

DECIZIA nr. 238 / 2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
SC X SRL  
inregistrata la D.G.R.F.P.B sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice cu adresele nr. x si nr.x, inregistrate la D.G.R.F.P.B sub nr. x si nr. x cu privire la contestatia formulata de SC x SRL cu sediul in str. x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x il reprezinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x, comunicata in data de x, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (4) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC x SRL.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I. Prin contestatia formulata societatea arata urmatoarele:**

Solicita recalcularea obligatiilor de plata accesorii stabilite prin decizia nr.x/12.07.2013 aratand ca de fiecare data cand organul fiscal i-a comunicat somatiile de plata insotite de titlul executoriu a procedat si la poprirea contului, iar societatea a efectuat plata integrala a sumelor inscrise in titlul executoriu in vederea deblocarii contului.

Sumele achitate nu au fost virate pe categoriile de plati astfel cum dispunea titlul executoriu, ci au fost directionate in parte si catre alte obligatii care la acel moment nu formau obiectul poprirei si implicit al titlului executoriu ceea ce a avut ca rezultat noi obligatii de plata accesorii pentru diferentele redirectionate care nu formau la acel moment obiectul unui alt titlu executoriu si nici nu erau inscrise in titlul care declansase poprirea.

In urma efectuarii de catre societate a platii decontului de TVA cu o relativa intarziere, organul fiscal a dispus sa fie virata pentru accesorii pe perioada de intarziere fara a avea la baza o decizie referitoare la obligatii de plata accesorii. S-a dispus eronat ca o parte din sumele achitate reprezentand TVA sa fie virate pentru stingerea accesoriilor fapt care a generat noi dobanzi si penalitati.

Potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala, organul fiscal avea obligatia scaderii debitelor efective pentru care efectua plata si ulterior sa fie achitate accesoriile pentru care nu era emisa o decizie sau somatie.

Prin titlul executoriu nr.x/09.08.2012 s-a dispus obligarea societatii la plata sumei de x lei reprezentand amenda emisa de Garda Financiara x, nelegal poprita pe motiv ca a fost achitata in termenul de 48 de ore in cuantum de ½ din minimul acesteia si pentru care a solicitat compensarea cu accesoriile aferente TVA prin adresa nr.x/17.07.2013.

Din sumele achitate in contul de TVA a fost retinuta aceasta amenda, motiv pentru care s-au generat eronat accesorii aferente TVA.

In data de 27.06.2013, in urma popririi dispuse prin adresa nr.x/14.05.2013, o parte din suma retinuta in cuantum de x lei nu a fost distribuita decat dupa 30 de zile, ceea ce a generat accesorii necuvenite.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/09.08.2013 s-au stabilit in sarcina SC x SRL obligatii fiscale accesorii aferente TVA, impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si contributiilor de asigurari sociale in suma totala de x lei.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile contribuabilei, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii in suma de x lei, in conditiile in care pe de o parte organul fiscal a revizuit accesoriiile calculate, iar pe de alta parte societatea nu a efectuat in termenul legal plata obligatiilor fiscale declarate inscrise in declaratiile fiscale depuse de aceasta la organul fiscal.*

**In fapt,** Administratia Finantelor Publice sector 2 a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/09.08.2013, prin care s-au stabilit in sarcina SC x SRL dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, astfel:

- x lei - aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- x lei - aferente impozitului pe profit;
- x lei - aferente TVA;
- x lei - aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- x lei - aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- x lei - aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- x lei - aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- x lei - aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- x lei - aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- x lei – aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Accesoriiile aferente TVA in suma de x lei au fost calculate pe perioada 31.12.2012- 30.06.2013 asupra debitelor declarate prin deconturile de TVA pentru lunile octombrie- 2012-mai 2013.

Din fisa pe platitor (fila x) editata la 25.09.2013 reiese ca pe perioada 25.11.2012- 30.06.2013, societatea a achitat voluntar in data de 29.12.2012 numai TVA aferenta lunii octombrie 2012 in suma de x lei, restul debitelor fiind stinse din contul de disponibil din sumele incasate din infiintarea popririi asupra sumelor ce se cuvin debitorilor.

Accesoriiile in suma totala de x lei reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si contributiilor ce au fost declarate de societate prin declaratiile "100", "101" si „112” si au fost stinse atat prin plata voluntara cat si din sumele poprite.

Organul fiscal a recalculat accesoriiile in urma contestatiei inregistrata sub nr.x/09.08.2013 prin care a stabilit diferente in minus in suma de x lei prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.x/22.08.2013, comunicata contestatarei la 22.08.2013.

**In drept**, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004 in vigoare pe perioada depunerii declaratiilor fiscale:

Codul de procedura fiscala:

"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. 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**".

"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."

**"Art.115-(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 datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluiași 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) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>);

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;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil. “

*“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.*

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

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

*“Art. 120<sup>1</sup> - (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.“**

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca declarațiile depuse de contribuabili reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra în baza sa de date.

Totodată, un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speța obligațiile fiscale, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse. Pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale înregistrate în evidența fiscală, organul fiscal calculează obligații fiscale accesorii de la data scadentei până la data stingerii.

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, coroborate cu

dispozițiile OPANAF nr. 138/2012 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia. Astfel, potrivit dispozițiilor OPANAF nr. 138/2012 :

„5. Cu excepțiile prevăzute la pct. 16-25, sumele plătite pentru bugetul de stat în contul unic, precum și sumele distribuite pe bugete potrivit pct. 4 se distribuie apoi în cadrul fiecărui buget sau fond, de către organul fiscal competent, în ordinea prevăzută la art. 114 alin. (2<sup>3</sup>) din Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

- a) impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;
- b) celelalte obligații fiscale principale;
- c) obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

6. În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale datorate uneia dintre categoriile prevăzute la pct. 5 lit. a), b) sau c), distribuția se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile datorate.

7. După efectuarea distribuției, organul fiscal competent efectuează stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabilului potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală și înștiințează contribuabilul, cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea.

8. În situația în care, după efectuarea operațiunilor de distribuție și de stingere, în conturile unice prevăzute la pct. 2 și 3 mai rămân sume nedistribuite, se procedează astfel:

a) în cazul în care suma rămasă nedistribuită a fost plătită în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuție", la sfârșitul lunii, diferența rămâne înregistrată în acest cont;

b) în cazul în care suma rămasă nedistribuită a fost plătită în contul unic de disponibil 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuție", aceasta se distribuie de organul fiscal competent, în ultima zi lucrătoare a lunii, în contul 22.47.03.02 "Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat - contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuție".

9. Distribuția sumelor înregistrate potrivit prevederilor pct. 4 și 5 se efectuează la data înregistrării de obligații fiscale față de bugetele respective, potrivit regulilor de distribuție a sumelor plătite în conturile unice stabilite prin prezenta metodologie, cu excepția situației prevăzute la pct. 8 lit. b). „

Referitor la distribuția sumelor plătite în contul unic de către debitorii care se află în executare silită și stingerea obligațiilor fiscale datorate de către aceștia se precizează următoarele:

**“26. În cazul în care contribuabilul a efectuat plata în contul unic după data la care, potrivit legii, a fost comunicată somația, organul fiscal competent procedează la distribuția sumelor plătite și stingerea creanțelor fiscale potrivit prevederilor cap. I.**

27. Dispozițiile pct. 26 se aplică în mod corespunzător și în cazul operării compensării potrivit art. 116 din Codul de procedură fiscală.

28. În cazul înființării popririi asupra sumelor ce se cuvin debitorilor, terții popriți și instituțiile bancare virează aceste sume în contul de disponibil 50.67.02 "Disponibil din sume încasate din înființarea popririi (bancă/terț) asupra sumelor ce se cuvin debitorilor", deschis pe codul de identificare fiscală a debitorului, indicat în adresa de înființare a popririi de către organul fiscal competent.

29. Sumele încasate în contul prevăzut la pct. 28 se distribuie în ordinea vechimii popririlor, respectiv a titlurilor executorii care au stat la baza acestora.

**În cadrul titlului executoriu se sting mai întâi creanțele fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi creanțele fiscale accesorii, în ordinea vechimii.**

**30.** În cazul în care după efectuarea distribuirii potrivit pct. 29 mai rămân sume încasate în contul prevăzut la pct. 28, acestea se restituie din oficiu în termen de 5 zile lucrătoare de la data încasării.

**31.** În situația în care debitorul înregistrează și alte obligații fiscale restante, altele decât cele pentru care s-a dispus înființarea popririi/popririlor, acestea se sting prin compensare cu sumele rămase nedistribuite din contul prevăzut la pct. 29, cu încadrarea în termenul menționat la pct. 30, dispozițiile art. 114 și 115 din Codul de procedură fiscală aplicându-se în mod corespunzător. “

Din documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Urmare a depunerii contestatiei inregistrata sub nr. x/09.08.2013, organul fiscal a procedat la recalcularea accesoriilor aferente obligatiilor fiscale prin utilizarea procedurii de simulare fiind emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.x/22.08.2013. Prin aceasta decizie s-au anulat in parte accesoriile calculate initial prin decizia nr. x/12.07.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii. Astfel au fost scazute accesorii in suma de x lei aferente impozitul pe veniturile din salarii, x lei din accesoriile aferente TVA, x lei din accesoriile aferente CAS angajator, x lei din accesorii aferente CAS angajat, x lei din accesorii aferente CASS angajator si x lei din accesorii aferente CASS angajat.

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.x/22.08.2013 a fost comunicata contestatarei in data de 22.08.2013.

In speta devin incidente si dispozitiile art. 206 alin.(2) din Codul de procedura fiscala care prevede:

**„Art.206** -(2) Obiectul contestației îl constituie **numai sumele și măsurile stabilite și înscrise** de organul fiscal **în titlul de creanță** sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

De asemenea art.213 din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"(1) In 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 in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”

Tinand cont ca organul fiscal a reglat situatia fiscala, diminuind accesoriile calculate prin decizia x/12.07.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii cu suma de x lei prin emiterea deciziei nr. x/12.07.2013, contestatia societatii urmeaza a se respinge in parte pentru aceasta suma ca ramasa fara obiect.

In ceea ce priveste platile efectuate de societate in urma primirii somatiilor si a titlurilor executorii efectuate in contul disponibil al bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distributie si fata de prevederile legale invocate se retine faptul ca organul fiscal competent distribuie sumele distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate, iar in cazul in care suma achitata nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea se face mai intai pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.

Nu poate fi retinuta in sustinerea contestatiei afirmatia contestatarei potrivit careia suma poprita in 27.06.2013 a fost distribuita dupa 30 de zile si astfel au fost

calculate accesorii, deoarece din fisa pe platitor editata la 25.09.2013 reiese ca desi distributia sumelor s-a efectuat in 23.07.2013, stingerea obligatiilor fiscale s-a efectuat la 27.06.2013, astfel incat pe aceasta perioada nu au fost calculate accesorii.

Argumentul contestatarei potrivit caruia organul fiscal a dispus ca o parte din suma achitata cu intarziere la TVA sa fie virata pentru accesorii aferente TVA fara a avea la baza o decizie referitoare la obligatii de plata accesorii nu poate fi retinut intrucat:

- nu specifica suma reprezentand TVA de plata la care se refera;
- avand in vedere ca efectuarea platii TVA se face intr-un cont distinct, diferit de contul in care se efectueaza plata dobanzilor si penalitatilor aferente TVA, organul fiscal nu poate interveni in stingerea accesoriilor aferente TVA decat prin compensare, iar din fisa sintetica nu rezulta ca a fost efectuata vreo compensare din oficiu.

De asemenea, afirmatia societatii precum ca „din sumele platite de noi la TVA a fost retinuta amenda, motiv pentru care s-au generat dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA necuvenit” nu se poate retine in solutionarea favorabila a cauzei tinand cont ca debitul reprezentand amenda in suma de x lei a fost stinsa prin poprire din contul „disponibil din sume incasate din infiintarea popririi asupra sumelor ce se cuvin debitorilor”.

Din analiza fisei sintetice la contul dobanzi si penalitati aferente TVA rezulta ca au fost efectuate doua plati voluntare (21.03.2012 si 29.12.2012), iar restul sumelor sunt stinse din sumele incasate din infiintarea popririlor.

Referitor la calculul accesoriilor aferente TVA se retine ca societatea a efectuat plati cu intarziere astfel:

- pentru debitul declarat prin decontul de TVA aferent lunii octombrie 2012 in suma de x lei scadent la 25.11.2012 s-a efectuat plata in data de 29.12.2012;

- pentru debitele declarate de societate cu scadente pe perioada 21.12.2012-25.03.2013, societatea nu a efectuat nicio plata voluntara, sumele datorate fiind stinse exclusiv din sumele poprite;

- pentru debitul declarat cu scadenta la 25.06.2013, societatea nu a efectuat plati, astfel ca organul fiscal a stins obligatia cu sumele incasate din popri.

Astfel, fata de cele prezentate nu poate fi retinut punctul de vedere al contestatarei conform caruia in mod eronat s-a dispus virarea sumelor platite reprezentand TVA sa fie virata pentru achitarea dobanzilor si penalitatilor cu intarziere,, tinand seama ca plata TVA se face distinct in contul de TVA, iar sumele incasate din popri pot fi distribuite in conformitate cu prevederile art.115, proportional cu obligatiile de plata.

Motivele invocate de contestatara in sustinerea contestatiei sunt cu caracter global, fara a identifica efectiv in ce consta eroarea organului fiscal, respectiv care este quantumul accesoriilor eronat calculate, in conditiile in care insasi contestatara recunoaste plata cu intarziere a obligatiilor de plata.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul a accesoriilor sub aspectul numărului de zile pentru care au fost calculate accesoriile, însumarea produselor dintre baza de calcul, numărul de zile de întârziere și cota de accesorii aplicată, în baza dispozițiile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia “contestația poate fi respinsă ca: ”a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de x lei, reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale calculate pana la data stingerii, stabilite prin Decizia nr. x/12.07.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul OPANAF nr. 138/2012 privind modificarea anexei la Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic şi de stingere a obligaţiilor fiscale înregistrate de către aceştia, art. 85, art. 110, art. 114, art.115, art.119 si art.120, art.205 alin.(1), art. 206 alin.(2), art.213 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

## DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei stabilita prin Deciziei nr. x/12.07.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2.

2. Respinge in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de SC x SRL in ceea ce priveste accesoriiile in suma de x lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/12.07.2013, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, intrucat aceasta suma a fost revizuita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/22.08.2013.

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

