



**DECIZIA NR. 56/01.11.2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "Y" S.A. IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi  
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr....., asupra contestatiei nr..... formulata de **S.C. "Y" S.A.** cu sediul in Iasi, str....., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr..... cod unic de inregistrare .....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... din ..... emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, respectiv de administratorul societatii, d-l OVIDIU BABII si poarta amprenta stampilei societatii, in original.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, nr. ...., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, prin care propune admiterea partiala a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.A. IASI**, respectiv pentru suma de S lei, iar pentru suma de S lei, pana la concurenta sumei totale contestate de S lei nu propune nici o solutie.

Astfel, prin adresa nr..... organul de solutionare competent solicita organului fiscal emitent al actului atacat sa revina cu un nou referat cu propuneri de solutionare a contestatiei, motivat in fapt si in drept, avand in vedere toate argumentele si documentele contestatoarei, solicitandu-i totodata sa anexeze dovada comunicarii actului atacat, precum si copii ale documentelor prin care s-a individualizat obligatiile de plata contestate.

Ca urmare, Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi adresa nr..... transmite copia documentelor prin care s-a individualizat obligatiile de plata contestate solicitate si propune solutionarea favorabila a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.A. IASI** pentru suma de S lei, iar pentru suma de S lei, de asemenea, nu propune nici o solutie.

Intrucat, in urma solicitarii organului de solutionare competent, organul fiscal emitent al actului atacat nu a depus la dosarul cauzei dovada comunicarii acestuia, astfel ca nu s-a putut verifica respectarea termenului de depunere a contestatiei, s-a considerat ca fiind depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. De incadrarea in termenul legal de depunere a contestatiei este direct raspunzatoare

Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, asa cum se precizeaza la pct.3.10. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.176 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "Y" S.A. IASI** contesta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... 29.05.2007, pentru suma totala de S lei, motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

Urmarea controlului efectuat de organele de inspectie fiscala in vederea solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata prin decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii martie 2007 s-a intocmit Nota de compensare nr..... privind compensarea TVA de rambursat cu obligatii fiscale aferente platii salariilor pentru luna martie 2007. Desi aceste obligatii, din punct de vedere legal, se considera a fi achitate la data depunerii decontului/cerere de rambursare TVA, totusi au fost calculate majorari de intarziere pentru perioada ..... in suma totala de S lei.

De asemenea, societatea considera ca in mod eronat au fost calculate majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei, drept dovada fiind faptul ca aceste sume nu au fost compensate cu TVA de rambursat.

Ca urmare, societatea solicita anulara majorarilor de intarziere in suma totala de S lei calculate eronat.

**II. Organul fiscal teritorial**, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... 29.05.2007, prin care a stabilit in sarcina **S.C. "Y" S.A. IASI**, in temeiul art.86 lit.c) si art.116 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma totala de S lei pentru debitele inregistrate in evidenta organului fiscal si neachitate in termenul legal, din care:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

Urmarea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.A. IASI** impotriva acestui act administrativ fiscal pentru suma totala de S lei, organul fiscal emitent, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi propune solutionarea favorabila a contestatiei pentru suma de S lei deoarece societatea nu mai datoreaza majorari de intarziere, precizand ca:

- suma de S lei (S lei + S) reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata a fost scazuta din evidenta fiscala conform Listei de neconcordante nr..... din 31.05.2007 in baza deciziilor de corectare a erorilor materiale din decontul TVA nr.....;

- suma de S le reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei a fost propusa pentru scadere urmarea depunerii de catre societate a Declaratiilor rectificative nr..... din 14.06.2006.

Pentru diferenta de accesorii contestata in suma de S lei, organul fiscal nu motiveaza in nici un fel.

### **III. Avand in vedere constatarile organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei,**

**precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:**

**1.Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S lei,** cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca **S.C. "Y" S.A. IASI** datoreaza obligatiile fiscale accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., in conditiile in care organul fiscal teritorial a scazut din evidenta aceasta suma in baza "Listei neconcordantelor" intocmita de organul de inspectie fiscala.

**In fapt,** organul fiscal teritorial, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, a emis in data de 29.05.2007 Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr..... in temeiul art.86 lit.c) si art.116 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma totala de S lei pentru debitele inregistrate in evidenta organului fiscal si neachitate in termenul legal.

Societatea contesta suma totala de S lei considerand ca acestea au fost calculate in mod gresit.

Organul fiscal teritorial sustine ca a scazut din evidenta suma de S lei in baza Listei neconcordantelor nr..... intocmita de catre organul de inspectie fiscala in urma solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata pentru luna martie 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi sub nr..... din 20.04.2007, prin care societatea solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA.

Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi, comunica prin adresa nr..... din 15.10.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., motivele care au stat la baza intocmirii Anexei nr.8 "Lista neconcordantelor", precizand faptul ca in Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 31.05.2007 nu face nici o referire la aceasta anexa deoarece aceasta a fost intocmita ulterior.

Astfel, organele de inspectie fiscala sustin ca majorarile de intarziere au fost calculate eronat intrucat decontul privind taxa pe valoarea adaugata aferent lunii noiembrie 2004 a fost inregistrat in evidenta organului fiscal teritorial eronat. Intrucat corectarea erorii materiale s-a efectuat in luna mai 2007, data la care functiona un alt program de preluare a datelor, acesta nu a facut legatura cu programul de evidenta anterior, unde societatea figura cu TVA de rambursat ce s-ar

fi compensat cu suma de plata declarata prin decont, "programul a calculat automat majorari si penalitati in mod eronat". Ca urmare, intrucat aceste majorari de intarziere si penalitati nu erau datorate, a fost intocmita Anexa nr.8 "Lista neconcordanțelor" in baza careia aceste obligatii fata de bugetul de stat au fost scazute din evidenta fiscala.

**In drept**, potrivit prevederilor art.48 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **"Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii."**

Instructiunile privind Organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1722/2004, astfel cum au fost modificate si completate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1191/2005 prevad la subcapitolul IV.2.5. "Procedura pentru sistemul de administrare a creantelor fiscale in raport cu activitatea de inspectie fiscala" faptul ca, **"... Lista prevazuta la anexa nr.8 va sta la baza corectarii evidentei pe platitori, conform procedurii descrisa la subcapitolul IV.1.2."**

Pentru a nu denatura evidenta fiscala si situatiile fiscale raportate anterior depistarii erorilor, corectatea erorilor materiale se efectueaza prin simulare, iar in evidenta fiscala se introduc diferentele rezultate producand efecte de la data corectarii, cu respectarea regulilor si procedurilor prevazute in Instructiuni, si care, la pct.1.2.2. "Corectarea erorilor materiale rezultate in urma procesarii declaratiilor fiscale" la lit.B a capitolului IV precizeaza ca, pentru refacerea evidentei pe platitori, se parcurg urmatoarele etape:

***"[...]"***

***b6) se corecteaza declaratia eronata pe baza notei de corectie;***

***b7) se simuleaza stingerea obligatiilor cu platile, in noile conditii, generandu-se decizii de calcul accesorii la aceeasi data cu cele din fisa initiala si se editeaza fisa pe platitor corecta;***

***b8) se compara fisa initiala cu cea rezultata dupa corectare, stabilindu-se diferenta de obligatii, pe scadente si categorii de sume;***

***b9) se completeaza "decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale" (model anexa nr.15) cu diminuari sau suplimentari de obligatii, pe scadente si categorii de sume astfel:***

***...***

***b9.2) diminuarea obligatiei se introduce in subsistemul de prelucrare a actelor de colectare venituri la data prelucrării, conform deciziei de corectie producand efecte conform criteriilor de stingere legale”.***

Fata de situatia de fapt prezentata mai sus, dar si de cadrul legal invocat, se constata ca nu s-a tinut cont de reglementarile legale mentionate mai sus, in sensul ca organul fiscal teritorial a modificat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... prin scaderea din evidenta a majorarilor de intarziere prin preluarea sumei din Anexa nr.8, fara a emite o decizie privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectarii evidentei fiscale, care sa fie comunicata contestatoarei.

Avand in vedere faptul ca, potrivit prevederilor punctului 47.1. din Hotararea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, **“Erorile materiale reprezinta greselile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea si sustinerile partilor din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existenta sau inexistentia obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.”**, astfel ca, potrivit prevederilor punctului 47.4. din acelasi act normativ, **“In cazul in care indreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului.”**

Ca urmare, corectarea erorilor privind fondul unui act administrativ fiscal se poate efectua numai printr-un alt act administrativ fiscal, rezultand astfel faptul ca, in mod eronat, organul fiscal teritorial a corectat obligatiile de plata stabilite Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... in baza Anexei nr.8, care nu este un act administrativ fiscal, ci un document in baza caruia se corecteaza evidenta pe platitori pentru debitele datorate si nu pentru accesorii.

In consecinta, organul de solutionare procedeaza la aplicarea prevederilor art. 186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, **“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”** si ale

pct.12.6. si 12.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005, care precizeaza:

**“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 aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”**

**2. Referitor la accesoriile in suma totala de S lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de S lei; majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei; majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei; majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale in suma de S lei; majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de S lei; majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator in suma de S; majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de S lei; majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale S lei; majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea datoreaza aceste sume in conditiile in care organul fiscal teritorial nu a avut in vedere procedura de corectare si implicatiile acesteia, aplicabila in cazul erorilor materiale generate de societatea contestatoare prin completarea declaratiilor.

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi a stabilit in sarcina **S.C. “Y” S.A. IASI**, in temeiul art.86 lit.c) si art.116 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de S lei; majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei; majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei; majorari de intarziere aferente



contributiei individuale de asigurari sociale in suma de S lei; majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de S lei; majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator in suma de S lei; majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de S lei; majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale S lei; majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil in suma de S lei, calculate pentru perioada 25.04.2007 - 24.05.2007, pentru debitele aferente lunii martie 2007 declarate prin Declaratia .....

Prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii martie 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi sub nr....., **S.C. "Y" S.A. IASI** solicita rambursarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Urmarea solutionarii cererii de rambursare, organul fiscal teritorial intocmeste Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr....., prin care sunt compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat debitele existente in evidenta organului fiscal, scadente la plata la data de 25.05.2007, respectiv: fond garantare in suma de S lei, Fond sanatate angajator in suma de S lei, Fond somaj datorat de angajator in suma de S lei, Contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei, contributia la fondul pentru accidente de munca in suma de S lei, contributia la fondul de sanatate datorata de angajator in suma de S lei, contributia la fondul de somaj retinuta de la angajati in suma de S lei, contributia de asigurari sociale retinuta de la angajati in suma de S lei, impozitul pe venituri din salarii in suma de S lei si impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor in suma de S lei, precum si accesorii aferente in suma totala de S.

In Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr..... din 07.06.2007 se precizeaza faptul ca data compensarii este data de 20.04.2007.

Avand in vedere faptul ca organul fiscal teritorial mentioneaza in referatul cu propuneri de solutionare completat prin adresa nr..... faptul ca propune scaderea din evidenta a accesoriilor in suma totala de S ca urmare a faptului ca societatea a depus declaratiile rectificative in anul 2006, nr. Si nr., si faptul ca debitele declarate, aferente lunii martie 2007, au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat inainte de data scadentei debitelor, respectiv la data de 20.04.2007, potrivit prevederilor art.48 din

Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **”Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.”**

In cauza sunt incidente si prevederile art.83 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

**“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

**a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);”.**

Potrivit prevederilor art.82 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **”Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.”**

Punctul 81.1. si 81.2. din Hotararea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

**”81.1.Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.**

**81.2. Declaratia rectificativa se intocmeste pe acelasi model de formular ca si cel care se corecteaza, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop, cu exceptia situatiei prevazute la pct. 81.3, precum si a impozitelor care se stabilesc de platitori prin autoimpunere sau retinere la sursa, pentru care se completeaza un formular distinct. Declaratia rectificativa va fi completata inscriindu-se toate datele si informatiile prevazute de formular, inclusiv cele care nu difera fata de declaratia initiala.”**

Conform art.116 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **”Majorarile 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.”**

Prin punctul 21 din Legea nr. 158 din 15 mai 2006 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, la articolul 116, s-a introdus alineatul (1<sup>2</sup>), cu urmatorul cuprins:

**“(1<sup>2</sup>) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”**

Referitor la calculul accesoriilor in situatia rectificarii sumelor datorate, la punctul I din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. .... iulie 2006, aprobata prin Ordinul nr. 1.551 din 15 septembrie 2006, se fac urmatoarele precizari: **”In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz.”**

De asemenea, referitor la calculul accesoriilor aferente debitelor compensate, art. 118 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

**“Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul compensarii si in cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciara**

**(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:**

**[...]**

**c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”**

Instructiunile privind Organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1722/2004, astfel cum au fost modificate si completate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1191/2005 prevad la subcapitolul IV.2.5. “Procedura pentru sistemul de administrare a creantelor fiscale in raport cu activitatea de inspectie fiscala” faptul ca, “... Lista prevazuta la anexa

nr.8 va sta la baza corectarii evidentei pe platitori, conform procedurii descrisa la subcapitolul IV.1.2.”

Pentru a nu denatura evidenta fiscala si situatiile fiscale raportate anterior depistarii erorilor, corectatea erorilor materiale se efectueaza prin simulare, iar in evidenta fiscala se introduc diferentele rezultate producand efecte de la data corectarii, cu respectarea regulilor si procedurilor prevazute in Instructiuni, si care, la pct.1.2.2. “Corectarea erorilor materiale rezultate in urma procesarii declaratiilor fiscale” la lit.B a capitolului IV precizeaza ca, pentru refacerea evidentei pe platitori, se parcurg urmatoarele etape:

“[...]”

**b6) se corecteaza declaratia eronata pe baza notei de corectie;**

**b7) se simuleaza stingerea obligatiilor cu platile, in noile conditii, generandu-se decizii de calcul accesorii la aceeasi data cu cele din fisa initiala si se editeaza fisa pe platitor corecta;**

**b8) se compara fisa initiala cu cea rezultata dupa corectare, stabilindu-se diferenta de obligatii, pe scadente si categorii de sume;**

**b9) se completeaza “decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiei evidentei fiscale” (model anexa nr.15) cu diminuari sau suplimentari de obligatii, pe scadente si categorii de sume astfel:**

“...”

**b9.2) diminuarea obligatiei se introduce in subsistemul de prelucrare a actelor de colectare venituri la data prelucrarii, conform deciziei de corectie producand efecte conform criteriilor de stingere legale”.**

Fata de situatia de fapt prezentata mai sus, dar si de cadrul legal invocat, se constata ca nu s-a tinut cont de reglementarile legale mentionate mai sus, in sensul ca organul fiscal teritorial nu a emis o decizie privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectarii evidentei fiscale, care sa fie comunicata contestatoarei.

Ca urmare, organul de solutionare procedeaza la aplicarea prevederilor art. 186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, **“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”** si ale pct.12.6. si 12.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005, care precizeaza:

**“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 aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”**

Intrucat, in raport de sustinerile contestatoarei si de dispozitiile legale invocate, nu se pot verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal privind impunerea contestatoarei la plata obligatiilor fiscale accesorii, se va desfiinta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., pentru suma totala de S lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la determinarea obiectiva a starii de fapt fiscale a **S.C. “Y” S.A. IASI** si, dupa efectuarea corectiilor in urma punctajului pe baza inscrisurilor puse la dispozitie de catre contribuabil, daca este cazul, sa incheie un nou act administrativ fiscal.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art.210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

### **DECIDE:**

**Art.1** Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi pentru **S.C. “Y” S.A. IASI** pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civil incheiate potrivit Codului civil,

urmand ca organul fiscal sa procedeze la incheierea unui alt act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.