



## DECIZIA NR. 10141/26.03.2019

privind soluționarea contestațiilor formulate de

### S.C. B în faliment,

înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului X sub nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. 2008, nr. .2008, nr. .2009, nr. .2009, nr. .2009, nr. .2011,

și reînregistrate la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .2019

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin adresa nr. .2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .2018, răspunde solicitărilor noastre din adresa nr. .2018 cu privire la cele 10 dosare cu decizii de suspendare a soluționării cauzei formulate împotriva Deciziilor de calcul accesorii aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. .2008 de către **S.C. B în faliment**, din oraș ..., având J ..., CUI RO ..., prin lichidator judiciar Cabinet Individual de Insolvență P., str. ....

Prin adresa de răspuns menționată mai sus se precizează:

*„Astfel, competența de soluționare a contestațiilor formulate de B S.R.L. împotriva deciziilor de calcul accesorii...aparține după cum urmează:*

***a) pentru Deciziile de calcul accesorii ce au ca bază debitul stabilit prin Decizia de impunere nr. .2008 soluționată prin Decizia nr. 2 2018, competența aparține Direcției Generale de Soluționare a Contestației, fapt pentru care urmează să ne înaintați dosarele contestațiilor;[...]***

Astfel, cu adresa nr. .2018, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, transmite către Direcția Generală de Soluționare Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală dosarele contestațiilor formulate împotriva deciziilor de calcul accesorii ce au la bază debitele stabilite prin Decizia de impunere nr. .2008 și pentru care prin Decizia de soluționare a contestației nr. .2008 s-a dispus suspendarea soluționării contestației până la finalizarea laturii penale, astfel:

- dosarele contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a

județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. .2008**;

- dosarul contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. .2008**;
- dosarul contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. .2008**;
- dosarul contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. .2008**;
- dosarul contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. .2009**;
- dosarul contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. 2011**;
- dosarul contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. .2009**;
- dosarul contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. .2009**;
- dosarul contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. .2009**.

Prin adresa nr. .2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .2019, Direcția Generală de Soluționare Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală transmite

spre soluționare Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași dosarele contestațiilor formulate împotriva deciziilor de calcul accesorii mai sus menționate, însoțite de delegarea de competență.

Pentru deciziile de calcul accesorii ce au ca bază debitul stabilit prin Decizia de impunere nr. .2008 (suspendat la soluționare prin Decizia nr. .2008 și reluat și soluționat prin Decizia nr. .2018 de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor), Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, va relua cauza **pentru suma totală de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA** stabilită prin cele 9 Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii menționate anterior.

Având în vedere că organul de soluționare a contestațiilor are de soluționat mai multe contestații formulate de aceeași societate împotriva unor acte administrative fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, pentru o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei, s-a procedat la conexarea dosarelor, în temeiul Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr. 3741/2015 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**„9. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 276 din Codul de procedură fiscală - Soluționarea contestației**

[...]

**9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”.**

Prin Referatul nr. .2019, s-a aprobat delegarea competenței de soluționare a contestațiilor anterior menționate de la Serviciul Soluționare Contestații 2 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași către Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul aceleiași instituții.

Având în vedere condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207, art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, preluate prin art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași este investit să analizeze contestațiile.

**I. S.C. B în faliment, formulează contestație împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2009, nr. .2009, nr. .2009, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru**

**Contribuabili Mijlocii a județului X, cu privire la suma totală de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA, motivând în susținere următoarele:**

Societatea susține că, referitor la accesoriile stabilite în sarcina sa, motivul contestației îl reprezintă ilegalitatea sumelor stabilite prin Decizia de impunere nr. .2008, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului X – Activitatea de Inspecție Fiscală.

Petenta a solicitat să se constate netemeinicia Deciziei de impunere nr. .2008, prin care s-a stabilit debitul reprezentând TVA asupra căruia s-au calculat aceste accesorii.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, a emis pe numele S.C. B Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, prin care au stabilit în sarcina acestora suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente perioadei 14.04.2008-20.02.2009 aferente TVA din perioada 2002-2004 astfel:**

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. ....**;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. ....**;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. .2008**;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. .2008**;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. .2009**;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei,**

**reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei-  
Decizia de soluționare nr. .2011;**

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei-  
Decizia de soluționare nr. .2009;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei-  
Decizia de soluționare nr. .2009;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei-  
Decizia de soluționare nr. .2009.**

Astfel, pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de S lei stabilită prin Decizia de impunere nr. .2008 s-au calculat **majorări de întârziere aferente TVA în sumă totală de S lei**, în baza Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, constatările organului de inspecție fiscală și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:**

**În fapt**, prin Decizia de reverificare nr. .2008, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Județului X, Activitatea de inspecție fiscală, s-a decis potrivit celor consemnate la art. 1 „*Reverificarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.06.2002 – 30.09.2004 la B , CUI: ... ca urmare a notei de prezentare nr. ..08 întocmită de Serviciul de Audit Intern X*”

Urmare deciziei de reverificare mai susmenționate, la data de .2008 a fost încheiat raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .2008, prin care organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, Activitatea de inspecție fiscală, au stabilit în sarcina societății contestată pentru perioada 13.08.2008 - 31.12.2012, **suma totală de S lei (S lei+S lei), reprezentând:**

- S lei (S lei+S lei) – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei (S lei+S lei) – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin Decizia de soluționare a contestației nr. .2008 Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală dispune:



1. „**Transmiterea** dosarului cauzei către Direcția generală a finanțelor publice X – Administrația finanțelor publice X – Activitatea de inspecție fiscală în ceea ce privește contestația formulată împotriva măsurii de reverificare, măsura dispusă prin Decizia de reverificare nr. .2008 spre competența soluționare.”

2. **“Suspendarea soluționării contestației S.C. B pentru suma de S lei (S lei+S lei), reprezentând:**

- S lei (S lei+S lei) – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei (S lei+S lei) – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea definitivă a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie, iar la încetarea motivului care a determinat suspendarea, dosarul cauzei să fie înaintat organului competent, conform legii, pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția pe latură penală”.

Urmare celor de mai sus, prin Decizia nr. .2008 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Județului X Activitatea de inspecție fiscală, contestația formulată de **S.C. B**, împotriva Deciziei de reverificare nr. .2008 a fost **respinsă ca neîntemeiată**.

Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. 158240/05.09.2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2009, nr. .2009, nr. .2009, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, organul fiscal a stabilit în sarcina **S.C. B**, **suma totală de S lei, reprezentând** majorări de întârziere pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de S lei stabilită prin Decizia de impunere nr. .2008, în baza Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât pentru TVA în sumă de S lei, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală dispune prin Decizia de soluționare a contestației nr. .2008 suspendarea soluționării cauzei până la soluționarea laturii penale, **conform principiului de drept “accessorium sequitur principale” (accesoriul urmează principalul)**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului X, prin Biroul Soluționare Contestații, dispune suspendarea soluționării contestațiilor formulate de societate împotriva acestor decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **cu privire la majorări de întârziere în sumă totală de X lei aferente TVA**, astfel:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei- Decizia de soluționare nr. .2008;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei,**

**reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei-  
Decizia de soluționare nr. .2008;**

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei-  
Decizia de soluționare nr. .2008;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei-  
Decizia de soluționare nr. .2008;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei-  
Decizia de soluționare nr. .2009;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei-  
Decizia de soluționare nr. .2011;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei-  
Decizia de soluționare nr. 2009;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei-  
Decizia de soluționare nr. .2009;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei-  
Decizia de soluționare nr. .2009.**

Împotriva Deciziei nr. .2008 emisă în soluționarea contestației formulată împotriva Deciziei de reverificare nr. .2008, **S.C. B** , a formulat acțiune în contencios administrativ, iar prin Sentința nr. .2010, Tribunalul X – Secția Comercială de Contencios Administrativ și Fiscal a admis acțiunea și a anulat Decizia nr. .2008, Decizia de reverificare nr. .2008, Decizia de impunere nr. .2008 și Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de .2008, precum și actele subsecvente deciziei de impunere emise până la data de 2009.

Se reține, de asemenea, că împotriva sentinței mai susmenționate, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a promovat recurs, iar prin Decizia nr. ... irevocabilă, pronunțată la data de ..2013 în dosarul nr. ..../2008\*, Curtea de Apel X a admis recursul și a modificat în parte sentința primei instanțe în sensul că a anulat în parte Decizia nr. ..2008 și Decizia de reverificare nr. ..2008 în ceea ce privește dispoziția de reverificare a taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.06.2002 – 31.12.2002, menținând celelalte dispoziții ale sentinței.

De asemenea, împotriva **punctului 2** din dispozitivul Deciziei de soluționare a contestației nr. ..2008 emise de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, societatea a formulat acțiune la instanța de contencios administrativ prin care a solicitat obligarea organului de soluționare a contestației la soluționarea pe fond a cauzei.

Acțiunea a făcut obiectul Dosarului nr. .../2015 aflat pe rolul Curții de Apel X, care a pronunțat la data de ..2015 Hotărârea nr. ... prin care a respins acțiunea contribuabilului ca nefondată, contribuabilul formulând calea de atac a recursului la Înalta Curte de Casație și Justiție.

Prin Decizia nr. ....2018, definitivă, Înalta Curte de Casație și Justiție a admis acțiunea contribuabilului, a anulat pct. 2 din Decizia nr. ..2008 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, obligând expres ANAF la soluționarea contestației administrative împotriva Deciziei de impunere nr. ..2008.

Prin Adresa nr. ..2018 Direcția Generală Juridică din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală comunică Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală faptul că în Dosarul nr. .../2015 aflat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție prin Decizia nr. ..2018 definitivă s-a dispus **admiterea recursului declarat de reclamanta S.C. B., casarea sentinței recurate, admiterea acțiunii reclamantei, anularea punctului 2 din decizia DGSC nr. ....2018, obligarea ANAF la soluționarea contestației administrative formulate împotriva deciziei de impunere nr. ....2008.**

Urmare a pronunțării acestei decizii de către Înalta Curte de Casație și Justiție, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a reluat procedura de soluționare a contestației formulate de societate pentru suma de S lei și a emis în acest sens Decizia de soluționare nr. ....2018, prin care **decide:**

**“1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de B., împotriva Deciziei de impunere nr...2008 emisa în baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ..2008 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei finantelor publice pentru contribuabili mijlocii a judetului X, pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.**



2. Direcția generală de soluționare a contestațiilor va lua act de Decizia nr. .2013, irevocabilă, pronunțată de Curtea de Apel Suceava și va anula în parte Decizia de impunere nr. .2008 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de .2008 încheiat de Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii a județului X, Activitatea de inspecție fiscală, în ceea ce privește obligațiile fiscale suplimentare stabilite pentru perioada 01.06.2002 – 31.12.2002, respectiv pentru suma de **S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în suma de S lei și accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de S lei**”.

Având în vedere soluția pronunțată de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin Decizia de soluționare nr. .2018, prin adresa nr. .2019, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice X - Serviciul Fiscal Municipal X defalcarea accesoriilor aferente TVA în funcție de soluția pronunțată, respectiv pentru TVA în sumă de S lei și pentru TVA în sumă de S lei.

Prin adresa nr. .2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .2019, Administrația Județene a Finanțelor Publice X - Serviciul Fiscal Municipal X răspunde solicitărilor menționate mai sus, astfel:

- pentru TVA în sumă de S lei, accesoriile sunt în sumă de S lei;
- pentru TVA în sumă de S lei, accesoriile sunt în sumă de S lei.

**1. Referitor la suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei aferentă anilor 2002-2004, stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2009, nr. .2009, nr. .2009, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă S.C. B, datorează majorările de întârziere în sumă de S lei, în condițiile în care debitul în sumă de S lei reprezentând TVA stabilită prin Decizia de impunere nr. .2008, este datorat conform celor dispuse de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin Decizia de soluționare nr. .2018 (suspendat inițial prin decizia de soluționare nr. .2008) și în condițiile în care nu a fost achitat la termenele scadente.**

**În fapt**, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2009, nr. 1 .2009, nr. .2009, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, organele fiscale au stabilit în sarcina **S.C. B**, **suma totală de S lei, reprezentând** majorări de întârziere pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de S lei stabilit prin Decizia de impunere nr. .2008, în baza Ordonanței

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de X lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA.**

**În drept**, sunt aplicabile prevederile **art. 119, art. 120, art. 120<sup>A</sup>** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada de calcul a accesoriiilor, coroborate cu principiul de drept **“accesorium sequitur principale”** (**accesoriul urmează principalul**):

#### **ART. 119**

**„Dispoziții generale privind majorări de întârziere**

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

**ART. 120**

**„Majorări de întârziere**

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

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Având în vedere că Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin Decizia de soluționare nr. .2018 a respins debitul în sumă de S lei, precum și faptul că acest debit nu a fost achitat la scadență, și ținând cont și de principiul de drept “**accessorium sequitur principale**” (accesoriul urmează principalul), urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată de societate cu privire la majorările de întârziere în sumă de S lei aferente TVA.

**2. Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă S.C. B datorează majorările de întârziere în sumă de S lei aferente TVA în sumă de S lei aferentă anului 2002, stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2009, nr. .2009, nr. .2009, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, în condițiile în care pentru debitul în sumă de S lei din Decizia de impunere nr. .2008, debit care a generat accesoriile contestate, Curtea de Apel X, prin Decizia ..., irevocabilă, a anulat în parte Decizia de reverificare nr. .2008 în ceea ce privește dispoziția de reverificare a TVA pentru perioada 01.06.2002-31.12.2002.**

**În fapt**, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2009, nr. .2009, nr. .2009, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, organele fiscale au stabilit în sarcina **S.C. B** , **în faliment, suma totală de S lei, reprezentând** majorări de întârziere pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de S lei stabilit prin Decizia de impunere nr. .2008, în baza Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA.**

**În drept**, art. 22 din Legea nr. 554/2004, Legea contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**“Hotărârile judecătorești definitive pronunțate potrivit prezentei legi sunt titluri executorii.”,**

iar la art. 23\*) din același act normativ, se prevede:

**“Hotărârile judecătorești definitive și irevocabile prin care s-a anulat în tot sau în parte un act administrativ cu caracter normativ sunt general obligatorii și au putere numai pentru viitor. Acestea se publică obligatoriu după motivare, la solicitarea instanțelor, în Monitorul Oficial al României, Partea I, sau, după caz, în monitoarele oficiale ale județelor ori al municipiului București, fiind scutite de plata taxelor de publicare.**

**\*) Prin Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 10/2015, s-a admis sesizarea privind dezlegarea unor chestiuni de drept și s-a**



**stabilit că dispozițiile art. 23 din Legea nr. 554/2004 se interpretează în sensul că hotărârea judecătorească irevocabilă/definitivă prin care s-a anulat în tot sau în parte un act administrativ cu caracter normativ produce efecte și în privința actelor administrative individuale emise în temeiul acestuia care, la data publicării hotărârii judecătorești de anulare, sunt contestate în cauze aflate în curs de soluționare pe rolul instanțelor judecătorești.”**

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, organul de soluționare a contestației reține că hotărârea judecătorească definitivă este titlu executoriu, este în general obligatorie și are putere numai pentru viitor.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se reține că la data de .2008, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, având în vedere prevederile art. 105 alin. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia de reverificare nr. ...., prin care a decis la art. 1 *„Reverificarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.06.2002 – 30.09.2004 la B , CUI: ... ca urmare a notei de prezentare nr. ..08 întocmită de Serviciul de Audit Intern X.”*

Urmare deciziei de reverificare mai susmenționate, la data de .2008 a fost încheiat raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .2008, prin care organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, Activitatea de inspecție fiscală, au stabilit în sarcina societății contestate pentru perioada 01.06.2002 – 31.12.2002, în urma deficiențelor constatate, obligații fiscale suplimentare de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2009, nr. .2009, nr. .2009, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, organele fiscale au stabilit în sarcina **S.C. B , suma totală de S lei, reprezentând** majorări de întârziere pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de S lei stabilită prin Decizia de impunere nr. .2008, în baza Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva Deciziei de impunere nr. .2008 și a Deciziei de reverificare nr. .2008 emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, Activitatea de inspecție fiscală, **S.C. B** a formulat contestație în procedura administrativă, iar prin Decizia nr. .2008, Direcția Generală de Soluționare a contestațiilor a decis la **punctul 1 „Transmiterea dosarului cauzei către Direcția generală a finanțelor publice X – Administrația finanțelor publice X – Activitatea de inspecție fiscală în ceea ce privește contestația formulată împotriva măsurii de reverificare, măsura dispusă prin Decizia de reverificare nr. .2008 spre competența soluționare.”**

Tot prin Decizia nr. .2008, Direcția Generală de Soluționare a contestațiilor a decis la punctul 2 **Suspendarea soluționării contestației SC B pentru suma de S lei, reprezentând:**

- S lei – taxa pe valoarea adăugată;

- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea definitivă a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie, iar la încetarea motivului care a determinat suspendarea, dosarul cauzei să fie înaintat organului competent, conform legii, pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția pe latură penală.

Urmare celor de mai sus, prin Decizia nr. .2008 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Județului X, Activitatea de inspecție fiscală, contestația formulată de **S.C. B**, împotriva Deciziei de reverificare nr. .2008 a fost respinsă ca neîntemeiată.

De asemenea, urmare celor de mai sus, întrucât pentru TVA în sumă de S lei, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală dispune prin Decizia de soluționare a contestației nr. .2008 suspendarea soluționării cauzei până la soluționarea laturii penale, **conform principiului de drept “accesorium sequitur principale” (accesoriul urmează principalul)**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului X, prin Biroul Soluționare Contestații, dispune suspendarea soluționării contestațiilor formulate de societate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **cu privire la majorări de întârziere în sumă totală de S lei** aferente TVA în sumă de S lei din Decizia de impunere nr. .2008.

Împotriva Deciziei nr. .2008 emisă în soluționarea contestației formulată împotriva Deciziei de reverificare nr. .2008, **S.C. B**, a formulat acțiune în contencios administrativ, iar prin Sentința nr. .2010, Tribunalul X – Secția Comercială de Contencios Administrativ și Fiscal a admis acțiunea și a anulat Decizia nr. .2008, Decizia de reverificare nr. .2008, Decizia de impunere nr. .2008 și Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de .2008, precum și actele subsecvente deciziei de impunere emise până la data de .2009.

Se reține, de asemenea, că împotriva sentinței mai susmenționate, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a promovat recurs, iar prin Decizia nr. ... irevocabilă, pronunțată la data de ...2013 în dosarul nr. .../2008\*, Curtea de Apel X a admis recursul și a modificat în parte sentința primei instanțe în sensul că a anulat în parte Decizia nr. .2008 și Decizia de reverificare nr. .2008 în ceea ce privește dispoziția de reverificare a taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.06.2002 – 31.12.2002, menținând celelalte dispoziții ale sentinței.

Sintetizând cele de mai sus, organul de soluționare a contestației reține că prin Decizia nr. .2013, irevocabilă, Curtea de Apel X a anulat în parte Decizia nr. .2008, Decizia de reverificare nr. .2008 în ceea ce privește dispoziția de reverificare a taxei pe valoarea adăugată pentru perioada

01.06.2002 – 31.12.2002, și implicit Decizia de impunere nr. .2008 emisa în baza Raportului de inspectie fiscala încheiat la data de .2008 și Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2009, nr. .2009, nr. .2009, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X.

Având în vedere cele precizate mai sus, raportat la prevederile legale invocate ca temei de drept în prezenta decizie, respectiv că hotărârea judecătorească definitivă este titlu executoriu și este obligatorie, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, **va pune în aplicare** Decizia nr. .2013, irevocabilă, pronunțată de Curtea de Apel X **și va lua act de soluția instanței, cu consecința anulării în parte a** Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2008, nr. .2009, nr. .2009, nr. .2009, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, în ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii suplimentare aferente TVA stabilită pentru perioada 01.06.2002 – 31.12.2002, respectiv **pentru suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

## **DECIDE:**

**1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. BC împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, cu privire la suma totală de S lei, astfel:**

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru

- Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
  - Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S lei-Decizia de soluționare nr. .2009;**
  - Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
  - Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 150306/12.01.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, **privind suma de 73.464 lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
  - Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA**
  - Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA.**

2. Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, **va lua act** de Decizia nr.     .2013, irevocabilă, pronunțată de Curtea de Apel X **și va anula în parte** Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X pe numele **S.C. B** , în ceea ce privește suma de S lei, **astfel:**

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;**



- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA- Decizia de soluționare nr. .2008**;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA**;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA**;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA**;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA**;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.     .2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului X, **privind suma de S lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA**.