatea a achitat integral obligatiile de plata declarate la organul fiscal prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat si la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, Serviciul evidenta pe platitori avea obligatia stingerii sumelor datorate la aceeaasi data si stabilirii majorarilor de întârziere, numai pentru eventualele diferente ramase nestinse.

Potrivit prevederilor art.7, art.56, art.64 si art.65 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, organele fiscale au obligatia examinarii tuturor documentelor justificative si a evidentelor financiar-contabile si fiscale si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere, care constituie probe pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege, iar contribuabilii **sa depuna documente si evidente care sa justifice si sa probeze actele si faptele rezultate din activitatea sa in vederea stabilirii corecte a bazei de impunere.**

Se constata faptul ca, organul fiscal nu s-a conformat acestor prevederi legale si nu a valorificat toate informatiile existente in evidenta pe platitor, stabilind in sarcina contestatarei majorari de intarziere, prin aplicarea eronata a prevederilor legale referitoare la ordinea de stingere a creantelor, in cazul obligatiilor stinse prin plata si a modului de distribuire a platilor efectuate in contul unic.

Tinand seama de aspectele prezentate si de prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv: *“În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii, precum si de propunerea organului de evidenta analitica din referatul cauzei se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se va desfiinta Decizia nr. /13.04.2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii, cu privire la majorari de intarziere aferente impozitelor si contributiilor datorate bugetului de stat si bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale in suma totala de Y lei, urmand ca Serviciul evidenta analitica contribuabili mijlocii sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a societatii, in vederea stabilirii corecte a bazei de calcul a accesoriilor, in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare si cu cele retinute in prezenta decizie.*

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 12.6-12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005, care prevad urmatoarele:



*“12.6. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii”.*

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art.81, art.82, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004, pct. 6-12 din Ordinul presedintelui ANAF nr.1314/2007 si pct. 12.6-12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005:

## **DECIDE**

Desfiinteaza Decizia nr. /13.04.2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale existente in evidenta organelor fiscale in suma de Y lei, urmand ca Serviciul evidenta analitica din cadrul AFP contribuabili mijlocii sa procedeze la reanalizarea, in vederea stabilirii corecte a bazei de calcul a accesoriilor aferente obligatiilor datorate, in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare si cu cele retinute in prezenta decizie.

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