



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr.17  
Sector 5 , .X.,  
CP 050741  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336.85.48  
e-mail:Contestatii.ANAF@anaf.ro

### **DECIZIA nr.333/2016**

privind soluționarea contestației depuse de  
**.X. S.R.L. din localitatea .X. jud. .X.**  
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr.A\_SLP 2267/15.12.2016

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./13.12.2016, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A\_SLP 2267/15.12.2016 asupra contestației formulate de .X. S.R.L. cu sediul în localitatea .X. județul .X., .X./1994, CUI RO .X..

.X. S.R.L. contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente CAS datorată de angajator;
- .X. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente CAS reținută de la asigurați;
- .X. lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS reținută de la asigurați;

Deși în situația prezentată de contestatară, în ceea ce privește accesoriile aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați menționează ca și quantum stabilit de organul fiscal suma de .X. lei, întrucât potrivit Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr..X./07.12.2015 acestea sunt în quantum de .X. lei, organul de soluționare a contestațiilor va avea în vedere la soluționarea cauzei suma corectă, respectiv de .X. lei din care societatea acceptă suma de .X. lei, contestând suma de .X. lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2015 a fost comunicată societății la data de 10.12.2015 potrivit adresei prin care societatea

confirmă primirea, anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost transmisă prin Fan Courier Express la data de 09.01.2016, conform plicului aflat în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269, art.272 alin.5 lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și art. 207 (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data comunicării actului administrativ atacat, .X. SRL la data depunerii contestației figurând și la poziția nr.X din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 ianuarie 2015*” la O.P.A.N.A.F. nr.3661/2014 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită legal să soluționeze contestația formulată de .X. SRL.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2015, emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, .X. SRL aduce următoarele argumente:

.X. SRL susține că a fost supusă unei inspecții fiscale de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală contribuabili mijlocii .X., întocmindu-se la finalizarea acesteia Raportul de inspecție fiscală nr.F-BH .X./25.09.2015 și Decizia de impunere nr.F-BH .X./25.09.2015, prin care au fost stabilite obligațiile fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit, TVA, impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, contribuții sociale, pentru care s-au calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, până la data de 20.08.2015.

Contestatară precizează că Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili nu a ținut cont de compensările făcute de către organele de inspecție fiscală, calculând accesorii pentru debitele suplimentare fără a lua în considerare compensările sau plățile efectuate pentru stingerea obligațiilor fiscale.

În ceea ce privește *impozitul pe veniturile din salarii* contestatară susține că prin Decizia de impunere nr.F-BH .X./25.09.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală s-a stabilit un debit suplimentar în sumă de de.X. lei, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei până la data de 26.10.2015. Aceasta susține că în data de 18.07.2013 organele de inspecție fiscală au stins în totalitate suma datorată (.X.lei din O.P. nr..X./15.07.2015 și O.P. nr. X/18.07.2013 și suma de .X. lei din impozitul pe profit virat în plus pentru perioada 2010-2011), considerând că pentru perioada 18.07.2013-20.08.2015 nu datorează accesorii la impozitul pe salarii stabilite de organul de inspecție fiscală.

Cu privire la *contribuția individuală de asigurări sociale reținute de la asigurați* în sumă de .X. stabilită suplimentar prin Decizia de impunere F-BH nr..X./25.09.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, contestatara precizează că a fost virată suma de .X. lei, prin compensare din impozitul pe profit virat în plus pentru perioada 2010-2011 a sumei de .X. lei și din O.P. nr..X./15.07.2013 și O.P. nr..X./18.07.2013 a sumei de .X. lei, datorând accesorii începând cu data de 21.08.2015 pentru diferența de .X. lei, acestea fiind într-un cuantum de .X. lei.

Referitor la *contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați*, societatea susține că prin Decizia de impunere F-BH nr..X./25.09.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală s-a stabilit un debit suplimentar în sumă de .X. lei din care suma de .X. lei a fost stinsă prin compensare din impozitul pe profit virat în plus pentru perioada 2010-2011, diferența rămasă neachitată fiind în sumă de .X. lei pentru care datorează accesorii în valoare de .X. lei.

În ceea ce privește *contribuția de asigurări sociale datorate de angajatori*, suma stabilită suplimentar prin Decizia de impunere F-BH nr. .X./25.09.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, este în sumă de .X. lei, din care societatea susține că a fost stinsă suma de .X. lei prin compensare din impozitul pe profit virat în plus pentru perioada 2010-2011, datorând începând cu 21.08.2015 accesorii în valoare de .X. lei aferente sumei de .X. lei.

Societatea consideră că pentru *contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați* în sumă de .X. lei stabilită prin Decizia de impunere F-BH nr..X./25.09.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală a stins în totalitate suma datorată din impozitul pe profit virat în plus pentru perioada 2010-2011. În aceste condiții societatea apreciază că nu mai datorează nici un fel de accesorii începând cu data de 20.08.2015, întrucât suma datorată a fost stinsă.

În susținere, contestatara invocă reglementările art.155 alin. 3<sup>2</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2015, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei, din care societatea contestă suma de .X. lei, reprezentând:**

- .X. lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .X. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente CAS datorată de angajator;
- .X. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente CAS reținută de la asigurați;
- .X. lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS reținută de la asigurați;

Documentul prin care s-au individualizat obligațiile fiscale stabilite suplimentar este Decizia de impunere nr.F-BH .X./25.09.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

Accesoriile în sumă de .X. lei au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

**III. Având în vedere susținerile contestatarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:**

**1. Referitor la contestația formulată de .X. SRL împotriva obligațiilor fiscale accesorii în cuantum de .X. lei:**

a) În ceea ce privește suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă societatea datorează aceste accesorii în cuantumul stabilit de organele fiscale, în condițiile în care sunt aferente debitelor stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-BH .X./25.09.2015, compensate prin decizii de compensare, pe care contribuabilul, deși i-au fost comunicate, nu a înțeles să le conteste.

**În fapt,** prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./07.12.2015 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina contestatarei suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Documentul prin care a fost individualizată obligația fiscală principală este Decizia de impunere nr.F-BH .X./25.09.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală.

**În drept,** potrivit prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora :

**“Art.119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere:**

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

**Art.120 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.*

**Art.120<sup>1</sup> Penalități de întârziere:**

(1) *Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale”.*

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări 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.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare reține următoarele:

Urmare inspecției fiscale efectuate la .X. SRL, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală contribuabili mijlocii .X. au întocmit, la finalizarea acesteia, Raportul de inspecție fiscală nr.F-BH .X./25.09.2015 și în baza căreia a fost emisă Decizia de impunere nr.F-BH .X./25.09.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, prin care au fost stabilite obligațiile fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit, TVA, impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, contribuții sociale, pentru care s-au calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, până la data de 20.08.2015.

Prin adresa nr..X.), aflată la dosarul cauzei, Administrația județeană a finanțelor publice .X. a transmis Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili precizări cu privire la calculul accesoriilor aferente obligațiilor fiscale suplimentare stabilite urmare inspecției fiscale efectuate la .X. SRL, menționând că organele de inspecție fiscală au ținut cont de suma totală de.X. lei, reprezentând impozitul pe veniturile de natură salarială stabilit suplimentar (.X. lei sumă virată în data de 15.07.2013 cu OP .X. și suma de .X. lei virată cu OP .X./18.07.2013 în sumă totală de .X. lei ambele sume reprezentând *prejudiciu cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr.241/2005*, precum și suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit virat în plus de societate). Astfel, debitul stabilit suplimentar în sumă de.X. lei a fost stins la data de 18.07.2013, iar pentru perioada 19.07.2013-20.08.2015 societatea nu datorează accesorii.

Organul de soluționare reține că societatea a solicitat compensarea sumelor achitate în plus astfel:

- suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit stabilit în plus prin Decizia de impunere nr..X./23.10.2015,

- suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice stabilit ca urmare a depunerii declarației rectificative 710 pe diminuare,

- suma de .X. lei achitat în contul « Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea 241/2005».

Astfel, se reține că organele fiscale au efectuat compensarea obligațiilor fiscale stabilite suplimentar conform Deciziilor privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./24.11.2015 și nr. .X./24.11.2015, transmise cu adresa nr..X./08.01.2016, confirmată de primire la data de 21.01.2016, potrivit recipisei poștale anexată în copie la dosarul cauzei.

Ulterior efectuării compensării, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./07.12.2015, prin care a calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă totală de .X. lei, din care societatea contestă suma de .X. lei.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./07.12.2015 a fost comunicată societății la data de 10.12.2015, conform adresei de confirmare transmisă de societate, aflată în copie la dosarul cauzei.

De asemenea, organul de soluționare a contestației reține că societatea a formulat contestație împotriva deciziei de calcul accesorii înainte de a-i fi comunicate deciziile de compensare, decizii care au avut în vedere tocmai argumentele invocate de contestatară prin prezenta contestație și împotriva cărora societatea nu a înțeles să formuleze contestație până la data emiterii prezentei decizii.

Organul de soluționare reține că societatea **nu a contestat** Deciziile privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./24.11.2015 și nr. .X./24.11.2015, deși avea această posibilitate așa cum se menționează la ultimul paragraf din decizie, precum și conform prevederilor art.272 alin.(6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

**“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente, coroborat cu prevederile pct.5.3 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:**

**“Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente”.**

Întrucât, organul de soluționare a contestației în prezenta cauză nu poate cenzura compensarea efectuată de organele fiscale competente, respectiv prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./24.11.2015 și Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./24.11.2015 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, acte administrative

pe care societatea nu a înțeles să le conteste, urmează să ia act de modalitatea în care a fost stinsă obligația fiscală reprezentând impozitul pe veniturile din salarii, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, respectiv prin compensare.

În condițiile în care societatea nu a contestat la organul în drept modalitatea de stingere a creanțelor bugetare, așa cum reiese din Deciziile privind compensarea obligațiilor fiscale nr..X./24.11.2015 și nr..X./24.11.2015 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, aflate la dosarul cauzei, iar Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale, finalizată prin emiterea unui act administrativ care nu a fost contestat, argumentele societății privitoare la stingerile operate în evidența fiscală ca efect al compensării nu pot fi analizate în procedura de soluționare a contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2015.

În consecință, având în vedere cele prezentate, în speță se va face aplicațiunea prevederilor art.279 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu cele ale 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, respingându-se ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2015 pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

**b) În ceea ce privește suma de .X. lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, cauza supusă soluționării este dacă acestea mai sunt datorate de societate în cuantumul stabilit, în condițiile în care organele fiscale au corectat actul administrativ fiscal contestat prin emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./10.12.2015, care a fost comunicată societății, fără ca prin acestea să se precizeze actul administrativ fiscal anulat.**

**În fapt**, urmare emiterii de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./07.12.2015, organele fiscale au constatat că în ceea ce privește accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .X. lei, acestea nu sunt datorate în totalitate, fapt pentru care au emis Decizia de

impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./10.12.2015 prin care au diminuat cuantumul acestora cu suma de **.X. lei**.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.110 alin.3 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii deciziei de corecție, potrivit căroră:

„(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere;
- b) declarația fiscală;
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;[...].”

La art.48 alin.1 din același act normativ se prevede:

“(1) Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.”

Coroborat cu pct.107.1 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente;”

Se reține că, potrivit acestor dispoziții legale, decizia referitoare la obligații calcul accesorii reprezintă titlu de creanță, iar organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul titlului de creanță, din oficiu sau la cererea contribuabilului conform procedurii speciale în materie.

În speță sunt incidente și prevederile pct.1.2.2.1.1. *Corectarea erorilor materiale rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță, precum și în alte situații în care se constată erori în distribuirea și stingerea sumelor plătite în contul unic, inclusiv cele generate de organul fiscal în evidența analitică pe plătitori* din O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, unde se specifică:

„B1) *Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori efectuează următoarele operațiuni în cazul erorilor materiale, generate de către organul fiscal și rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță:* (...)

**Diferențele de creanțe de tip accesorii (+/-) se introduc în SPAC- „Decizie de corecție” (model anexa nr.15) și se comunică contribuabilului. (...).**

Din documentele existente la dosarul cauzei, așa cum s-a prezentat la situația de fapt, organul de soluționare reține că urmare stabilirii de către organele fiscale a accesoriilor prin Decizia privind calculul accesoriilor aferente



obligațiilor fiscale nr..X./07.12.2015, în urma operațiunii de stingere a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-BH .X./25.09.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, au fost calculate accesorii care, în urma operațiunii de simulare, nu sunt datorate în totalitate.

Astfel, organele fiscale au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .X./10.12.2015, prin care au diminuat accesoriile în sumă de **.X. lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin decizia de calcul accesorii contestată, cu suma de **.X. lei**, fără ca organele fiscale să menționeze expres potrivit prevederilor legale care este actul administrativ fiscal anulat.

Ca efect al emiterii deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale a fost diminuat cuantumul obligațiilor fiscale fără însă ca organele fiscale să anuleze corespunzător titlul de creanță inițial.

Se reține că decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale a fost emisă în baza OMEF nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale.

Însă, analizând aceste dispoziții se reține că la capitolul IV. "DISPOZIȚII FINALE" din Anexa nr.15 la O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, se prevede obligativitatea organului fiscal emitent de a menționa actele administrativ-fiscale **anulate prin Deciziile de corecție**.

Din analiza Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./10.12.2015, organul de soluționare a constatat că la capitolul IV "DISPOZIȚII FINALE" lipsește mențiunea privind actul administrativ-fiscal anulat.

Astfel, organul de soluționare nu poate lua act de corecțiile operate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./10.12.2015, astfel cum a fost aceasta emisă, întrucât în conținutul acesteia nu a fost menționat actul administrativ fiscal anulat.

În consecință, având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul contestației, precum și normele legale aplicabile în materie, în speță se va face aplicațiunea prevederilor art.279 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu alin.(4) al aceluiași articol și cu pct.11.4 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală și se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./07.12.2015 emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili respectiv pentru **suma de .X. lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației de fapt, pentru aceleași obligații fiscale și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ

fiscal desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se:

## **DECIDE**

**1. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **.X. SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.X./07.12.2015**, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru accesoriile în sumă de **.X. lei**, reprezentând:

- **.X. lei** – dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- **.X. lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente CAS datorată de angajator;

- **.X. lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente CAS reținută de la asigurați;

- **.X. lei** – dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- **.X. lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS reținută de la asigurați;

**2. Desființarea parțială** a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.X./07.12.2015** emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente impozit pe veniturile din salarii, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației de fapt, pentru aceleași obligații fiscale și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie, în perioada de calcul a accesoriilor.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel **.X.** sau Curtea de Apel **.X.** în termen de 6 luni de la data comunicării.

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