

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI .....**

**DECIZIA NR. 31**

din 18.04.2008

privind soluționarea contestației formulată  
de ....., înregistrată la  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului  
.....sub nr. .... din 28.02.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .....a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a .....prin referatul nr. ....din 26.02.2008, cu privire la contestația formulată de ....., , nr. . înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. .... din 28.02.2008.

....., reprezentat prin primar, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pe anul precedent, nr. ....din 07.12.2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice a ....., privind suma de .....lei, reprezentând:

- .....lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .....lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .....este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. ...., prin contestația nr. ....din 20.02.2008, solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pe anul precedent, nr. ....din 07.12.2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice a ..... ....., privind accesoriile în sumă de .....lei, aferente taxei pe valoarea adăugată ce a fost datorată de S.C. .... Contestatoarea precizează că la data de 30.11.2005, prin protocolul de predare – primire încheiat în baza dispoziției art. 20 alin. 2 și 3 din Legea nr. 371/2004,**

s-a predat patrimoniul ..... a ....., în vederea înființării ....., serviciu aflat în subordinea autorității administrației publice locale.

Prin contestația formulată, se precizează că potrivit dispozițiilor art. 21 din Legea nr. 371/2004 privind înființarea poliției comunitare, „Drepturile și obligațiile născute din contractele încheiate de .....se preiau conform art. 20”, respectiv de către autoritățile administrației publice locale. Prin protocolul de predare – primire, s-a luat la cunoștință de Dosarul nr. .... /2006, aflat la acea dată pe rolul Curții de Apel ....., moment în care primăria a fost introdusă în cauză ca și reclamant.

Contestatoarea precizează că în baza prevederilor art. 87 și 88 din Codul de procedură fiscală, „decizia de impunere trebuie să cuprindă pe lângă condițiile prevăzute la art. 43 alin. 2 și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă”.

De asemenea, susține că în decizia contestată se precizează categoria de impozit, respectiv TVA, fără să se menționeze care este baza impozabilă, fapt ce împiedică verificarea exactității sumelor calculate cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere.

Totodată, precizează că prin Decizia nr. ....10.2007, ..... a stabilit că obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată exista doar pentru veniturile realizate de către fostul .....din activitatea de prestări servicii către agenții economici privatizați și care nu implică exercitarea atribuțiilor de serviciu public.

Contestatoarea consideră că nu toate facturile emise de către fostul .....în perioada iunie 2002 – martie 2004 sunt purtătoare de TVA, acest aspect fiind important întrucât obligația de plată a accesoriilor aferente taxei pe valoarea adăugată începe din momentul exigibilității fiecărei taxe din factura pasibilă a fi purtătoare a acestei contribuții.

Prin cererea formulată, contestatoarea susține că prin decizia atacată nu s-a indicat baza la care s-au calculat accesoriile, numărul de zile de întârziere la fiecare din această sumă, precum și cota procentuală reprezentând dobânzi sau penalități.

De asemenea, consideră ca fiind nelegală însumarea succesivă a dobânzilor și penalităților din luna precedentă, fapt ce a condus la calcularea unui total de ..... zile întârziere la suma totală de ..... lei, când din calcul matematic reiese că cele ..... de zile sunt întârziere doar la prima sumă, la celelalte numărul zilelor scăzând consecutiv.

**II. Prin Decizia de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pe anul precedent, nr. ....din 07.12.2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice a ..... ....., organele fiscale au calculat pentru perioada 25.07.2002 – 07.12.2007, pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ..... lei, datorată pentru perioada 25.07.2002**

– 25.04.2004 (inițial de către S.C. ...., dar care a fost preluată de .....)  
majorări de întârziere în sumă de .....lei și penalități de întârziere de .....lei.

**III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**Referitor la accesoriile în sumă de .....lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .....este investită să analizeze modul de calcul al acestora, în condițiile în care taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, care le-a generat, este compusă din sume cu termene diferite de plată.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pe anul precedent, nr. ....din 07.12.2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice a ..... .., organele fiscale au calculat pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ..... lei, datorată pentru perioada 25.07.2002 – 25.03.2004 (inițial de către S.C. ...., dar care a fost preluată de .....) majorări de întârziere în sumă de .....lei și penalități de întârziere de .....lei, pentru perioada 25.07.2002 – 07.12.2007.

**În drept**, pentru anul 2002 sunt aplicabile prevederile **art. 13 și 13<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 11 / 1996** privind executarea creanțelor bugetare, unde se precizează că:

**„ Art. 13**

**Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.[...]**

**Art. 13<sup>1</sup> [...]**

**Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților.**

**Sanțiunea prevăzută la alin. 1 și 2 se aplică de către organele competente, o singură dată pentru aceeași sumă reținută și nevirată, respectiv, nereținută, iar aceasta nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere, conform legii.”**

Începând cu 1 ianuarie 2003 sunt aplicabile prevederile **art. 12 și 13 din Ordonanța Guvernului nr. 61 / 2002** privind colectarea creanțelor bugetare, unde se prevede că:

**„Art. 12**

**Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.**

**Art. 13**

**(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv. [...]**

**Art. 14**

**(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”**

Începând cu 1 ianuarie 2004 sunt aplicabile prevederile **art. 108 și 109 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, unde se prevede că:

**„Art. 108**

**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.**

**(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.**

**Art. 109**

**Dobânzi**

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

**(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:**

**a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare**

**scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;”**

Din textele de lege citate mai sus se reține că pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că la data de 30.11.2005, prin protocolul de predare – primire încheiat în baza dispoziției art. 20 alin. 2 și 3 din Legea nr. 371/2004, s-a predat .....patrimoniul ....., în vederea înființării ....., serviciu ce se află în subordinea autorității administrației publice locale.

Potrivit art. 21 din Legea nr. 371/2004 privind înființarea, organizarea și funcționarea Poliției Comunitare, **„Drepturile și obligațiile născute din contractele încheiate de .....se preiau conform art. 20”**, respectiv de către autoritățile administrației publice locale.

Așa cum precizează și contestatoarea, prin protocolul de predare – primire, s-a luat la cunoștință de Dosarul nr. ..../2006, privind acțiunea formulată de S.C. ...., aflat la acea dată pe rolul Curții de Apel ....., moment în care primăria a fost introdusă în cauză ca și reclamant.

Prin Decizia nr. .....octombrie 2007, privind dosarul nr. ..../2006, Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția Contencios Administrativ menține obligația de plată a reclamantului ....., reprezentat prin primar, căruia i s-a transmis calitatea procesuală a ....., privind *„plata sumei de ..... lei, reprezentând TVA de plată pentru perioada 1 iunie 2002 – 31 martie 2004, plus penalități și dobânzi aferente”*

Având în vedere că prin decizia menționată instanța a stabilit că reclamata datorează pentru perioada 1 iunie 2002 – 31 martie 2004 taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, plus penalități și dobânzi aferente, organele fiscale, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pe anul precedent, nr. ....din 07.12.2007, au stabilit că ....., reprezentat prin primar, datorează bugetului de stat majorări de întârziere în sumă de .....lei și penalități de întârziere în sumă de .....lei, aferente taxei pe valoarea adăugată ce a fost stabilită în sarcina societății ....., obligație ce a fost preluată de autoritatea locală.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că prin decizia contestată nu se precizează baza impozabilă care a generat accesoriile, din analiza deciziei de impunere contestate se reține că organele fiscale au menționat faptul că majorările și penalitățile de întârziere au fost calculate pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ..... lei, datorată pentru perioada 25.07.2002 – 25.03.2004, sumă care corespunde cu cea menținută la plată de Înalta Curte de Casație și Justiție, prin Decizia nr. .....octombrie 2007.

Potrivit actului administrativ atacat, în coloana „Impozit, taxă, contribuție” – „Diferență” este menționată taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ..... lei, defalcată, pe cumulat, pe termene de plată, astfel:

<b>DIFERENȚĂ TVA (CUMULAT) - BAZĂ DE CALCUL ACCESORII - LEI</b>	<b>TERMEN DE PLATĂ TVA</b>
.....	25.07.2002
.....	25.07.2002
.....	25.08.2002
.....	25.09.2002
.....	25.10.2002
.....	25.11.2002
.....	25.12.2002
.....	25.01.2003
.....	25.02.2003
.....	25.03.2003
.....	25.04.2003
.....	25.05.2003
.....	25.06.2003
.....	25.07.2003
.....	25.08.2003
.....	25.09.2003
.....	25.10.2003
.....	25.11.2003
.....	25.12.2003
.....	25.01.2004
.....	25.02.2004
.....	25.03.2004

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că prin decizia atacată nu s-au indicat numărul de zile de întârziere la fiecare sumă, precum și cota procentuală reprezentând dobânzi sau penalități, din analiza deciziei de impunere contestate se reține că organele fiscale au menționat elementele respective.

Potrivit actului administrativ atacat, organele fiscale au menționat numărul de zile și numărul de luni pentru care au fost calculate majorările de întârziere și respectiv penalitățile de întârziere, precizând atât în coloana „nr. de zile” pentru care au fost calculate majorările, cât și în coloana „nr. luni” pentru care au fost calculate penalitățile, cotele procentuale, separat pe fiecare perioadă și pe sume, corespunzător cotelor aplicabile perioadelor respective, astfel:

DIFERENȚĂ TVA (CUMULAT) - BAZĂ DE CALCUL ACCESORII - LEI	TERMEN DE PLATĂ TVA	DATA SCADENȚEI (data până la care au fost calculate accesoriile)	NR. DE ZILE ÎNTÂRZIERE			MAJO RĂRI	NR. LUNI	PENALI TĂȚI
			0,10	0,07	0,06			
COTĂ MAJORĂRI/ PENALITĂȚI							0,5	
.....	25.07.2002	25.07.2002	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.07.2002	25.08.2002	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.08.2002	25.09.2002	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.09.2002	25.10.2002	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.10.2002	25.11.2002	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.11.2002	25.12.2002	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.12.2002	25.01.2003	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.01.2003	25.02.2003	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.02.2003	25.03.2003	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.03.2003	25.04.2003	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.04.2003	25.05.2003	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.05.2003	25.06.2003	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.06.2003	25.07.2003	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.07.2003	25.08.2003	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.08.2003	25.09.2003	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.09.2003	25.10.2003	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.10.2003	25.11.2003	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.11.2003	25.12.2003	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.12.2003	25.01.2004	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.01.2004	25.02.2004	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.02.2004	25.03.2004	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.03.2004	25.04.2004	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	25.04.2004	30.12.2004	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	<b>TOTAL</b>		.....	.....	.....	.....	.....	.....

În ceea ce privește susținerea contestatoarei ca fiind nelegală însumarea succesivă a dobânzilor și penalităților din luna precedentă, ce a condus la calcularea unui total de ..... zile întârziere la suma totală de ..... lei și că din calcul matematic reiese că cele ..... de zile sunt întârziere doar la prima sumă, la celelalte numărul zilelor scăzând consecutiv, din decizia de impunere rezultă că modul de calcul al accesoriilor s-a efectuat conform prevederilor legale.

Din decizia de impunere rezultă că taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, care a generat majorările și penalitățile de întârziere, este compusă din sume ce sunt datorate de contestatoare în perioada 25.07.2002 – 25.03.2004, accesoriile fiind calculate la nivelul sumelor neachitate la fiecare termen de plată.

Numărul total de zile de întârziere pentru care au fost stabilite accesoriile este de ....., calculate de la data de 25.07.2002, dată la care se datora prima sumă, și până la data de 30.12.2004.

Având în vedere că taxa pe valoarea adăugată neachitată diferă pe termene de scadență, accesoriile au fost calculate lunar, pe fiecare termen de plată, în funcție de cotele de majorări și de penalități aplicabile fiecărei perioade.

Spre exemplu, pentru taxa pe valoarea adăugată de .....lei, cu termen de plată la data de 25.07.2002, majorările de întârziere au fost calculate pentru fiecare lună în parte, pentru un număr total de ..... zile, această sumă regăsindu-se în sumele neachitate pe fiecare lună în parte.

Taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, pentru care au fost calculate majorările și penalitățile, este compusă din sume cu termene diferite de plată, de care organele fiscale au ținut cont.

Astfel, pentru taxa pe valoarea adăugată de ..... lei, accesoriile au fost calculate separat pe fiecare sumă din care se compune, pe termene de scadență, numărul de zile de întârziere de ..... referindu-se doar la perioada 25.04.2004 – 30.12.2004, pentru diferența de 640 zile (..... – ..... = 640) accesoriile calculându-se lunar, în funcție de suma datorată la fiecare termen de scadență.

Din cele prezentate se reține că organele de control au calculat majorările și penalitățile de întârziere conform prevederilor legale.

Întrucât Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția Contencios Administrativ, prin Decizia nr. ....octombrie 2007, menține obligația de plată a reclamantului ....., reprezentată prin primar, căruia i s-a transmis calitatea procesuală a ....., privind plata sumei de ..... lei, reprezentând TVA de plată pentru perioada 1 iunie 2002 – 31 martie 2004, plus penalități și dobânzi aferente, rezultă că stabilirea majorărilor și penalităților de întârziere este legală.

Având în vedere că potrivit deciziei dată de instanță petentul datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, inclusiv accesoriile, și ținând cont de faptul că majorările și penalitățile au fost calculate de organele de control conform prevederilor legale, urmează a se respinge contestația formulată, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 13 și 13<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 11 / 1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 12 și 13 din Ordonanța Guvernului nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, art. 108 și 109 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:



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

- **Respingerea** ca neîntemeiată a contestației formulate de ....., reprezentat prin primar, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pe anul precedent, nr. ....din 07.12.2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice a ..... ....., privind suma de .....lei, reprezentând:

- .....lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .....lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

**ACCESORII:** aferente unor debite neachitate în termen

- art. 13 și 13<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 11 / 1996 privind executarea creanțelor bugetare