

**DECIZIA nr. 474/29.06.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. T S.R.L.**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice cu adresa nr. a/v, si inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. a/x, cu privire la contestatia formulata de S.C. T S.R.L., CUI ....., cu sediul in .... sector 6, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. a/x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b, comunicata prin posta in data de **31.10.2014**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei aferente impozitelor, taxelor si contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de formulata de S.C. T S.R.L..

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. a, societatea contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b, din urmatoarele motive:

- accesoriile calculate sunt aferente unor obligatii principale stabilite prin Decizia de impunere nr.S/D, calculate pe perioade diferite pana la nivelul anului 2012 pentru unele obligatii principale;

- prin decizia de impunere nr S/D emisa de inspectia Fiscala a Sectorului 6 Bucuresti au fost stabilite in sarcina societatii mai multe obligatii fiscale suplimentare;

- decizia de impunere nr. S/Da fost contestata, facand obiectul dosarul nr. f solutionat prin Sentinta Civila nr. u pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, irevocabila prin Decizia nr. g/i pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie;

- prin sentinta pronuntata, instanta a considerat suma de x lei, reprezentand impozit pe venituri din vanzarea bunurilor in regim de consignatie ca fiind achitata in termen, dispunand anularea accesoriilor calculate pentru aceasta suma;

- nu s-a tinut cont de dispozitiile Sentintei civile nr. h pronuntata de catre Curtea de Apel Bucuresti in dosarul nr. o/p in sensul ca au fost calculate accesorii la suma de f lei desi prin Sentinta civila invocata s-a dispus calcularea accesoriilor la suma de x lei;

- societatea a efectuat mai multe plati catre bugetul consolidat in perioada 05.05.2011- iulie 2011 pentru a stinge creantele stabilite in sarcina acesteia prin Decizia de impunere S/D;

- din TVA-ul ce trebuia rambursat societatii au fost compensate partial creantele stabilite prin Decizia de impunere nr. S/D;

- in data de 17.02.2012 a fost retinuta din contul societatii suma de k lei, desi aceasta suma fusese achitata voluntar de catre societate cu doua zile inainte;

- societatea a solicitat regularizarea fisei pe platitor inca din anul 2011 si in data de 18.11.2014.

Societatea considera ca decizia de calcul accesorii este netemeinica pentru ca nu tine seama de dispozitiile Civile nr. h pronunatat de catre Curtea de Apel Bucuresti in dosarul o/p, de platile efectuate voluntar de catre societate si de momentul efectuarii acestora, organul fiscal distribuind sumele in mod eronat.

Astfel, prin prezenta aceasta solicita corectarea fisei pe platitor si anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina soceitatii S.C. T S.R.L. accesorii in suma totala de x lei aferente urmatoarelor contributii:

- impozit pe veniturile din salarii in quantum de a lei;
- impozit pe profit in quantum de s lei;
- impozit pe venitul microintreprinderilor in quantum de d lei;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA f lei;
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator g lei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati h lei;
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator j lei;
- contributia individuala de asigurari sociale datorata de persoanele care realizeaza venituri de natura profesionala, altele decat cele de natura salariala k lei;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator l lei;
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati q lei;
- contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale w lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator e lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati r lei;
- contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice t leu.
- contributia individuala de asigurari sociale datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza contractelor conventiilor civile potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent y lei;
- contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent u lei;
- impozit venit persoane fizice nerezidente i lei;
- impozit pe veniturile din servicii prestate in Romania si in afara Romaniei de persoane nerezidente o lei;
- impozit pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie o lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de societate, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale aveau dreptul să calculeze dobanzile de intarziere aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar de plata prin decizia de impunere nr. S/D in conditiile in care accesoriiile au fost calculate de doua ori pentru aceeasi perioada, atat prin decizia de impunere cat si prin decizia de calcul accesorii.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b, organele fiscale din cadrul Administratia sector 6 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina S.C. T S.R.L. accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, calculate pentru perioada 25.06.2006 - 25.08.2014 aferente impozitelor, taxelor si contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Din anexa la decizie reiese ca accesoriile au fost calculate pentru debitele declarate de societate prin declaratii fiscale si pentru debitele stabilite prin decizia de impunere nr. S/D.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. S/D au fost calculate accesorii pana la 29.04.2011 astfel:

- impozit pe veniturile din salarii obligatii fiscale accesorii - a lei ( accesorii calculate pentru perioada 25.10.2007-29.04.2011);

- impozit pe profit - obligatii fiscale accesorii s lei ( accesorii calculate pentru perioada 25.07.2006-29.04.2011);

- impozit pe venitul microintreprinderilor - obligatii fiscale accesorii -dlei( accesorii calculate pentru perioada 25.04.2005-29.04.2011);

- taxa pe valoarea adaugata obligatii fiscale accesorii - f lei( accesorii calculate pentru perioada 25.07.2005-25.11.2010);

- impozit pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie - obligatii fiscale accesorii - g lei( accesorii calculate pentru perioada 25.02.2006-29.04.2011);

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator - obligatii fiscale accesorii - hlei( accesorii calculate pentru perioada 25.01.2008-29.04.2011);

- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati - obligatii fiscale accesorii - 865 lei( accesorii calculate pentru perioada 25.01.2008-29.04.2011);

- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator - obligatii fiscale accesorii - j lei( accesorii calculate pentru perioada 25.10.2007-29.04.2011);

- contributia de asigurari pentru somaj de angajator - obligatii fiscale accesorii - q lei( accesorii calculate pentru perioada 25.01.2008-29.04.2011);

- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati - obligatii fiscale accesorii - z lei( accesorii calculate pentru perioada 25.10.2007-29.04.2011);

- contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale - obligatii fiscale accesorii - x lei( accesorii calculate pentru perioada 25.01.2008-29.04.2011);

- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator - obligatii fiscale accesorii - c lei( accesorii calculate pentru perioada 25.01.2008-29.04.2011);

- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati - obligatii fiscale accesorii - v lei( accesorii calculate pentru perioada 25.01.2008-29.04.2011);

- contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice - obligatii fiscale accesorii b lei( accesorii calculate pentru perioada 25.01.2008-29.04.2011);

- impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si contractelor de agent -conform deciziei de impunere nr. 94/29.04.2011 a fost stabilita o creanta fiscala suplimentara de x lei , ca urmare a declararii eronate a impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, incadrata gresit de catre societate ca impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si contractelor de agent.

Societatea a contestat Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. S/D, pentru care s-a emis decizia definitiva si irevocabila nr.g/ia Curtii de Apel, care dispune anulara partiala a deciziei de impunere nr.S/Dnumai cu privire la majorarile calculate la suma x lei din totalul de flei, reprezentand diferenta stabilita in urma inspectiei fiscale la impozitul pe veniturile din valorificarea bunurilor în regim de consignatie.

Prin adresa inregistrata sub nr. .... la Administratia sector 6 a Finantelor Publice, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice comunica ca prin Sentinta civila nr. h/19.12.2012

emisa de Curtea de Apel Bucuresti s-a dispus anularea partiala a deciziei de impunere nr. S/Dnumai cu privire la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial calculate la suma de x lei din totalul de flei reprezentand diferenta stabilita in urma inspectiei fiscale la impozitul pe veniturile din valorificarea bunurilor în regim de consignatie. Prin urmare, obligatiile fiscale accesorii s-au diminuat cu suma de s lei, respectiv de la suma de d lei la suma de f lei.

**In drept**, in ceea ce priveste modalitatea de calcul a accesoriilor care fac obiectul acestei contestatii, prevederile art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup>, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

*„Art. 119. – (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. – (1) **Dobânzile** reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și **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 inodificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența până la data stingerii acesteia inclusiv.”*

*„Art. 120<sup>1</sup> - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]”.*

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, de la data scadentei si pana la data achitarii efective.

In ceea ce priveste ordinea de stingere a obligatiilor de plata, in conformitate cu dispozițiile **art. 115** din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

*“(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 aceluia 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, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).***

*(...)**d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.***

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

*a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;*

*b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii; (...)*

*(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor prevăzută la alin. (1), cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale”.*

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile, dupa caz, se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

De asemenea, stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, republicat, iar accesoriile se calculeaza **numai** pentru neachitarea la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

Din analiza fisei sintetice pe platitor, a documentelor depuse la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus s-au constatat urmatoarele:

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b, au fost stabilite in sarcina societatii accesorii aferente impozitelor, taxelor si contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat in suma totala de x lei, calculate pentru perioada **25.06.2006 - 25.08.2014**;

- baza de calcul a accesoriilor o constituie atat obligatiile de plata declarate de societate, cat si obligatiile de plata principale înregistrate in fisa de evidenta pe platitor conform deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. S/D prin care au fost calculate accesorii la debitele stabilite suplimentar pana la data de **29.04.2011**;

- prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. S/D au fost calculate accesorii aferente impozitelor, taxelor si contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat pana la 29.04.2011.

Societatea a efectuat mai multe plati catre bugetul consolidat in perioada 05.05.2011- iulie 2011 pentru a stinge creantele stabilite in sarcina acesteia prin Decizia de impunere S/D, astfel:

-suma de d lei conform op.00024110/16.06.2011, virata in contul unic al bugetului asigurarilor sociale si fondurilor speciale, reprezentand totalul obligatiilor fiscale principale si accesorii stabilite prin decizia de impunere nr. j;

-suma de f lei conform op.00024102/16.06.2011, virata in contul unic buget de stat, reprezentand impozit salarii in cuantum de 1.614 lei si impozit pe profit in cuantum de g lei.

Deasemenea, societatea a înregistrat deconturile de TVA cu sume negative si optiune de rambursare nr. ..., nr. .... si respectiv nr. ...., care au compensat obligatii fiscale principale stabilite prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. S/D.

Societatea a contestat Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. S/D, pentru care s-a emis decizia definitiva si irevocabila nr.g/ia Curtii de Apel, care dispune anulara partiala a deciziei de impunere nr.S/Dnumai cu privire la majorarile calculate la suma x lei din totalul de flei, reprezentand diferenta stabilita in urma inspectiei fiscale la Impozitul pe venituri din valorificarea bunurilor în regim de consignatie.

Prin adresa înregistrata sub nr. ... la Administratia sector 6 a Finantelor Publice, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice comunica ca prin Sentinta civila nr. h/19.12.2012 emisa de Curtea de Apel Bucuresti s-a dispus anulara partiala a deciziei de impunere nr. S/Dnumai cu privire la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial calculate la suma de x lei din totalul de flei reprezentand diferenta stabilita in urma inspectiei fiscale la impozitul pe veniturile din valorificarea bunurilor în regim de consignatie. Prin urmare, obligatiile fiscale accesorii s-au diminuat cu suma de ... lei, respectiv de la suma de .. lei la suma de ... lei.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b rezulta ca au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere, astfel:

Cu titlu de exemplu:

Pentru **impozitul pe profit** s-au calculat accesoriile in suma totala de 29.411 lei prin decizia nr. a/b, pentru obligatiile de plată datorate pe perioada 05.06.2011-25.07.2012, dupa cum urmeaza:

- pentru obligatia de plata stabilita prin decizia de impunere nr. ... in suma de x lei a fost introdusa scadenta in data de 05.06.2011 calculandu-se dobanzi si penalitati de intarziere din data de 31.12.2009 pana in data de 21.10.2011 in suma de x lei fara sa se tina cont de data scadenta introdusa sau de accesoriile deja stabilite prin decizia de impunere nr. S/D in suma de x lei calculate pentru perioada 25.07.2006-29.04.2011;

- pentru obligatia de plata stabilita prin declaratia 100 nr. ..., in suma de x lei cu scadenta in data de 25.10.2011 au fost calculate in mod eronat accesoriile in suma de x lei pentru perioada 25.10.2011-24.05.2012 desi societatea a achitat cu op 00053673/21.10.2011 obligatia de plata in suma de x lei;

- pentru obligatia de plata stabilita prin declaratia 100 nr. ..., in suma de x lei cu scadenta in data de 25.07.2012 au fost calculate in mod eronat accesoriile in suma de x lei pentru perioada 25.07.2012-19.12.2012 desi societatea a achitat cu op 00058684/24.07.2012 obligatia de plata in suma de x lei;

- pentru obligatia de plata stabilita prin declaratia 101 nr. ..., in suma de x lei cu scadenta in data de 25.03.2012 au fost calculate in mod eronat accesoriile in suma de x lei pentru perioada 25.03.2012-24.08.2012 desi societatea a achitat cu op 00021571/22.03.2012 obligatia de plata in suma de x lei.

Astfel pentru obligatia de plata stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr. S/D nr..... in cuantum de x lei, au fost calculate eronat dobanzile si penalitatile de intarziere, respectiv de la data de 31.12.2009 pana la 21.10.2011, desi pana la data de 29.04.2011 s-au calculat obligatiile fiscale accesoriile de inspectia fiscala prin actul de control.

Referitor la accesoriile stabilite la impozitul pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, din dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- pentru obligatia de plata stabilita suplimentar prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. S/D au fost calculate accesoriile pentru perioada 25.02.2006-29.04.2011, iar prin decizia de calcul accesoriile nr. a/b au fost calculate eronat accesoriile de la data de 31.08.2010 la suma de f lei, calculandu-se astfel accesoriile de doua ori pentru aceeaasi perioada;

- prin Decizia definitiva si irevocabila nr. g/ia Curtii de Apel Bucuresti se dispune anulara partiala a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. S/D cu privire la majorarile calculate la suma de x lei din totalul de f lei, reprezentand diferenta stabilita in urma inspectiei fiscale la impozitul pe veniturile din valorificarea bunurilor in regim de consignatie. Astfel, obligatiile fiscale accesoriile trebuiau calculate la suma de x lei si nu la suma de f lei, asa cum au fost instituite prin decizia de calcul accesoriile atacata.

Prin referatul cauzei organul fiscal precizeaza ca societatea nu a efectuat plati pentru impozitul pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, considerand ca inregistreaza o creanta fiscala suplimentara de x lei in contul impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si contractelor de agent conform deciziei de impunere nr. .... Intrucat actul administrativ fiscal a fost contestat de societate, nu au putut fi efectuate compensari din oficiu sau la cerere in urma inregistrarii in fisa sintetica pe platitor a deciziei de impunere nr. .... Prin urmare, obligatiile fiscale accesoriile nu pot fi recalulate decat in urma refacerii modalitatii de stingere, in conformitate cu OPANAF nr. 144/2012.

De asemenea, pentru celelalte impozite pentru care au fost stabilite accesoriile prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriile nr. a/b, din anexa deciziei rezulta ca au fost calculate eronat accesoriile de doua ori pentru aceeaasi perioada, respectiv decizia referitoare la obligatiile de plata cuprinde si perioada calculata prin decizia de impunere privind obligatiile

fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. S/D prin care au fost calculate accesorii pana la data de 29.04.2011.

Avand în vedere faptul ca accesoriile au fost calculate cel putin in parte, pentru aceeasi perioada atat prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele juridice nr. S/D, cat si prin decizia referitoare la obligatiile de plata pentru aceeasi perioada, respectiv 31.12.2010-31.05.2014 si ca la calculul lor nu s-a tinut cont de cele dispuse prin Sentinta civila nr. h/19.12.2012 emisa de Curtea de Apel Bucuresti, precum si faptul ca pentru diferențele suplimentare de creante fiscale rezultate din modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv ceea ce determina schimbarea ordinii de stingere a obligatiilor de plata, precum si propunerea organului fiscal, urmeaza a se face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare conform carora:

**„Art. 216. – (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.**

**(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.**

coroborat cu dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*„11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

*11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”*

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 115, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> si art. 216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014

## DECIDE

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b, prin care s-au stabilit in sarcina **S.C. T S.R.L.** obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**, urmand ca Administratia sector 6 a Finantelor Publice sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a societatii, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.