



## DECIZIA NR. 10064/13.12.2019

privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. X S.R.L. din X**, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor  
Publice X sub nr.X, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice  
Iași sub nr.ISR\_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X-Colectare, prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR\_REG/X, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. X**, cod de identificare fiscală X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului X sub nr.J X, cu domiciliul fiscal în sat X, comuna X, județul X, administrator X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei dobânzi aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- S lei penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- S lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- Slei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- Slei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei dobânzi aferente contribuției asiguratorie pentru muncă;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă.

Petenta solicită și anularea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, respectiv de S lei și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de Slei, respectiv de S lei, accesorii calculate și neînstituite.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **23.11.2018**, data preluării sub semnătură a deciziei, și data depunerii contestației, respectiv **19.12.2018**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr.X.

Contestația este semnată de către domnul X în calitate de administrator al societății.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

**I.S.C. X S.R.L. X** formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X susținând următoarele:

Conform calculelor anexate, au rezultat dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de S lei și penalități de întârziere aferente

impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de S lei, calculul accesoriilor fiind făcute pentru perioada 01.01.2016-30.11.2016 și respectând prevederile art.165, art.174 și art.176 din Codul de procedură fiscală.

În ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, petenta susține că a solicitat rambursări de TVA pentru luna iulie 2017 în sumă de S lei, data depunerii cererii de restituire fiind 25.08.2017 și nu 25.01.2018, dată la care s-a aprobat decizia de rambursare.

Petenta mai susține că organul fiscal a emis decizia contestată fără a ține seama de existența rambursărilor de TVA pentru lunile iunie, iulie, august și septembrie 2017 și operarea cu întârziere a compensărilor.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit, în sumă de S lei, calculate până la data de 05.12.2018, și la cele aferente impozitului pe dividende persoane fizice, în sumă de S lei, calculate până la data de 06.12.2018, petenta susține că nu le datorează.

**II.** Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a emis, pe numele **S.C. X S.R.L. X**, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X, în temeiul prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-au stabilit în sarcina acesteia dobânzi și penalități de întârziere, aferente perioadei 25.05.2016-27.08.2018, în sumă totală de S lei, astfel:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei dobânzi aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- S lei penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- S lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- S lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei dobânzi aferente contribuției asiguratorie pentru muncă;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă totală de S lei (S lei + S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.04.2017-27.04.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.05.2017-31.05.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.06.2017-29.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2017-27.07.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.08.2017-28.08.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.09.2017-29.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2017-30.10.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 21.12.2017-22.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2018-27.08.2018.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 101 nr.INTERNT-X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.03.2018-05.04.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 101 nr.INTERNT-13/X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 05.04.2018-13.04.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2016-08.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2016-08.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 15.06.2017-18.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 08.03.2017-15.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.04.2017-18.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2017-18.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2017-13.04.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de X lei și penalități de întârziere în sumă de X lei, aferente perioadei 13.04.2018-19.04.2018;

-asupra debitului în sumă de X lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2018-25.10.2017.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2017-25.10.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2016-08.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de 1.566 lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.11.2016-08.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 27.01.2017-08.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 21.12.2016-16.01.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 16.01.2017-08.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.08.2017-13.04.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2018-27.08.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.05.2017-13.04.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.1X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 13.04.2018-27.08.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.06.2017-27.08.2018.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu, aferente perioadei 21.12.2017-22.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2018-27.08.2018.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 300 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S leu, aferente perioadei 25.05.2017-26.05.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 300 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 27.11.2017-07.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 300 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 21.12.2017-10.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.05.2016-10.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.02.2017-25.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2017-25.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.09.2016-25.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.11.2016-25.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.05.2017-25.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.03.2017-25.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.04.2017-25.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.06.2017-25.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 27.01.2017-25.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2016-25.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.08.2016-25.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2016-25.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 21.12.2016-25.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.06.2016-25.01.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.F-IS X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu, aferente perioadei 10.01.2018-25.01.2018.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.04.2017-27.04.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.05.2017-31.05.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.06.2017-29.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2017-27.07.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.08.2017-28.08.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.09.2017-29.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2017-30.10.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 21.12.2017-22.12.2017.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.04.2017-27.04.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.05.2017-31.05.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.06.2017-29.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2017-27.07.2017;



-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.08.2017-28.08.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.09.2017-29.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2017-30.10.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 21.12.2017-22.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2018-27.08.2018.

Dobânzile aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, în sumă de S lei au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.05.2017-31.05.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.09.2017-29.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2017-30.10.2017.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, în sumă totală de S lei (Slei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.04.2017-27.04.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.05.2017-31.05.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.06.2017-29.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2017-27.07.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.08.2017-28.08.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.09.2017-29.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2017-30.10.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S leu, aferente perioadei 21.12.2017-22.12.2017.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.04.2017-27.04.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.05.2017-31.05.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.06.2017-29.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S leu, aferente perioadei 25.07.2017-27.07.2017;

-asupra debitului în sumă de X lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.08.2017-28.08.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.09.2017-29.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2017-30.10.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S leu, aferente perioadei 21.12.2017-22.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2018-27.08.2018.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2018-27.08.2018.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**1.Referitor la accesoriile în sumă totală de S lei, cauza supusă soluționării este dacă decizia de calcul accesorii prin care au fost stabilite accesorii aferente obligațiilor fiscale declarate de societate a fost emisă corect de organul fiscal, în condițiile în care accesoriile se calculează până la data stingerii acestor obligații, iar motivațiile contestatarii nu sunt de natură să modifice situația existentă în evidența pe plătitor a organului fiscal.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X organele fiscale au stabilit în sarcina **S.C.X S.R.L. X** accesorii în sumă totală de S lei aferente debitelor declarate de petentă, astfel:

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit, în sumă totală de S lei (S lei + S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 101 nr.INTERNT-13/21.04.2018, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.03.2018-05.04.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 101 nr.INTERNT-13/21.04.2018, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 05.04.2018-13.04.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2016-08.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2016-08.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 15.06.2017-18.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 08.03.2017-15.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.04.2017-18.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2017-18.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2017-13.04.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 13.04.2018-19.04.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2018-25.10.2017.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2017-25.10.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2016-08.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.11.2016-08.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 27.01.2017-08.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 21.12.2016-16.01.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 16.01.2017-08.03.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.08.2017-13.04.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2018-27.08.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.05.2017-13.04.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 13.04.2018-27.08.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.06.2017-27.08.2018.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu, aferente perioadei 21.12.2017-22.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 100 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2018-27.08.2018.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 300 nr.X7, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S leu, aferente perioadei 25.05.2017-26.05.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 300 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 27.11.2017-07.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 300 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 21.12.2017-10.01.2018.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.04.2017-27.04.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.05.2017-31.05.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.06.2017-29.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2017-27.07.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.08.2017-28.08.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.09.2017-29.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2017-30.10.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 21.12.2017-22.12.2017.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.04.2017-27.04.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.05.2017-31.05.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.06.2017-29.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2017-27.07.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.08.2017-28.08.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.09.2017-29.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2017-30.10.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 21.12.2017-22.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2018-27.08.2018.

Dobânzile aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, în sumă de S lei au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu, aferente perioadei 25.05.2017-31.05.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu, aferente perioadei 25.09.2017-29.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S leu, aferente perioadei 25.10.2017-30.10.2017.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S leu, aferente perioadei 25.04.2017-27.04.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.05.2017-31.05.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.06.2017-29.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S leu, aferente perioadei 25.07.2017-27.07.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.08.2017-28.08.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.09.2017-29.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2017-30.10.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S leu, aferente perioadei 21.12.2017-22.12.2017.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, în sumă totală de S lei (S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului cu acest titlu, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.04.2017-27.04.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.05.2017-31.05.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.06.2017-29.06.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S leu, aferente perioadei 25.07.2017-27.07.2017;

-asupra debitului în sumă de X lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.08.2017-28.08.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.09.2017-29.09.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.10.2017-30.10.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S leu, aferente perioadei 21.12.2017-22.12.2017;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2018-27.08.2018.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă, în sumă totală de S lei +S lei) au fost calculate asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 112 nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.07.2018-27.08.2018.

Astfel, debitele asupra cărora au fost stabilite accesoriile au fost individualizate prin declarația 101-cod 3, declarația 100-cod 7 și 41, deconturile de TVA - cod 305, prin declarația 112 – cod 411, 412, 422, 431, 432 și 480, depuse de societate pentru perioada aprilie 2017 – august 2018, precum și prin declarațiile rectificative depuse de aceasta la impozitul pe profit și la impozitul pe dividende persoane fizice.

**În drept**, potrivit prevederilor art.21, art.22, art.93, art.95, art.154, art.156, art.165, art.173, art.174, art.176 și art.178 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 21 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale**

**(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.**

**(2) Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea.”**

**“Art. 22 - Stingerea creanțelor fiscale**

**Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.**

**“Art. 93 - (2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:**

**a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. 4) și art. 102 alin. (2);**

**b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”**

**“Art. 95 - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.**

**(2) Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta stabilește sau modifică baza de impozitare ca urmare a unei**



**verificări documentare, a unei inspecții fiscale ori a unei verificări a situației fiscale personale, efectuate în condițiile legii. (...).**

**(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."**

**"Art. 154 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează."**

**"Art. 165 - Ordinea stingerii obligațiilor fiscale**

**(1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

**a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;**

**b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.**

**(...).**

**(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:**

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

**b) în funcție de termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1), pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii; (...)."**

**"Art. 173 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

**"Art. 174 – Dobânzi**

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

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

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

**"Art. 176 - Penalități de întârziere**

**(1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2)-(4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.**

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

**“Art. 178- Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării**

**În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la [art. 167](#) alin. (4).”**

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate obligațiile fiscale se stabilesc prin titluri de creanță, respectiv declarații fiscale/decizii de impunere, iar pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

În ceea ce privește stingerea obligațiilor fiscale, potrivit Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3637/2015 privind Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale:

**“5. (...) sumele plătite pentru bugetul de stat în contul unic, precum și sumele distribuite pe bugete potrivit pct. 4 se distribuie apoi în cadrul fiecărui buget sau fond de către organul fiscal competent, în ordinea prevăzută la art. 163 alin. (4) din Codul de procedură fiscală (...).**

**9. Distribuirea sumelor înregistrate potrivit prevederilor pct. 4 și 5 se efectuează la data înregistrării de obligații fiscale față de bugetele respective, potrivit regulilor de distribuire a sumelor plătite în conturile unice stabilite prin prezenta metodologie, cu excepția situației prevăzute la pct. 8 lit. b). (...).”**

În speță, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. X** accesorii în sumă totală de S lei, respectiv: dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de S

lei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, calculate pentru perioada 25.07.2016-27.08.2018, obligațiile asupra cărora au fost calculate accesoriile fiind individualizate prin declarația 101-cod 3, declarația 100-cod 7 și 41, deconturile de TVA - cod 305 și prin declarația 112 – cod 411, 412, 422, 431, 432 și 480, depuse de societate pentru perioada aprilie 2017 – august 2018, precum și prin declarațiile rectificative depuse de aceasta la impozitul pe profit și la impozitul pe dividende persoane fizice.

Din documentele existente la dosarul cauzei (fișa sintetică totală) rezultă că Deciziile nr.X, nr.X, nr.X, nr.X, nr.X și nr.X reprezintă declarații rectificative depuse de petentă pentru impozitul pe profit, iar Deciziile nr.X, nr.X reprezintă declarații rectificative depuse de petentă pentru impozitul pe dividend persoane fizice.

Raportat la dispozițiile art.21 și art.154 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, rezultă că obligațiile de plată, respectiv cuantumul creanțelor fiscale au fost individualizate de societate în declarațiile fiscale (inclusiv rectificative) depuse la organele fiscale.

Față de prevederile legale invocate, de documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere că petenta a depus cu întârziere o parte din declarațiile fiscale, iar sumele declarate de societate prin deconturile de TVA și declarațiile depuse, inclusiv rectificative, au fost achitate cu întârziere sau în cuantum mai mic, societatea datorează accesoriile până la data stingerii acestora inclusiv.

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.X se mai precizează: *“...societatea beneficiază lunar de TVA de restituit și în acest fel sunt efectuate compensări pentru obligațiile de plată. Astfel, nu se justifică anularea accesoriilor calculate, întrucât în fiecare lună societatea beneficiază de TVA de restituit/cesionare de creanțe. Restituirea/cesionarea nu se poate efectua dacă sunt înregistrate obligații de plată. La data când au fost instituite accesoriile erau efectuate toate compensările pentru perioada la care se face referire.”*

De asemenea, prin adresa de completare a Referatului cu propuneri de soluționare nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X precizează următoarele:

*“...toate sumele existente în fișă sunt compensate iar data compensării este data scadentă a decontului de TVA cu opțiune de rambursare.*

*Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr.X din data de 19.11.2018, sunt calculate pentru debitele (declarații) depuse cu întârziere (impozit dividend) și declarații rectificative depuse în mod repetat cu întârzieri de 1-2 ani (la impozit pe profit și impozit pe dividend)."*

Astfel, din punct de vedere al calculului obligațiilor fiscale accesorii, trebuie avute în vedere următoarele:

- potrivit prevederilor art.173-176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență se calculează și se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv;

- în temeiul art.22 din același act normativ „*creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege*”.

Referitor la susținerea petentei precum că a solicitat rambursări de TVA pentru luna iulie 2017 în sumă de X lei, data depunerii cererii de restituire fiind 25.08.2017 și nu 25.01.2018, dată la care s-a aprobat decizia de rambursare, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, așa cum rezultă din Fișa Sintetică Totală existentă la dosarul cauzei, data înregistrării operațiunii este 25.01.2018, iar data scadenței este 25.07.2017.

Din documentele existente la dosarul cauzei și din precizările organului fiscal rezultă că accesoriile au fost stabilite asupra obligațiilor de plată declarate de societate, înregistrate la organul fiscal, scadente și neachitate, iar stingerea acestora a fost efectuată în conformitate cu prevederile art.165 din Codul de procedură fiscală.

Se reține faptul că petenta a depus la data de 26.07.2018 decontul de TVA cu opțiune de rambursare, acesta fiind înregistrat la Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași sub nr.INTERNT-X.

Tinând seama de acest aspect, organul fiscal nu a putut proceda la soluționarea decontului de TVA aferent lunii iunie 2018 în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3699/2015 din 17 decembrie 2015 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, cu modificările și completările ulterioare, acest fapt fiindu-i comunicat contestatoarei de către organul fiscal prin adresa nr.X, confirmată de primire la data de 13.08.2018.

Suma solicitată prin decontul de TVA aferent lunii iunie 2018 (S lei), a fost preluată de petentă în vederea rambursării în decontul lunii iulie 2018, înregistrat la organul fiscal sub nr.INTERNT-X din data de 07.08.2018.

Motivațiile contestatarii referitoare la faptul că organul fiscal a emis decizia contestată fără a ține seama de existența rambursărilor de

TVA pentru lunile iunie, iulie, august și septembrie 2017 și operarea cu întârziere a compensărilor nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, organul fiscal a ținut seama de acestea.

Având în vedere cele de mai sus, se reține că în mod legal organul fiscal a emis pe numele **S.C. X S.RL. X** Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, pentru suma de **S lei**, reprezentând: dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de Slei, respectiv în sumă de Slei, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de Slei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, astfel că, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul 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, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petentă pentru acest capăt de cerere.

**2. Cauza supusă soluționării este dacă contestatoarea datorează suma de S lei, reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, în condițiile în care împotriva acestei decizii petenta nu a formulat contestație.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, s-a stabilit că petenta datorează dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, pentru perioada 25.05.2016-25.01.2018, acestea fiind aferente debitului cu acest titlu stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente

diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.173, art.174 și art.176, din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 173-Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

**(...)**

**(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.**

**(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.**

**(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8).”**

**“Art. 174- Dobânzi**

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

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

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

**„Art.176 Penalități de întârziere**

**(1) Penalitățile 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. Dispozițiile [art. 174](#) alin. (2) - (4) și [art. 175](#) sunt aplicabile în mod corespunzător**

**(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.**

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

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective, iar stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, respectiv în funcție de scadență, în cazul obligațiilor fiscale principale și în funcție de data comunicării pentru obligațiile fiscale accesorii, iar accesoriile se calculează numai pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

În spetă, organul fiscal a stabilit în sarcina contestatoarei, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X obligația de plată a dobânzilor aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, pentru perioada 25.05.2016-25.01.2018, aceste dobânzi fiind aferente debitului cu acest titlu stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași.

Decizia sus menționată a fost comunicată petentei la data de 23.01.2018, așa cum rezultă din adresa Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași –Inspecție Fiscală nr.X, adresă pe care domnul X, în calitate de administrator a semnat de primire și a aplicat ștampila societății.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată principală, respectiv Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. X, a fost transmisă de către organul de inspecție fiscală la Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, împreună cu Raportul de inspecție fiscală nr X, precum și Situația privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală, din care reiese scadența acestei obligații fiscale.

Prin adresa nr.X, Serviciul Soluționare Contestații 12 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală să-i comunice dacă împotriva acestei decizii petenta a formulat contestație.

Prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Activitatea de Inspecție Fiscală ne comunică că petenta nu a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale

principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X.

Față de cele mai sus prezentate, în condițiile în care în sarcina contestatoarei, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași, s-a stabilit că petenta datorează taxa pe valoarea adăugată la anumite scadențe și ținând seama de faptul că plata obligațiilor principale asupra cărora au fost calculate dobânzile a fost efectuată cu întârziere, potrivit dispozițiilor legale precitate, pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere de la data scadenței până la data stingerii prin plata efectuată a obligațiilor fiscale, rezultă că petenta datorează dobânzile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, stabilite prin decizia atacată, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Ținând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, rezultă că în mod legal Administrația Județeană a Finanțelor Publice X a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, astfel că, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul 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, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. X S.R.L. X** pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

**3. Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași se poate pronunța cu privire la accesoriile aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, calculate până la data de 05.12.2018, și cele aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de S lei, calculate până la data de 06.12.2018, accesorii calculate și neînstituite, în condițiile în care organul fiscal nu a emis o decizie de calcul accesorii.**

**În fapt**, prin contestația formulată, petenta contestă și accesoriile aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, calculate până la data de 05.12.2018, și cele aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de S lei, calculate până la data de 06.12.2018, accesorii calculate și neînstituite.

Prin adresa de completare a Referatului cu propuneri de soluționare nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice X precizează următoarele:

*“Pentru dobânzile și penalitățile de întârziere calculate și neînstituite, nu s-a emis act administrative fiscal, societatea va avea posibilitatea de a contesta sumele după emiterea și primirea acestuia.”*



**În drept**, potrivit art. 98 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art.98-Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

**Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:**

**a) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind soluționarea cererilor de restituiri de creanțe fiscale;**

**b) deciziile referitoare la bazele de impozitare;**

**c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;**

**d) deciziile privind nemodificarea bazei de impozitare.”**

Potrivit art. 268 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 268-Posibilitatea de contestare**

**(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.**

**(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”**

Se reține că, potrivit prevederilor legale de mai sus, se poate formula contestație doar împotriva unui titlu de creanță sau împotriva altor acte administrative fiscale.

Referitor la modul de calcul și quantumul accesoriilor aferente obligațiilor fiscal, menționăm că acestea se stabilesc de organul fiscal prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

Având în vedere faptul că organul fiscal nu a emis o decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, respectiv de S lei și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de S lei, respectiv de S lei, aceste accesorii fiind doar calculate, dar neînstituite, se constată că solicitarea anulării acestora este prematur formulată deoarece nu a fost emis titlul de creanță.

Ținând cont de cele mai sus prezentate, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va respinge ca prematur formulată contestația formulată de **S.C. X S.R.L. X** pentru acest capăt de cerere.

**4. Referitor la dobânzile aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei și la penalitățile de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate investi cu**

***soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care petenta nu aduce argumente și nu depune documente în susținerea contestației.***

***În fapt***, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, s-a stabilit în sarcina petentei obligația de plată a sumei totale de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei dobânzi aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- S lei penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- S lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei dobânzi aferente contribuției asiguratorie pentru muncă;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă.

Societatea contestă în totalitate Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, însă aduce motivații numai în ceea ce privește suma de S lei, neaducând nicio motivație în susținerea contestației pentru suma de S lei, reprezentând: dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei și

penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei.

**În drept**, în conformitate cu prevederile art. 269 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**„(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

**[....]**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază; [....].”**

De asemenea, pct. 2.5., 2.6. și pct. 11.1. lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, precizează că:

**„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**

**2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii.**

**11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**[....]**

**a) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației”.**

În speță sunt incidente și prevederile art. 276 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează: **„În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”**

Potrivit doctrinei, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „actor incumbit probatio”, principiul fiind consfințit de art.1169 Cod Civil „cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească”.

Având în vedere cele de mai sus și întrucât contestatoarea este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatorului.**

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatoarei, ci un imperativ al interesului personal al acesteia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

În sensul celor de mai sus s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție, secția de contencios administrativ și fiscal, prin Decizia nr.3250/18 iunie 2010, în considerentele căreia se precizează : „Potrivit art.207 (1) Cod procedură fiscală contestația se depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal sub sancțiunea decăderii, iar potrivit art.206 (1), contestația se formulează în scris și ea va cuprinde, între altele, motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază. Din interpretarea logică și sistematică a celor două articole, rezultă că motivarea contestației trebuie făcută, sub sancțiunea decăderii, în termenul de 30 de zile în care se poate și formula contestația fiscală, **iar nedepunerea motivelor în acest termen va avea drept consecință juridică respingerea contestației ca nemotivată.**”

Având în vedere considerentele Înaltei Curți de Casație și Justiție din Decizia mai sus precizată, și ținând seama de prevederile art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se reține că societatea contestatoare ar fi putut depune documentele justificative în termenul de 45 de zile în care se putea formula și contestația, iar, în speță, până la data emiterii prezentei decizii, contestatoarea nu a depus niciun document justificativ și nu a prezentat argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele de inspecție fiscală.

Prin urmare, având în vedere și prevederile art.276 alin. (6) din același act normativ, unde se specifică: *„Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”*, organul de soluționare competent nu va mai proceda la analiza pe fond a contestației pentru dobânzile aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de Slei și la penalitățile de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei, drept pentru care, pentru acest capăt de cerere, contestația formulată de **S.C. X S.R.L. X** se va respinge ca nemotivată.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale

**DECIDE:**

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. X S.R.L. X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei dobânzi aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- S lei penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- S lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei dobânzi aferente contribuției asiguratorie pentru muncă;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă.

2. Respingerea ca prematur formulată a contestației formulată de **S.C. X S.R.L. X** pentru suma totală de S lei, reprezentând: dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, respectiv de S lei și dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de S lei, respectiv de S lei, pentru aceste accesorii organul fiscal neemițând un titlu de creanță.

3. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **S.C. X S.R.L. X** pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul X.

DIRECTOR GENERAL,

ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1,

ÎNTOCMIT,