



**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. 358 / 2012**

privind soluționarea contestației depusă de  
**S.C. .X..X. S.A.** înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub  
nr.906833/24.05.2012

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./22.05.2012 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/24.05.2012 asupra contestației formulată de **S.C. .X..X. S.A.** cu sediul în .X., Calea X, nr.X, sector X, Cod unic de înregistrare RO X, J40/X/1993.

**S.C. .X..X. S.A.** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile sub formă de dobânzi.

În raport de data comunicării sub semnătură a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012, respectiv **16.03.2012**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și de data

depunerii contestației la poștă, respectiv **13.04.2012**, așa cum reiese din ștampila Oficiului poștal aplicată pe plicul cu care a fost transmisă contestația aflat în original la dosarul cauzei la pagina nr.31.

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, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se în Anexa 1 la poziția X din Ordinul nr.3565/2011 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2.730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X..X. S.A.**

**I.S.C. .X..X. S.A. contestă accesoriile stabilite în sarcina sa de organele fiscale ale Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012, precizând următoarele:**

În data de 24.06.2011 **S.C. .X..X. S.A.** a depus declarații rectificative pentru declarațiile 100 aferente perioadei iulie –decembrie 2010 întrucât o parte din sumele declarate la rubrica "Impozit pe veniturile sub formă de dobânzi" au fost declarate la rubrica "Impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice" și reciproc, pentru aceleași categorii de sume.

În susținerea contestației societatea invocă art.84 din Codul de procedură fiscală și precizează că pentru a calcula accesorii este necesar să existe o obligație de plată neachitată, iar în această situație nu există, deoarece contestatoarea a achitat integral și la termen obligațiile de plată către bugetul de stat.

La data de 25.08.2010, **S.C. .X..X. S.A.** a depus Declarația 100 privind obligațiile de plată pentru luna iulie 2010 în care au fost evidențiate următoarele: impozit pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de .X. lei și impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice în sumă de .X. lei, obligații bugetare care au fost achitate cu ordinul de plată nr..X./25.08.2010.

Prin Declarația rectificativă 710 din data de 24.06.2011 suma de X lei a fost mutată de la rubrica "Impozit pe veniturile sub formă de dobânzi" la rubrica "Impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice".

La data de 24.09.2010, **S.C. .X..X. S.A.** a declarat în Declarația 100 aferentă lunii august 2010 impozit pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de .X. lei și impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice în sumă de .X. lei, obligații bugetare care au fost achitate cu ordinul de plată nr..X./24.09.2010.

Prin Declarația rectificativă 710 depusă de societate în data de 24.06.2011, "suma de .X. lei a fost mutată de la rubrica de Impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice la rubrica Impozit pe veniturile sub formă de dobânzi".

La data de 25.10.2010 contestatoarea a depus Declarația 100 prin care a declarat pentru luna septembrie 2010 suma de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile sub formă de dobânzi și suma de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice, obligații fiscale care au fost achitate cu ordinul de plată nr..X./25.10.2010.

În urma depunerii declarației rectificative, **S.C. .X..X. S.A.** a diminuat impozitul pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice cu suma de .X. lei și a mărit impozitul pe veniturile din dobânzi cu aceeași sumă.

În data de 25.11.2010, contestatoarea a depus Declarația 100 aferentă lunii octombrie 2010 în care a evidențiat impozit pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de .X. lei și impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice în sumă de .X. lei, obligații care au fost achitate cu ordinul de plată nr..X./25.11.2010.

Prin declarația rectificativă societatea a micșorat suma declarată cu titlu de impozit pe veniturile sub formă de dobânzi cu valoarea de X lei și a majorat impozitul pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice cu aceeași valoare.

În Declarația 100 aferentă lunii noiembrie din data de 24.12.2010, contestatoarea a declarat impozit pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de X și impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice în sumă de X lei, obligații fiscale care au fost plătite cu ordinul de plată nr..X./24.12.2010.

**S.C. .X..X. S.A.** a depus declarație rectificativă prin care a mutat suma de X lei de la rubrica "Impozit pe veniturile obținute din .X. de

nerezidenți – persoane fizice” la rubrica “Impozit pe veniturile sub formă de dobânzi”.

La data de 25.01.2011 contestatoarea a depus Declarația 100 aferentă lunii decembrie 2010 prin care a declarat suma de X lei reprezentând impozit pe veniturile sub formă de dobânzi și suma de X lei reprezentând impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice, impozite care au fost achitate cu ordinul de plată nr.X/25.01.2011.

Prin declarația rectificativă, societatea a diminuat cu suma de X lei impozitul pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice și a majorat cu aceeași sumă impozitul pe veniturile din dobânzi.

Prin urmare, **S.C. .X..X. S.A.** precizează ca nu a făcut altceva decât să rectifice încadrarea sumelor inițial declarate, iar impozitele declarate au fost corecte și plătite în termenul legal, motiv pentru care solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012 organele fiscale din cadrul Direcției generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii aferente impozitului pe veniturile din dobânzi în sumă de .X. lei.

Documentul prin care a fost individualizată obligația principală este Declarația nr.PDF-X din data de 24.06.2011.

Accesoriile în sumă 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:**

**Referitor la suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din dobânzi, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesorii pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor, în condițiile în care pentru perioada iulie – decembrie 2010 a declarat în mod eronat**

**impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice în loc de impozit pe veniturile sub formă de dobânzi.**

**În fapt, S.C. .X..X. S.A.** a depus în data de 24.06.2011 declarații rectificative aferente perioadei iulie – decembrie 2010 întrucât în această perioadă a declarat eronat în declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat impozitul pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice în loc de impozit pe veniturile sub formă de dobânzi.

Pentru debitele declarate suplimentar de societate pentru perioada iulie – decembrie 2010 în urma corectării declarațiilor privind obligațiile de plată la bugetul de stat organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012 accesorii aferente impozitului pe veniturile din dobânzi în sumă de .X. lei.

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

*“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 alin.(1) și alin.(2) care stipulează:

*“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.”*

și art.120<sup>1\*</sup>) care prevede:

*“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;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

precum și art.115 alin.(1) lit.b) și art(2) lit.c) care precizează:

“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) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4<sup>1</sup>);(...)

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

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

Speței îi sunt incidente și prevederile prevederile pct.4.1 din Ordinul ministrului economiei și finanțelor publice nr.2144/2008 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“4. Principii generale

4.1.Nu se refac stingeri în cazul unor corecții de erori materiale, în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și a deconturilor de TVA precum și în cazul depunerii declarațiilor rectificative cu diminuarea/suplimentarea obligației fiscale. Remedierea

lor se face prin înregistrarea în evidența fiscală a diferențelor în plus sau minus, la momentul corectării.”

Din prevederile legale mai sus enunțate, se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru sume datorate și neplătite la scadență la bugetul general consolidat al statului. Totodată, se reține că dobânzile se calculează începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii debitului datorat, pentru fiecare zi de întârziere, inclusiv pentru sumele declarate suplimentar prin corectarea declarațiilor. De asemenea, se reține că penalitățile de întârziere se datorează pentru obligații de plată care au fost stinse după 30 de zile de la data scadenței.

În ceea ce privește stingerea obligațiilor fiscale, se reține că acestea se sting în ordinea vechimii, iar aceasta se stabilește în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative. Totodată, se reține că în cazul depunerii declarațiilor rectificative cu suplimentarea obligației fiscale nu se refac stingerile în cazul erorilor materiale.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv din declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferente perioadei iulie – decembrie 2010 și din declarațiile rectificative pentru aceeași perioadă, au rezultat următoarele:

În data de 25.08.2010 contestatoarea a depus Declarația privind obligația de plată la bugetul de stat pentru luna iulie 2010, aflată la dosarul cauzei la paginile nr.27-28, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X, în care a evidențiat impozit pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de .X. lei și impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice în sumă de .X. lei.

În data de 24.06.2011 **S.C. .X.X. S.A.** a depus Declarația rectificativă aferenta lunii iulie 2010, aflată la dosarul cauzei la pagina nr.26, în care a suplimentat obligația de plată reprezentând impozit pe veniturile sub formă de dobânzi cu suma de X lei și a diminuat obligația de plată reprezentând impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice cu aceeași sumă.

Având în vedere că aceste obligații de plată erau scadente la data de 25.08.2010, organele fiscale au stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012 pentru debitul declarat suplimentar în sumă de X lei dobânzi și penalități de întârziere până la data de 21.06.2011.

**S.C. .X..X. S.A.** a depus în data de 24.09.2010 Declarația privind obligația de plată la bugetul de stat pentru luna august 2010, aflată la dosarul cauzei la paginile nr.23-24, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X, în care a declarat impozit pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de .X. lei și impozit pe veniturile obținute obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice în sumă de .X. lei.

Prin Declarația rectificativă aferentă lunii august 2010, aflată la dosarul cauzei la pagina nr.22, contestatoarea a suplimentat impozitul pe veniturile din dobânzi cu suma de .X. lei și a diminuat cu aceeași sumă impozitul pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice.

Porivit Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012 organele fiscale au calculat pentru diferența de impozit declarată suplimentar în sumă de .X. lei dobânzi și penalități de întârziere de la data scadenței, respectiv 27.09.2010 și până la data stingerii, respectiv 21.06.2011.

La data de 25.10.2010, contestatoarea a depus Declarația privind obligația de plată la bugetul de stat pentru luna septembrie 2010, aflată la dosarul cauzei la paginile nr.18-20, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X în care a evidențiat impozit pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de .X. lei și impozitul pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice în sumă de .X. lei.

În data de 24.06.2012 **S.C. .X..X. S.A.** a depus Declarația rectificativă aferentă lunii septembrie 2010, aflată la dosarul cauzei la pagina nr.17, în care a suplimentat cu suma de .X. lei impozitul pe veniturile din dobânzi și a diminuat cu aceeași sumă impozitul pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice.

Organele fiscale au stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012 pentru impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de .X. lei, declarat suplimentar, dobânzi și penalități de întârziere de la data scadenței, respectiv 25.10.2010 și până la data stingerii, respectiv 21.06.2011.

**S.C. .X..X. S.A.** a depus Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferentă lunii octombrie 2010, aflată la dosarul cauzei la paginile nr.13-15, în care a evidențiat impozit pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de .X. lei și impozitul pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice în sumă de .X. lei.

În data de 24.06.2012 societatea a corectat sumele declarate anterior și a depus Declarația rectificativă aferentă lunii octombrie 2010, aflată la dosarul cauzei la pagina nr.12, prin care a diminuat impozitul pe



veniturile din dobânzi cu suma de X lei și a suplimentat impozitul pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice cu aceeași sumă.

Din analiza Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012, se constată că pentru debitul aferent lunii octombrie 2010 declarat suplimentar organele fiscale nu au calculat accesorii.

Pentru luna noiembrie 2010 contestatoarea a depus Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, aflată la dosarul cauzei la paginile nr.8-10, în care a declarat impozit pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de X lei și impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice în sumă de X lei.

Prin Declarația rectificativă aferentă lunii noiembrie 2010, aflată la dosarul cauzei la pagina nr.7, **S.C. .X..X. S.A.** a corectat suma declarată inițial prin suplimentarea impozitului pe veniturile sub formă de dobânzi cu suma de X lei și diminuarea impozitului pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice cu aceeași sumă.

Organele fiscale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012 au stabilit pentru debitul declarat suplimentar de societate, respectiv impozit pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de X lei, accesorii de la data scadenței, respectiv 27.12.2010 și până la data de 21.06.2011 când a fost stins debitul.

**S.C. .X..X. S.A.** a depus pentru luna decembrie Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, aflată la dosarul cauzei la paginile nr.3-5, în care a evidențiat impozit pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de X lei și impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice în sumă de X lei.

Prin Declarația rectificativă aferentă lunii decembrie 2010, aflată la dosarul cauzei la pagina nr.2, contestatoarea a suplimentat impozitul pe veniturile din dobânzi cu suma de X lei și a diminuat impozitul pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice cu aceeași sumă.

Pentru debitul suplimentar reprezentând impozit pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de X lei, organele fiscale au calculat accesorii prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012 de la data scadenței, respectiv 25.01.2011 și până la data de 21.06.2011, data stingerii debitului.

În ceea ce privește stingerile efectuate în fișa pe plătitor a societății, organele fiscale au anexat la dosarul cauzei Fișele sintetice totale editate la data de 15.05.2012, aflate la dosarul cauzei la paginile nr.42-51 și Fișele analitice, aflate la dosarul cauzei la paginile nr.61-92 pentru impozit

pe veniturile sub formă de dobânzi și impozit pe veniturile obținute din .X. de nerezidenți – persoane fizice.

Din analiza Fișei analitice pentru impozit pe veniturile sub formă de dobânzi rezultă că organele fiscale au înregistrat declarațiile rectificative din data de 24.06.2011, respectiv la nr.crt.59 (pagina nr.71 la dosarul cauzei) este menționată ca obligație de plată suma de X lei care a fost declarată suplimentar de societate pentru luna iulie și care are termen de plata data de 25.08.2010.

Având în vedere faptul că stingerea obligației de plată în sumă de X lei a fost efectuată potrivit Fișei analitice pentru suma de X lei în data de 25.11.2010 (pagina nr.69 la dosarul cauzei), iar pentru suma de X lei în data de 21.06.2011 (pagina nr.67 la dosarul cauzei), se reține că în mod legal organele fiscale au calculat accesorii aferente acestui debit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012 până la data stingerii.

De asemenea, din analiza Fișei analitice se reține că impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi declarat suplimentar pentru luna august 2010 în sumă de .X. lei a fost înregistrat în evidența fiscală la nr.crt. 61(pagina nr.71 la dosarul cauzei) și potrivit aceleiași fișe această obligație a fost stinsă la data de 21.06.2010 (pagina nr.67 la dosarul cauzei).

Prin urmare, se reține că în mod legal organele fiscale au calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de .X. lei până la data de 21.06.2011, data stingerii debitului, potrivit Fișei analitice.

Referitor la impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de .X. lei declarat suplimentar de societate pentru luna septembrie 2010, din analiza Fișei analitice rezultă că acesta a fost înregistrat în evidența fiscală la nr.crt.63 (pagina nr.70 la dosarul cauzei) și a fost stins în data de 21.06.2011 (pagina nr.67 la dosarul cauzei).

În consecință, organele fiscale în mod legal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012 au calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de .X. lei până la data de 21.06.2011.

În ceea ce privește suma de X lei reprezentând impozit pe veniturile sub formă de dobânzi declarată de societate suplimentar pentru luna noiembrie 2010, potrivit Fișei analitice aceasta a fost înregistrată la nr.crt.66 (pagina nr.69 la dosarul cauzei) și a fost stinsă în data de 21.06.2010.

Având în vedere faptul că impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de X lei aferent lunii noiembrie 2010 a fost scadent la data de 27.12.2010, organele fiscale în mod legal au calculat accesorii aferente acestuia începând cu aceasta dată și până la data stingerii debitului, respectiv data de 21.06.2011, conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012.

Cu privire la impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi în sumă de X lei declarat de societate suplimentar pentru luna decembrie 2010, conform Fișei analitice acesta a fost înregistrat în evidența fiscală la nr.crt.68 (pagina nr.68 la dosarul cauzei) și a fost stinsă această obligație de plată la data de 21.06.2011(pagina nr.66 la dosarul cauzei).

În concluzie, se reține că organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili în mod legal au calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.03.2012 dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe veniturile sub formă de dobânzi declarat suplimentar de societate în urma corectării declarațiilor pe perioada iulie – decembrie 2010, întrucât potrivit prevederilor legale anterior menționate societatea datorează accesorii până la data stingerii obligațiilor, respectiv data de 21.06.2011.

Având în vedere documentele aflate la dosarul cauzei, prevederile legislative invocate, precum și considerentele mai sus formulate și în conformitate cu art.216 alin.(1) 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, care prevede:

*“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a)neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”,*

se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru accesorii în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile sub formă de dobânzi.

În ceea ce privește argumentul contestatoarei potrivit căruia *“sumele datorate au fost plătite la termenele legale aferente fiecărei perioade, accesoriile au fost calculate eronat...pentru a se calcula accesorii este necesar să existe o obligație de plată neachitată, or în această situație*

*nu există, deoarece Banca a achitat integral și la termen obligațiile de plată către bugetul de stat.”, acesta nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației întrucât ca urmare a depunerii declarațiilor privind obligațiile de plată la bugetul de stat pe perioada iulie - decembrie 2010 în data de 24.06.2011 societatea a suplimentat creanța fiscală reprezentând impozit pe veniturile sub formă de dobânzi.*

Prin urmare, societatea și-a creat noi obligații fiscale rezultate în urma corectării declarațiilor privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru care datorează dobânzi din ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv, dar și penalități pentru stingerea acestora cu o întârziere mai mare de 30 de zile de la data scadenței.

Pentru considerentele arătate mai sus, potrivit temeiurilor legale invocate în conținutul deciziei precum și în temeiul 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, se

## **D E C I D E**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X..X. S.A.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..

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

**DIRECTOR GENERAL,**  
**X**