



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Administrare a  
Marilor Contribuabili**

**Serviciul Soluționare Contestatii**

**ANAF**

Direcția Generală de Administrare  
a Marilor Contribuabili

Str. Lucretiu Patrascanu nr. 10,

Corp A, sector 3, București

Tel: 021 4089450

Fax: 021 4089301

e-mail: contestatii.DGAMC@anaf.ro

### **DECIZIA nr. 41 /04.04.2017**

privind solutionarea contestatiei depusa de

**X**

inregistrată la Serviciul Solutionare Contestatii

din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili

sub nr. SSC 1254/24.11.2016

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizat de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Compensari, Rambursari nr. 1 din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin adresa nr. X/24.11.2016 inregistrata la Serviciul Solutionare Contestatii sub nr. SSC1254/24.11.2016, asupra contestatiei formulata de X, cu sediul in X, Piata X nr. X, jud. X, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. X, având CIF X, prin reprezentantul legal dl. X, Director General al societatii.

**Societatea solicita desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/16.08.2016** emisa de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Compensari, Rambursari nr. 1 din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, **pentru suma de X lei** compusa din: X lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, X lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit, X lei reprezentand accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, X lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA, **si emiterea unei decizii de impunere, cu o noua baza de impozitare corespunzatoare.**

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere ca **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/16.08.2016** a fost comunicata societatii prin posta in data de 30.08.2016, iar contestatia a fost inregistrată la registratura Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la data de 29.09.2016, conform stampilei registraturii aplicata pe contestatie, aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speța sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, X SA la data depunerii contestatiei figurand la pozitia nr. X din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrati de D.G.A.M.C. începand cu data de 1 februarie 2016*” la O.P.A.N.A.F. nr. 3702/2015 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este legal investit sa solutioneze contestatia formulata de X SA.

**I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/16.08.2016** emisa de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Compensari, Rambursari nr. 1 din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma de X lei, **X SA contesta obligatii fiscale accesorii in suma de X lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.**

In data de 30.08.2016 societatii i-a fost comunicata Decizia nr. X/16.08.2016 referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de X lei.

**Contestatară solicita desfiintarea Deciziei nr. X/16.08.2016 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale suplimentare si emiterea unei noi decizii, cu o noua baza de impozitare corespunzatoare.**

X SA contesta modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale in suma de X lei stabilite suplimentar de echipa de inspectie fiscala si evidentiata in Decizia de impunere nr. X/30.03.2016.

Astfel, societatea a efectuat in data de 05.05.2016 plati parțiale in suma de X lei solicitand diminuarea urmatoarelor obligatii fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. X/30.03.2016:

- TVA de plata suplimentar cu suma de X lei;
- Impozit profit suplimentar cu suma de X lei
- Dobanzi/Majorari de intarziere aferente impozitului pe profit cu suma de X lei;
- Penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit cu suma de X lei.

In data de 25.05.2016, societatea a efectuat plati, prin ordine de plata, pentru stingerea obligatiilor fiscale curente aferente lunii aprilie 2016, si anume:

- suma de X lei in vederea achitarii TVA de plata pentru luna aprilie 2016;
- suma de X lei in vederea achitarii impozitului pe salarii pentru luna aprilie 2016;
- suma de X lei in vederea achitarii fondului de handicap pentru luna aprilie 2016.

Constatand faptul ca Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Compensari, Rambursari nr. 1 a folosit sumele achitate de societate in data de 05.05.2016 si 25.05.2016 pentru stingerea partiala a obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia nr. X/30.03.2016 si nu pentru stingerea datoriiilor aferente lunii aprilie 2016 asa cum a dispus societatea prin ordinele de plata, contestatara a efectuat in data de 16.06.2016 urmatoarele plati:

- suma de X lei in vederea achitarii fondului de handicap pentru luna aprilie 2016 (suma platita anterior de societate, in data de 25.05.2016 a stins partial impozitul pe profit suplimentar datorat potrivit Deciziei nr. X/30.03.2016);

- suma de X lei in vederea achitarii impozitului pe salarii pentru luna aprilie 2016 (suma platita anterior de societate, in data de 25.05.2016 a stins partial impozitul pe profit suplimentar datorat potrivit Deciziei nr. X/30.03.2016);

- suma de X lei in vederea achitarii TVA-ului de plata pentru luna aprilie 2016 ( din suma de X lei platita in 25.05.2016 , suma de X lei a stins TVA-ul stabilit suplimentar de plata prin Decizia nr. X/30.03.2016);

- suma de X lei in vederea achitarii impozitului pe profit stabilit prin Decizia de impunere nr. X/30.03.2016 si care nu a fost stins in totalitate din platile anterioare;

- suma de X lei in vederea achitarii impozitului pe profit stabilit prin Decizia de impunere nr. X/30.03.2016 si care nu a fost stins in totalitate din platile anterioare;

- suma de X lei in vederea achitarii dobanzilor/majorarilor de intarziere aferente TVA stabilit de plata suplimentar prin Decizia nr. X/30.03.2016;

- suma de X lei in vederea achitarii dobanzilor/majorarilor aferente impozitului pe profit stabilit de plata suplimentar prin Decizia nr. X/30.03.2016.

In vederea obtinerii scrisorii cu „no objection” din partea Ministerului Finantelor Publice, aviz necesar pentru obtinerea finantarii unor proiecte de investitii, societatea a inaintat o adresa catre organele fiscale prin care a solicitat stingerea obligatiilor fiscale conform prevederilor art. 235 alin. (5), efectuand in data de 28.06.2016 plati prin care au fost stinse toate obligatiile fiscale datorate de societate:

- suma de X lei in vederea achitarii penalitatilor aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia de impunere nr. X/30.03.2016;

- suma de X lei in vederea achitarii dobanzilor aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia de impunere nr. X/30.03.2016;

- suma de X lei in vederea achitarii dobanzilor aferente TVA stabilite prin Decizia de impunere nr. X/30.03.2016;

- suma de X lei in vederea achitarii penalitatilor aferente TVA stabilite prin Decizia de impunere nr. X/30.03.2016.

Societatea mentioneaza ca a depus Scrisoarea de Garantie Bancara nr. X, inregistrata la registratura Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. X/31.05.2016, in vederea neinceperii/suspendarii actiunii de executare silita, in dosarul de executare nr. X/12.05.2016 aferent obligatiilor fiscale stabilite in urma inspectiei fiscale. Scrisoarea de garantie bancara a fost valabila in perioada 31.05.2016-30.11.2016 si a fost emisa in scopul neinceperii/suspendarii executarii silita a obligatiilor fiscale pentru un quantum total de X lei din care: suma de X lei reprezinta obligatii fiscale de plata aferente impozitului pe profit ( X lei –debit principal, X lei-dobanzi de intarziere, X lei –penalitati de intarziere) si suma de X lei reprezinta obligatii fiscale de plata aferente TVA (X lei –debit principal, X lei –dobanzi de intarziere, X lei –penalitati de intarziere) impuse la plata prin Decizia de impunere nr. X/30.03.2016.

Avand in vedere considerentele de mai sus, X SA considera ca organele fiscale nu au respectat manifestarea de vointa a societatii

evidentiata prin ordinele de plata si au stins in mod gresit obligatiile fiscale datorate de aceasta. Astfel, contestatara solicita modificarea ordinii stingerii creantelor fiscale in concordanta cu intentia societatii astfel: in primul rand stingerea integrala a obligatiilor fiscale curente aferente lunii aprilie 2016 (TVA de plata, impozit salarii si fond handicap) si apoi stingerea obligatiilor stabilite suplimentar la plata de catre organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. X/30.03.2016.

**II. Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Compensari, Rambursari nr.1 din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a emis, in data de 16.08.2016, Decizia nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in sarcina X SA in suma totala de X lei, compusa din:**

- X lei, reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii calculate pentru perioada 27.08.2012-16.06.2016;
- X lei, reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit calculate pentru perioada 15.03.2016-16.06.2016;
- X lei, reprezentand accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate calculate pentru perioada 25.05.2016-16.06.2016;
- X lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculate pentru perioada 15.03.2016-16.06.2016;
- X lei, reprezentand accesorii aferente contributiilor de asigurari sociale datorata de angajator calculate pentru perioada 25.08.2015-13.11.2015;
- X leu, reprezentand accesorii aferente contributiilor pentru asigurari de sanatate datorata de angajator calculate pentru perioada 25.08.2015-24.09.2015;
- X lei, reprezentand accesorii aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator pentru persoanele care se afla in concediu medical pentru incapacitate de munca, urmare unui accident de munca sau boala profesionala suportata din FAAMBP, conform Legii nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare calculate pentru perioada 25.01.2016-15.04.2016;
- X lei, reprezentand accesorii aferente redeventelor petroliere calculate pentru perioada 25.01.2016-28.03.2016.

In perioada 25.09.2015-30.03.2016, societatea a facut obiectul unei inspectii fiscale in urma careia a fost emisa Decizia de impunere nr.

X/30.03.2016 prin care s-au stabilit in sarcina societatii urmatoarele obligatii suplimentare de plata :

1. Impozit pe profit in suma de X lei;
  - 1.1 dobanzi majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de X lei;
  - 1.2 penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de X lei;
2. TVA in suma de X lei;
  - 2.1 dobanzi majorari de intarziere aferente TVA in suma de X lei;
  - 2.2 penalitati de intarziere aferente TVA in suma de X lei.

Din documentele existente la dosarul contestatiei reiese ca Decizia de impunere nr. X/30.03.2016 a fost comunicata societatii la data de 11.04.2016, astfel incat termenul de plata al obligatiilor fiscale suplimentare este 05.05.2016.

Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Compensari, Rambursari nr. 1 din cadrul DGAMC, constatand ca in datele de 05.05.2016 si 25.05.2016 societatea a facut plati, a folosit sumele respective in vederea stingerii obligatiilor fiscale suplimentare de plata stabilite prin Decizia de impunere nr. X/30.03.2016, desi societatea a precizat in ordinele de plata alte obligatii fiscale ce trebuiau stinse din suma respectiva si anume obligatiile curente aferente lunii aprilie 2016 si o parte din dobanzile/majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit. Astfel, din sumele achitate de societate in 05.05.2016 si 25.05.2016, organele fiscale au stins cu prioritate obligatiile fiscale stabilite suplimentar de catre inspectia fiscala, iar debitele aferente lunii aprilie 2016 au fost stinse cu intarziere din platile efectuate de societate in data de 16.06.2016.

**III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și avand in vedere motivatiile societatii contestatoare, constatarile organului fiscal si actele normative invocate de contestatoare si de organele fiscale, se retin urmatoarele:**

In privinta accesoriilor in suma de X lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/16.08.2016, cauza supusa solutionarii este daca in mod legal si temeinic organele fiscale au stabilit accesoriile respective in conditiile in care, conform sustinerilor contestatarei, organele fiscale au efectuat stingerea obligatiilor fiscale in ordinea vechimii acestora, in functie de scadenta/termenul de plata si nu au respectat

manifestarea de vointa a societatii in privinta ordinii de stingere a obligatiilor fiscale datorate de catre aceasta.

**In fapt,** urmare a inspectiei fiscale desfasurata la X SA in perioada 25.09.2015-30.03.2016, societatii i-a fost comunicata Decizia de impunere nr. X/30.03.2016 prin care s-au stabilit in sarcina acesteia obligatii fiscale suplimentare in valoare totala de X lei reprezentand taxa pe valoare adaugata si impozit pe profit, precum si accesorii aferente acestora calculate pana la data de 15.03.2016.

In vederea stingerii obligatiilor fiscale datorate, societatea a efectuat plati in datele de 05.05.2016 pentru achitarea partiala a TVA-ului de plata suplimentar, a impozitului pe profit suplimentar, precum si a dobanzilor/majorarilor de intarziere si penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe profit.

Din sumele platite de societate, organele fiscale au procedat la stingerea obligatiilor fiscale datorate astfel:

- suma de X lei a stins partial TVA-ul de plata suplimentar (in concordanta cu dispozitiile societatii)
- suma de X lei a stins partial impozitul pe profit suplimentar (in concordanta cu dispozitiile societatii)
- suma de X lei a stins partial impozitul pe profit suplimentar (desi societatea a dispus, prin ordinul de plata nr. X/05.05.2016 achitarea dobanzilor/majorarilor de intarziere aferente impozitului pe profit)
- suma de X lei a stins partial impozitul pe profit suplimentar (desi societatea a dispus, prin ordinul de plata nr. X/05.05.2016 achitarea penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe profit).

In data de 25.05.2016, societatea a dispus, prin ordine de plata, achitarea obligatiilor fiscale din luna aprilie 2016. Organele fiscale, tinand cont de vechimea datoriilor societatii, a procedat la stingerea sumelor ramase de plata/debitului principal din Decizia de impunere nr. /30.03.2016 cu sumele platite de X SA in scopul achitarii datoriilor curente . Astfel:

- din suma de X lei platita de societate prin OP nr. X/25.05.2016 pentru achitarea TVA-ului de plata aferent lunii aprilie 2016, suma de X lei a stins TVA-ul de plata stabilit suplimentar prin Decizia nr. X/30.03.2016. Astfel, TVA-ul de plata suplimentar a fost integral achitat in data de 25.05.2016;
- suma de X lei platita de societate prin OP nr. X/23.05.2016 pentru achitarea impozitului pe salarii aferent lunii aprilie 2016 a stins restul debitului reprezentand impozit pe profit suplimentar stabilit prin Decizia X/30.03.2016;

- suma de X lei platita de societate prin OP nr. X/24.05.2016 pentru achitarea fondului de handicap aferent lunii aprilie 2016 a stins restul debitului reprezentand impozit pe profit suplimentar stabilit prin Decizia X/30.03.2016.

In data de 27.05.2016, X SA a inaintat adresa nr. X/27.05.2016 prin care a depus Scrisoarea de Garantie Bancara nr. X/803 valabila incepand cu data de 31.05.2016 si pana la data de 30.11.2016, in scopul neinceperii/suspendarii executarii silita a obligatiilor fiscale in quantum total de X lei reprezentand TVA si impozit pe profit, precum si accesorii ale acestora stabilite de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. X/30.03.2016. Suma de X lei este compusa din debitele pe care societatea le-ar mai fi avut de achitat dupa platile efectuate in data de 05.05.2016 in cazul in care stingerea s-ar fi facut conform dispozitiilor societatii.

Constatand faptul ca obligatiile fiscale aferente lunii aprilie nu au fost achitate, in data de 16.06.2016 X SA a efectuat plati pentru achitarea acestora ( X lei pentru Fond handicap aprilie 2016, X lei pentru impozit pe salarii aprilie 2016, X lei pentru TVA de plata aprilie 2016) precum si pentru achitarea restului de debit reprezentand impozit pe profit ramas neachitat ( X lei) si pentru o cota de 45,8% din dobanzi/majorari TVA (X lei) , respectiv pentru cota de X% din dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (X lei) din Decizia de impunere nr. X/30.03.2016. Platile respective au fost operate de catre organele fiscale **in conformitate cu dispozitiile contribuabilei**. Astfel, **impozitul pe profit stabilit suplimentar de catre echipa de inspectie fiscala a fost integral achitat in data de 16.06.2016.**

In data de 28.06.2016, pentru obtinerea scrisorii cu „no objection” din partea Ministerului Finantelor Publice necesare pentru atragerea finantarii viitoarelor proiecte de investitii strategice ale X SA, societatea a achitat toate datoriile fata de bugetul de stat, atat pe cele aferente lunii aprilie 2016, cat si pe cele ramase de plata din Decizia de impunere nr. X/30.03.2016, stingere care a fost operata de organele fiscala **in concordanta cu intentia societatii**:

- suma de X lei pentru achitarea penalitatilor aferente impozitului pe profit
- suma de X lei pentru achitarea dobanzilor aferente impozitului pe profit
- suma de X lei pentru achitarea dobanzilor aferente TVA
- suma de X lei pentru achitarea penalitatilor aferente TVA.

Prin urmare, constatand ca nu a fost respectata destinatia sumelor exprimata prin ordinele de plata depuse in data de 25.05.2016 si anume



aceea de a achita obligatiile curente aferente lunii aprilie 2016, societatea solicita modificarea ordinii stingerii creantelor „in concordanta cu intentia societatii in sensul stingerii integrale a obligatiilor curente din data de 25.05.2016 .... si ulterior stingerea obligatiilor stabilite prin decizia nr. X/30.03.2016”.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 165 alin. (1), alin. (3) si alin. (8), art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) si art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare, potrivit carora:

*„Art. 165 Ordinea stingerii obligatiilor fiscale*

*(1) Daca un debitor datoreaza mai multe tipuri de obligatii fiscale, iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate obligatiile, atunci se stinge obligatia fiscala pe care o indica debitorul, potrivit legii, sau care este distribuita potrivit prevederilor [art. 163](#), dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, în urmatoarea ordine:*

*a) toate obligatiile fiscale principale, in ordinea vechimii, si apoi obligatiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii (...).*

*(3) In scopul stingerii obligatiilor fiscale, vechimea acestora se stabileste astfel:*

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

*b) **în functie de termenul de plata** prevazut la [art. 156](#) alin. (1), pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;*

*(8) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), in cazul obligatiilor de plata stabilite de organele de inspectie fiscala, precum si a amenzilor de orice fel, se stinge cu prioritate obligatia fiscala sau amenda pe care o alege contribuabilul.*

*Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligatiilor fiscale principale, se datoreaza după acest termen dobanzi și penalitati de intarziere.*

*Art. 174 Dobanzi*

*(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

*Art. 176 Penalitati de intarziere*

*(1) Penalitatile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv (...)."*

Față de prevederile legale invocate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Se sting cu prioritate obligatiile fiscale principale, in ordinea vechimii si apoi obligatiile fiscale accesorii, iar in cazul debitelor stabilite de organele de inspectie fiscala, se stinge cu prioritate obligatia fiscala pe care o alege contribuabilul.

Din documentele aflate la dosarul contestatiei, organul de solutionare a contestatiei retine ca, din platile efectuate de societate in data de 05.05.2016, respectiv 25.05.2016, organele fiscale au procedat la stingerea obligatiilor stabilite suplimentar de plata in urma inspectiei fiscale prin Decizia nr. X/30.03.2016 si anume TVA si impozit pe profit, netinand cont de vointa societatii care a mentionat in ordinele de plata alte obligatii fiscale care aveau scadenta de plata **ulterior** celor stabilite prin decizia de impunere anterior mentionata. Cadrul legal pentru efectuarea stingerilor in acest mod il reprezinta prevederile art. 165 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare, care precizeaza ca se sting cu prioritate obligatiile fiscale principale, **in ordinea vechimii si in functie de termenul de plata.**

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la obligatiile fiscale stabilite prin decizii de impunere, care precizeaza:

**“Art. 156 Termenele de plata**

**(1) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite prin decizie potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii deciziei, astfel:**

**a) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare , inclusiv;**

**b) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare, inclusiv”.**

Astfel, tinand seama de data comunicarii Deciziei de impunere nr. X/30.03.2016, respectiv 11.04.2016, rezulta ca termenul de plata pentru obligatiile fiscale individualizate prin aceasta decizie este la data de **05.05.2016**.

Prin urmare, stingerea obligatiilor fiscale corespunzator platilor efectuate de societate la data de 05.05.2016, respectiv cele efectuate cu ordinele de plata nr. X/25.05.2016, nr. X/23.05.2016 si nr. X/24.05.2016, s-a facut pentru obligatiile care aveau scadenta/termenul de plata depasite, respectiv pentru obligatiile consemnate in Decizia de impunere nr. X/30.03.2016.

Fata de aceasta situatie, organul de solutionare retine ca, in mod legal organele fiscale au procedat la **stingerea obligatiilor fiscale in functie de vechimea si scadenta acestora**, stabilite in conditiile legii.

Astfel, obligatiile curente, aferente lunii aprilie 2016, cu scadenta la data de 25.05.2016, au ramas neachitate ( nestinse), fapt care a condus la calculul obligatiilor fiscale accesorii pana la stingerea acestora.

De asemenea, in conformitate cu prevederile art. 173,174 si 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, pentru stingerea cu intarziere a obligatiilor fiscale din Decizia nr. X/30.03.2015, s-au calculat obligatii fiscale accesorii de la termenul de scadenta (05.05.2016) si pana la stingerea integrala a acestora (16.06.2016).

Avand in vedere ca societatea a depus Scrisoarea de garantie bancara nr. X valabila in perioada 31.05.2016-30.11.2016, spetei in cauza ii sunt aplicabile si prevederile art. 235 alin. (1) si alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare:

*„Art. 235 Suspendarea executarii silite in cazul depunerii unei scrisori de garantie/polite de asigurare de garantie*

*(1) În cazul contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale prin care se stabilesc creante fiscale, potrivit prezentului cod, inclusiv pe timpul solutionarii actiunii in contencios administrativ, executarea silita se suspenda sau nu incepe pentru obligatiile fiscale contestate daca debitorul depune la organul fiscal competent o scrisoare de garantie/polita de asigurare de garantie la nivelul obligatiilor fiscale contestate si neachitate la data depunerii garantiei.*

*Valabilitatea scrisorii de garantie/politei de asigurare de garantie trebuie sa fie de minimum 6 luni de la data emiterii.*

*(5) Pe toata perioada suspendarii executarii silite potrivit prezentului articol, creantele fiscale ce fac obiectul suspendarii nu se sting, cu exceptia*

*situatiei in care debitorul opteaza pentru stingerea acestora potrivit art. 165 alin. (8)”.*

Asfel, in situatia in care societatea depune o scrisoare de garantie bancara, executarea silita a obligatiilor fiscale ce fac obiectul suspendarii nu incepe sau se suspenda pe perioada valabilitatii scrisorii de garantie. Cu titlu de exceptie, creantele care fac obiectul suspendarii se sting doar in cazul in care debitorul opteaza pentru stingerea lor.

In data de 31.05.2016 a fost inregistrata la registratura Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili adresa nr. Dec X/27.05.2016 prin care X SA a depus Scrisoarea de garantie bancara nr. X valabila incepand cu data de 31.05.2016 pana la data de 30.11.2016, in vederea neinceperii/suspendarii executarii silita a obligatiilor fiscale in suma de X lei, reprezentand TVA si impozit pe profit, inclusiv accesorii ale acestora stabilite prin Decizia de impunere nr. X/30.03.2016. Organele fiscale au respectat manifestarea de vointa a societatii, astfel ca ulterior intrarii in vigoare a scrisorii de garantie bancara, au fost stinse doar obligatiile fiscale mentionate de societate in ordinele de plata din data de 07.06.2016, 16.06.2016 si 28.06.2016, respectandu-se, astfel, prevederile art. 235 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare.

Avand in vedere ca platile realizate in data de 05.05.2016 si data de 25.05.2016 de catre societate au fost efectuate inainte de intrarea in vigoare a scrisorii de garantie bancara, se constata ca stingerea a fost efectuata in mod legal de catre organele fiscale, avandu-se in vedere prevederile art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare.

Asfel, organul de solutionare a contestatiei retine ca obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. X/30.03.2016 **au fost stinse tinand cont de data depunerii scrisorii de garantie, respectiv 31.05.2016**. Prin urmare, se constata ca, pentru perioada anterioara depunerii scrisorii de garantie, stingerea s-a efectuat tinand cont de prevederile art. 165 alin. (1) si (3), iar pentru perioada ulterioara depunerii scrisorii de garantie s-a tinut cont de prevederile art. 235 alin. (1) si alin.(5), precum si de prevederile art. 165 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Accesoriile aferente obligatiilor de plata stabilite prin Decizia de impunere nr. X/30.03.2016 au fost calculate de la data de 15.03.2016, data pana la care au fost calculate de catre organele de inspectie fiscala si pana la data stingerii integrale a acestora, respectiv 16.06.2016.

Referitor la modalitatea de stingere a celorlalte obligatii fiscale mentionate in Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. X/16.08.2016, acestea nefacand obiectul scrisorii de garantie, au fost stinse in conformitate cu prevederile art. 165 alin. (1) si (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, fata de cele de mai sus, **argumentele aduse de societate in sustinerea cauzei nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei** si, in consecinta, in temeiul art. 279 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Instructiunile privind aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin O.P.A.N.A.F nr. 3741/2015, **se va respinge contestatia depusa de X SA ca fiind neintemeiata .**

Pentru cele aratate si conform temeiurilor legale invocate in prezenta decizie, se

#### **DECIDE:**

**Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de X SA impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/16.08.2016** emisa de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, Compensari, Rambursari nr. 1 din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, **pentru suma de X lei** reprezentand:

- X lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- X lei accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- X lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul X sau Tribunalul X in termen de 6 luni de la data comunicarii

**Director General**  
**X**