



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 8 / 2013

privind soluționarea contestației depusă de
S.C .X..X. SA

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția
Națională de Administrare Fiscală sub nr.906005/03.01.2013

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr..X./2/21.12.2012, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/03.01.2013 asupra contestației formulată de **S.C .X..X. SA** cu sediul în Localitatea .X., str.X , nr.X, județul .X., Cod de identificare fiscală RO X.

S.C .X..X. SA contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/02.11.2012 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili în sarcina S.C .X. .X. SA pentru suma de .X. lei reprezentând:

- X lei dobânzii de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării sub semnătură a Deciziei referitoare la obligațiile de plată de accesorii nr.X., respectiv **02.11.2012**, contestația a fost

depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili la data de **29.11.2012**, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

S.C .X..X. SA CUI .X. a fost înființată în baza Hotărârii Guvernului nr.1023/2011, prin fuziune/contopire a S.C .X. .X. SA CUI .X. și a S.C x .X. .X. SA CUI .X..

În conformitate cu art.4 din Hotărârea Guvernului nr.1023/2011, “de la data înregistrării în registrul comerțului, Societatea Comercială .X..X. SA preia toate drepturile și va fi ținută de toate obligațiile fostelor societăți comerciale supuse fuziunii”, începând cu 01 noiembrie 2012 toate drepturile și obligațiile S.C .X. .X. SA au fost preluate de către **S.C .X..X. SA.**

La data de 01.11.2012, în baza rezoluției nr..X./01.11.2012 a fost emis Certificatul de Radiere a firmei S.C .X. .X. SA de către Ministerul Justiției – Oficiul Național al Registrului Comerțului, Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul .X..

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.(c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art.4 alin.(4) și alin.(5) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C .X..X. SA.**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

Referitor la dobânzile și penalitățile aferente taxei pe valoarea adăugată, S.C .X. .X. SA susține că în anul 2012 a achitat la termen toate obligațiile fiscale aferente TVA, diferențele provenind din punerea în executare a Deciziei nr.X/2011, cu toate că prin sentința nr.X/2012 pronunțată de Curtea de Apel X –Secția de Contencios Administrativ și Fiscal în data de 28.02.2012, în dosarul nr..X./57 s-a dispus “suspendarea executării Deciziei de impunere nr.X./2011 până la pronunțarea instanței de fond”, iar prin decizia

.X./16.10.2012 a Înaltei Curți de Casație și Justiție a fost respins recursul formulat de către ANAF.

Referitor la obligațiile de plată accesorii pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, contestatoarea arată că în data de 25.04.2012 a declarat cu Declarația nr..X. și a achitat cu ordinul de plată nr..X., suma de .X. lei cu titlu de vărsăminte persoane cu handicap luna martie 2012 .

Din suma de .X. lei a fost operată numai .X. lei, diferența de .X. lei fiind operată în mod eronat numai în data de 25.05.2012, motiv pentru care au fost calculate obligații accesorii în sumă de X lei.

În acest sens. contestatoarea invocă dispozițiile art.215 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

“În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor [Legii nr. 554/2004](#), cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia”, precum și prevederile art.47 alin.(3) din același act normativ, unde se precizează:

“ Se anulează ori se desființează, total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat sau nu căi de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale prin orice modalitate”.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./02.11.2012, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.04.2012 – 25.09.2012 dobânzi/penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei din care:

- X lei dobânzii de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile de plată sunt Declarația 100 nr..X.-2/25.04.2012, Declarația 300 nr..X.-2/25.04.2012, nr..X.-2/25.06.2012 și nr..X.-2/24.08.2012, așa cum rezultă din anexa la actul contestat.

Accesoriile în sumă totală de .X. lei au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma de X lei reprezentând dobânzi de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării de dobânzi de întârziere prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./02.11.2012 pentru perioada 25.04.2012 – 25.05.2012 asupra debitului în sumă de .X. lei cu titlu de Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în condițiile depunerii declarației rectificative nr..X.-2012/27.04.2012, prin diminuarea impozitului pe veniturile din salarii cu suma de .X. lei.

În fapt, din actele existente la dosarul cauzei se reține că prin Declarația nr..X./25.04.2012, **S.C .X. .X.** a declarat cu titlu de Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate suma de .X. lei reprezentând obligația de plată aferentă lunii martie 2012.

Prin ordinul de plată nr..X./25.04.2012, fila X, **S.C .X. .X.** SA a achitat în contul Bugetului de Stat RO91TREZ7.X.XXXXX suma de .X. lei reprezentând Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane handicap neîncadrate pentru luna martie 2012.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./02.11.2012, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.04.2012 – 25.05.2012 dobânzi de întârziere în sumă de X lei aferente debitului cu titlu de Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, individualizat ca obligație de plată prin Declarația 100 nr..X.-2/25.04.2012.

Prin contestația formulată, contestatoarea susține că *“din suma de .X. lei, achitată cu ordinul de plată nr..X./25.04.2012, a fost operată numai .X. lei, diferența de .X. lei a fost stinsă în mod eronat, numai în data de 25.05.2012, generând accesorii în sumă de X lei”*.

În drept, în speță sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

ART. 120

Dobânzi

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

În consecință, accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite în termenul legal la Bugetul general consolidat al statului.

Din actele existente la dosarul cauzei se reține că în urma analizei situației fiscale la data de 25.04.2012, organul fiscal a constatat că **S.C .X. .X.** a achitat în contul 20.47.01.01 *“Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire”*, suma totală de .X. lei, astfel:

- cu ordinul de plată nr.X/25.04.2012 suma de .X. lei;
- cu ordinul de plată nr..X./25.04.2012 suma de .X. lei.

Potrivit prevederilor art.114 alin.(2¹), alin.(2²) și alin.(2³) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

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

La data plății, respectiv 25.04.2012, **S.C .X. .X.** figura cu obligații de plată datorate bugetului de stat, care potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabil în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, cu modificările și completările ulterioare, puteau fi distribuite din contul unic buget de stat:

Nr.crt.	Obligație de plată	Categorie	Scadența	Suma
1	Impozit venit salarii	Debit	25.04.2012	.X.
2	Vărsăminte persoane juridice pt. pers.cu handicap neîncadrate	Debit	25.04.2012	.X.
	TOTAL			.X.

Menționăm că **S.C .X. .X.** a corectat Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozit pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate aferentă lunii octombrie 2011, înregistrată sub nr..X.-2011/22.11.2011,

prin depunerea Declarației rectificative nr..X.-2012/27.04.2012, diminuând impozitul pe veniturile din salarii cu suma de .X. lei, fila 4,6 din dosarul cauzei.

Declarația rectificativă nr..X.-2012/27.04.2012 aferentă lunii octombrie 2011 a fost prelucrată în fișa de evidență pe plătitor a **S.C .X. .X.** cu data de 29.05.2012, așa cum rezultă din fișa editată la data de 18.12.2012, anexată la prezenta, fila 38.

Conform prevederilor art.116 alin.(5) pct.e) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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

[...]

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil”.

Prin urmare, având în vedere cele reținute mai sus, rezultă că plățile în cuantum de .X. lei efectuate la data de 25.04.2012 în contul 20.47.01.01 “*Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire*”, nu au fost suficiente pentru acoperirea obligațiilor de plată în sumă de .X. lei.

Totodată, se reține că, în condițiile depunerii Declarației rectificative nr. nr..X.-2012/27.04.2012 aferentă lunii octombrie 2011, prin care a fost diminuat impozitul pe veniturile din salarii cu suma de .X. lei, așa cum reiese din fișa pe plătitor, editată la data de 18.12.2012, s-a stins diferența de obligație de plată în sumă de .X. lei constituită la data de 25.04.2012 cu titlu de Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, individualizată prin Declarația 100 nr..X.-2/25.04.2012.

În consecință, societatea datorează dobânzi de întârziere pentru două zile de întârziere asupra debitului în sumă de .X. lei reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, calculate astfel:

$$.X. \text{ lei} \times 2 \text{ zile} \times 0,04\% = X \text{ lei}$$

Pentru diferența în sumă de X lei reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, urmează să fie admisă contestația, cu consecința anulării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./02.11.2012, pentru aceeași sumă.

În conformitate cu 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.2137/2011 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 de X lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente debitului reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și să se admită pentru suma de X lei, cu consecința anulării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./02.11.2012, pentru aceeași sumă.

2. Referitor la suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează dobânzile/penalitățile de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./02.11.2012, în condițiile în care Sentința nr.X/2002 pronunțată de Curtea de Apel X, irevocabilă prin Decizia nr..X./16.10.2012 a Înaltei Curți de Casație și Justiție sunt ulterioare procedurii de stingere efectuată de organul fiscal la data de 25.01.2012 privind debitul în sumă de .X. lei stabilit prin Decizia de impunere nr..X./28.12.2011.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./02.11.2012, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.04.2012 – 25.09.2012 dobânzi/penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, individualizată ca obligație de plată prin Declarația 300 nr..X.-2/25.04.2012, nr..X.-2/25.06.2012 și nr..X.-2/24.08.2012.

Prin contestația formulată, contestatoarea susține că “*nu datorează accesoriile în sumă .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată întrucât a achitat la termen toate obligațiile fiscale aferente TVA, diferențele provenind din punerea în executare a Deciziei nr..X./2011, cu toate că prin sentința nr.X/2012*

pronunțată de Curtea de Apel X – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal în data de 28.02.2012, în dosarul nr..X./57 s-a dispus “suspendarea executării Deciziei de impunere nr..X./2011 până la pronunțarea instanței de fond”, iar prin decizia .X./16.10.2012 a Înaltei Curți de Casație și Justiție a fost respins recursul formulat de către ANAF”.

În drept, dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

"ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

ART. 120

Dobânzi

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

ART. 120¹

Penalități de întârziere

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

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse; [...]”.

În consecință, accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite în termenul legal la Bugetul general consolidat al statului.

Din actele existente la dosarul cauzei se reține că în urma analizei evidenței fiscale, organul fiscal a constatat următoarele:

La data de 25.01.2012 **S.C .X. .X.** figura cu obligații de plată privind taxa pe valoarea adăugată, după cum urmează:

- .X. lei reprezentând obligație de plată stabilită prin Decizia de impunere nr..X./28.12.2011, exigibile la data comunicării, respectiv 28.12.2011;
- .X. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată aferentă lunii decembrie 2011, conform decontului 300 nr..X.-20/25.01.2012, cu scadență 25.01.2012.

La data de 25.01.2012, **S.C .X. .X.** a achitat suma de .X. lei cu ordinul de plată nr..X..

La data de 25.02.2012, societatea înregistra taxă pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de .X. lei, ca urmare a depunerii decontului nr..X.-20, fără opțiune de rambursare.

În conformitate cu prevederile art.116 alin.(5) pct.d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

[...]

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie”, coroborat cu dispozițiile art.115 alin.(1), pct.b) și alin.(2) din același act normativ:

“Ordinea stingerii datoriilor

(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 aceluși 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:

[...]

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii

[...]

(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”.

Având în vedere dispozițiile menționate mai sus, organul fiscal a procedat la stingerea creanțelor datorate bugetului de stat în ordinea vechimii, în funcție de scadență și de data comunicării obligației de plată cu titlu de taxa pe valoarea adăugată.

Astfel, la data plății sumei de .X. lei cu ordinul de plată nr..X./25.01.2012 erau exigibile suma de .X. lei comunicată societății la data de 28.12.2011, stabilită prin Decizia de impunere nr..X./28.12.2011 și suma de .X. lei aferentă lunii decembrie 2011, cu scadență 25.01.2012.

Prin urmare, debitul în sumă de .X. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr..X./28.12.2011 a fost stins de organul fiscal din plata efectuată de societate cu ordinul de plată nr..X./25.01.2012, iar taxa pe valoarea adăugată de plată în cuantum de .X. lei aferentă lunii decembrie 2011, cu scadență la 25.01.2012, a fost stinsă din taxa pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de .X. lei aferentă lunii ianuarie 2012, cu scadență 25.02.2012, declarată prin Decontul nr..X.-20/25.02.2012.

Totodată, reținem că dobânzile/penalitățile de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată au fost calculate pentru perioada 25.04.2012 – 25.09.2012 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./02.11.2012, asupra debitelor constituite de societate pentru luna martie 2012, mai 2012 și iulie 2012.

Potrivit fișei de evidență pe plătitor, taxa pe valoarea adăugată de plată aferentă lunii martie 2012, cu scadență 25.04.2012, a fost achitată cu întârziere, astfel:

- suma de .X. lei cu ordinul de plată nr..X./25.04.2012;
- suma de .X. lei din TVA de rambursat 25.05.2012;
- suma de .X. lei cu ordinul de plată nr..X./25.06.2012.

Taxa pe valoarea adăugată de plată în cuantum de .X. lei aferentă lunii mai 2012, conform decontului 300 nr..X.-20/25.06.2012, cu scadență 25.06.2012, a fost achitată, după cum urmează:

- suma de .X. lei cu ordinul de plată nr..X./25.06.2012;

- suma de .X. lei din TVA de rambursat 25.07.2012;
- suma de .X. lei cu ordinul de plată nr..X./27.08.2012.

De asemenea, Taxa pe valoarea adăugată de plată în cuantum de X lei aferentă lunii iulie 2012, conform decontului 300 nr..X.-X/24.08.2012, cu scadență 24.08.2012, a fost stinsă, astfel:

- suma de .X. lei cu ordinul de plată nr..X./27.08.2012;
- suma de .X. lei prin compensare .X./14.09.2012;
- suma de .X. lei prin compensare .X./14.09.2012;
- suma de .X. lei prin compensare .X./14.09.2012;
- suma de .X. lei prin compensare .X./14.09.2012;
- suma de .X. lei din TVA de rambursat 25.09.2012.

Referitor la susținerea contestatoarei că *“nu datorează accesoriile în sumă .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată întrucât a achitat la termen toate obligațiile fiscale aferente TVA, diferențele provenind din punerea în executare a Deciziei nr..X./2011, cu toate că prin sentința nr..X./2012 pronunțată de Curtea de Apel X –Secția de Contencios Administrativ și Fiscal în data de 28.02.2012, în dosarul nr..X./57 s-a dispus “suspendarea executării Deciziei de impunere nr..X./2011 până la pronunțarea instanței de fond”, iar prin decizia .X./16.10.2012 a Înaltei Curți de Casație și Justiție a fost respins recursul formulat de către ANAF”, nu poate fi reținută în soluționarea cauzei deoarece așa cum s-a arătat mai sus debitul în cuantum de .X. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată stabilit prin Decizia de impunere nr..X./28.12.2011, exigibil la data de 28.12.2011, aflat pe rol la instanță, a fost acoperit de organul fiscal din plata efectuată de societate cu ordinul de plată nr..X./25.01.2012 în sumă de .X. lei având în vedere prevederile art.115 alin.(1), pct.b) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel că executarea debitului respectiv a avut loc anterior pronunțării instanței la data de 28.02.2012 prin Sentința nr.X/2002 pronunțată de Curtea de Apel X, irevocabilă prin Decizia nr..X./16.10.2012 a Înaltei Curți de Casație și Justiție.*

Mai mult, se reține că în situația în care societatea a fost nedreptățită privind modul de stingere a unor creanțe bugetare poate să conteste procedura de stingere a obligațiilor de plată datorate bugetului de stat la organul fiscal emitent în temeiul art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se stipulează:

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente, coroborat cu prevederile pct.5.3 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată : “Alte acte administrative fiscale pot fi : dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art.28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul - verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc”.

Totodată, se reține că procedura de stingerea a creanțelor bugetare de către organele fiscale este distinctă de procedura de contestare a titlului de creanță, astfel încât organul de soluționare investit în prezenta cauză cu contestația îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./02.11.2012 nu poate decât să ia act de modalitatea în care a fost efectuată stingerea obligațiilor de plată cu titlu de taxă pe valoarea adăugată în condițiile în care societatea nu face dovada că a contestat la organul în drept modalitatea în care a fost operată această stingere.

În conformitate cu 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.2137/2011 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 de .X. lei reprezentând dobânzi/penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(1) alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C .X.X. SA** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./02.11.2012 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru suma totală de X lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X.lei dobânzi de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

2. Admiterea contestației cu consecința anulării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./02.11.2012 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, pentru suma de X lei reprezentând dobânzi de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,

X