



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## **D E C I Z I A**

**Nr. 76 din 29. 03. 2012**

***Privind: soluționarea contestației formulate de S.C. , ... .. ” S.R.L. cu sediul social în Municipiul ... , Str. ... .. , nr. ... , Jud. ... , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... sub nr. ... /... ..***

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... sub nr. ... /... .. , S.C. ,, ... .. ” S.R.L. cu sediul social în Municipiul ... , Str. ... .. , nr. ... , Jud. ... a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din ... .. , întocmită de A.F.P. ... .

În temeiul prevederilor punctelor 3.2, 3.5 – 3.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de revizuire au solicitat organului care a încheiat actul atacat, respectiv A.F.P. Alexandria prin Adresa nr. ... din ... .. , să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri de soluționare, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr. ... /... .. .

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /... .. emisa de A.F.P. ... au fost calculate accesorii aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat în sumă de ... lei.

Astfel, obiectul contestației este format de suma în cuantum total de ... lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /... .. ,

reprezentând accesorii aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... este competentă să soluționeze pe fond cauza.

***I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din ... .. , întocmită de organele fiscale din cadrul A.F.P. ... , aducând în susținerea cererii următoarele argumente:***

S.C. ,, ... .. ” S.R.L. ... a depus la registratura Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ... cererea nr. ... /... .. , prin care în temeiul pct. 2.6 din Procedura prevăzute la art. 7, art. 9 și art. 12 din Legea nr. 9/2012 privind taxa pe emisiile poluante provenite de la autovehicule, precum și a sumelor reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa specială pentru autovehicule stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive irevocabile, a solicitat compensarea sumei de ... lei achitată cu titlu de taxă pe poluare și câștigată în instanță prin sentința Civilă nr. ... din ... .. , definitivă și irevocabilă, cu sumele de plată conform fișei sintetice fiscale la data cererii în sumă de ... lei reprezentând obligații fiscale (debite, dobânzi, dobânzi calculate și neînstituite, penalități de întârziere calculate și neînstituite).

În data de ... .. se emite nota de compensare nr. ... / ... .. în urma căreia au fost compensate obligații fiscale în sumă de ... lei. Diferența de ... lei nefiind pusă la dispoziția societății la data compensării.

Ca urmare a depunerii declarațiilor fiscale aferente lunii noiembrie cu termen de raportare ... .. , obligațiile societății au crescut față de sumele datorate la data cererii de compensare. Petenta menționează că la data depunerii cererii societatea dispunea de ... lei aflați în conturile de venituri în curs de distribuție.

În data de ... .. se emite o nouă notă de compensare sub nr. ... /... .. , compensându-se suma de ... lei conform pct. II din acesta.

Totodată se emite Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, sub nr. ... /... .. a sumei de ... lei, virați în contul societății nr. ... deschis la Trezoreria ... .

Petenta consideră că: la data depunerii cererii de compensare suma datorată de către societate în valoare de ... lei, trebuia diminuată cu suma de 1.044 lei aflată în conturile de venituri în curs de distribuție, diferența formată din ... lei – ... lei = ... lei, trebuia compensată din suma de ... lei, rezultând de aici că societatea ar fi trebuit să aibă la dispoziție pentru plata/compensarea obligațiilor scadente la data de ... .. , suma de ... lei, fapt care nu s-a întâmplat.

De asemenea sumele calculate ca obligații de plată accesorii conform deciziei nr. ... / ... .. sunt nelegale, netemeinice, nejustificate și calculate cu nerespectarea prevederilor legale.

Petenta solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / ... .. , dosar fiscal nr. ... , deoarece acestea au fost calculate nelegal și total eronat, întrucât la termenele scadente societatea și-a îndeplinit obligația de plată/compensare, atât prin cererea de compensare nr. ... /... .. a

Sentinței Civile nr. ... / ... .. cât și prin plata voluntară a unor obligații fiscale, respectiv suma de ... lei achitată cu chitanța nr. ... / ... .. .

În drept: art. 205 și 207 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 7 din Legea nr. 554/2004, legea contenciosului administrativ.

Petenta a formulat prezenta pentru a anula documentul enumerat mai sus și totodată pentru a îndeplini procedura prealabilă instituită de art. 7 din Legea nr. 554/2004, legea contenciosului administrativ.

**II. Din Referatul nr. ... / ... .. și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / ... .. , se rețin următoarele:**

Decizia contestată a fost emisă în conformitate cu prevederile art. 110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și constituie titlu de creanță.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /... .. a fost comunicată în termenul prevăzut la art. 111, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală pentru ca debitorul să achite sau să facă dovada plății sumelor menționate în decizie.

Pe pagina ... a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /... .. se regăsesc: documentul prin care s-a individualizat suma de plată, categoria de sumă, perioada de întârziere, numărul de zile întârziere, cota majorărilor și penalităților de întârziere și calculul sumelor accesorii din care rezultă și creanța certă, lichidă și exigibilă la care s-au calculat majorări și penalități de întârziere.

În baza contestației nr. ... / ... .. , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... .. depusa de S.C. ,, ... .. ” S.R.L. cu sediul în Municipiul ... , C.U.I. ... .. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /... .. pentru **suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A., taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat**, calculate astfel:

- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. – ... .. ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. – ... .. ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. – ... .. ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. – ... .. ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. – ... .. ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. – ... .. ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. – ... .. ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. – ... .. ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. – ... .. ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. – ... .. ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. – ... .. ;



- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. - ... .. ;

organele fiscale din cadrul A.F.P. ... , în Referatul privind propunerile de soluționare nr. ... /... .. și înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... .. , au procedat la verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură și de fond și au constatat următoarele:

- Accesoriiile au fost instituite conform art. 88, lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat. Pentru neachitarea la termenul scadent de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere conform art. 119, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- Art. 120 din același act normativ arată că:

*“Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

- Se respectă ordinea de stingere a datoriilor conform art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- Ca urmare a depunerii declarațiilor rectificative se corectează declarațiile depuse inițial, iar obligațiile accesorii fiind calculate pentru debite declarate și neachitate.

- Datorită faptului că depune declarații, pentru perioada ... .. și pentru anul ...

organul de inspecție fiscală a stabilit legăturile între obligațiile de plată și plățile efectuate în ordinea datei scadente.

Organele fiscale din cadrul A.F.P. ... menționează că în mod legal au fost stabilite obligațiile de plată accesorii în cuantum de ... lei, motiv pentru care A.F.P. Alexandria propune respingerea contestației nr. ... /... .. , formulată de S.C. ,, ... .. ” S.R.L., CUI ... .. și înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... /... .. , împotriva Deciziei nr. ... /... .. referitoare la obligațiile de plată accesorii.

**III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

S.C. ,, ... .. ” S.R.L. are domiciliul fiscal în Municipiul ... , Str. ... .. , Nr. ... , Jud. ... și se identifică prin C.U.I. ... .. .

**1. Referitor la diferența de accesorii eronat calculate de organul fiscal A.F.P. ... în sumă de ... lei (din ... lei)**

Analizând documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației reține faptul că organul fiscal, respectiv A.F.P. ... în urma cererii nr. ... /... .. depusă la A.F.P. ... și înregistrată sub nr. ... / ... .. , S.C.,, ... .. ” S.R.L. ... , solicită compensarea sumelor restanță la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale cu sumele de încasat conform Sentinței Civile nr. ... din ... .. a Tribunalului ... de ... lei.

Organul fiscal a calculat dobânzi și penalități de întârziere în intervalul ... .. - ... .. în sumă de ... lei, neținând cont de faptul că petenta a depus cererea pe data de ... .. și că la acea dată avea disponibil în contul Trezoreriei ... și suma de ... lei.

Pe cale de consecință organul de revizuire reține că la data de ... .. , atât petenta cât și bugetul statului se aflau în situația prevăzută la art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare cu privire la compensare în sensul că la acea dată ( ... .. ) ambele părți au dobândit reciproc calitatea de creditor, cât și cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

La data de ... .. petenta înregistrează un sold debitor în sumă de ... lei și un sold creditor în sumă de ... lei (format din : ... lei – sumă câștigată pe cale judecătorească conform Sentinței Civile nr. ... / ... .. plus suma de ... lei existentă ca disponibil în sold la data de ... .. ).

Cu toate acestea organul fiscal, întocmește Nota de compensare nr. ... / ... .. , pentru suma de ... lei eronat înscriind la rubrica: Compensarea se efectuează cu data de „data de ... .. ” în loc de ... .. – data depunerii cererii.

Suma de ... lei provine din suma achitată cu chitanța nr. ... /... .. în sumă de ... lei, diminuată cu alte creanțe fiscale restante.

Deci la ... .. organul fiscal conform art. 116 alin. (1), (4) și (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, atunci când petenta depune cererea nr. ... /... .. înregistrată sub nr. ... / ... .. la A.F.P. ... puteau compensa sumele mai sus amintite întrucât la această dată compensarea operează de drept, fiind data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, în acest sens

organul fiscal trebuia să emită decizie de compensare (și notă de compensare) cu data de ... .. ( și nu cu data de ... .. ) dată până la care trebuiau calculate accesorii.

Au fost calculate în plus fără documente justificative și un temei legal, de către organul fiscal suma de ... lei, determinată de organul de revizuire în urma analizei documentelor existente la dosar astfel: \_\_\_\_\_ :

Cod	Documentul prin care s-a individualizat suma de plată	Categoria de sumă	Perioada	Sumă debit	Zile Întâr.	Cota	Accesorii
1.	Declarația ... nr. ... din ... ..	Dobânzi	... ..	...	...	... %	...
2.	Declarația ... nr. ... din ... ..	Dobânzi	... ..	...	...	... %	...
3.	Declarația ... nr. ... din ... ..	Dobânzi	... ..	...	...	... %	...
4.	Declarația ... nr. ... din ... ..	Dobânzi	... ..	...	...	... %	...
5.	Pentru Declarația ... nr. din ... .. nu mai datorează penalități – <b>Se admite</b>	Penalități	... ..	...	...	... %	...
5.	Declarația ... nr. ... din ... .. – <b>Se anulează pentru că la data scadenței era suprasolvită (existau bani în cont)</b>	Dobânzi	... ..	...	...	... %	...
<b>TOTAL ADMIS</b>							...

**În drept:** sunt aplicabile prevederile art.: 88; 110; 111; 114; 115, art. 116 alin. (1), (4), (5) lit. a), h) și (6); 117; 119; 120; art. 120<sup>1</sup> și art. 216 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv dispozițiile art. 2 din O.M.F.P. nr. 2.289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită art. 2, alin. (2) și (3); ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală art. 120 alin. (1) și (7); Art. 120 alin. (1), (2), (3) și (7); Art. 120<sup>1</sup> ali. (1), (2) lit. a), b) și c), (3) și (7) ; ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 88 din 29 septembrie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală art. 120 alin. (7); H.G. 1050 – pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală art. 185 alin. (2)

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv dispozițiile art. 2 din O.M.F.P. nr. 2.289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită art. 2, alin. (2)

ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

[...]

ART. 110

Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(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:

[...]

c) decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii;

[...]

ART. 111

Termenele de plată

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

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 – 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 – 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

[...]

ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

[...]

(2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate\*).

(2<sup>3</sup>) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile



cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate\*).

(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

[...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;

[...]

ART. 115\*)

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit.

a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz,(...)

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii(...)

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

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

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

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

[...]

ART. 116\*)

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

[...]

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

h) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 117

[...]

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

ART. 117

Restituiri de sume

[...]

f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;

[...]

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.

[...]

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

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

-----

Art. 119 a fost modificat de pct. 9 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 278 din 28 aprilie 2010.

ART. 120

(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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

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.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

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

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

-----

Art. 120<sup>1</sup> a fost introdus de pct. 11 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 278 din 28 aprilie 2010.

[...]

ART. 216

Soluții asupra contestației

[...]

(2) În cazul **admiterii contestației** se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

[...]

\* ORDIN nr. 2.289 din 5 august 2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită – emis de Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală (M.O. nr. 573 din 12 august 2010):

[...]

ART. 2

[...]

(2) Creanțele fiscale restante ale unui debitor reprezintă suma totală a obligațiilor fiscale datorate și neachitate de către acesta.

(3) Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, somațiile și titlurile executorii se vor emite, potrivit prezentului ordin, după aplicarea prevederilor alin. (1).

ANEXĂ

PROCEDURA privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită

1. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se emit, trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția celor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată.

2. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de întârziere se emit o singură dată, trimestrial, pentru obligațiile fiscale principale care au împlinit 90 de zile de la scadență, cu excepția situației în care acestea au fost stinse parțial sau total, după caz.

[...]

\* ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală publicată M.O nr. 278 din 28 aprilie 2010

10. Articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:

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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

#### 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.

(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 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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

[...]

#### 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.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

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

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

[...]

La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

[...]

"(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

[...]

\* ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 88 din 29 septembrie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală publicat în M.O. nr. 669 din 30 septembrie 2010

2. La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Principiul de drept **accessorium sequitur principale** își găsește deasemenea aplicabilitatea în speța de față.

\* H.G. nr. 1050 din 1 iulie 2004 – pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

ART. 185

Soluții asupra contestației

[...]

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

[...]

**Față de cele prezentate se admite parțial contestația pentru suma de ... lei, sumă calculată în plus de organul fiscal, A.F.P. ... .**

**2. Referitor la suma de ... lei, reprezentând diferență accesorii, calculate de organul fiscal A.F.P. ... (din totalul de ... lei)**

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... , este aceea dacă petiționara datorează dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 993 lei aferente T.V.A., Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, Contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, Contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /... .. .**

**În fapt:** așa cum se reține din documentele anexate la dosarul cauzei, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrată sub nr. ... / ... .. , emisă de Administrația Finanțelor Publice ... din cadrul D.G.F.P. ... , au fost stabilite în sarcina societății petiționare obligații fiscale suplimentare de natura dobânzilor și a penalităților de întârziere la nivelul valorii totale de ... lei, în urma constatării plății cu întârziere a unor impozite, taxe și contribuții sociale declarate de petentă, care reprezintă venituri ale bugetului general consolidat al statului și care erau scadente până la data de ... .. , încasate până la această dată precum și pentru debite care erau scadente anterior datei de ... .. , și care urmare analizei

dosarului contestației, organul de revizuire a procedat pe cale de consecință la stabilirea de accesorii până la momentul stingerii ... .. după cum urmează:

- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plată creanțelor sociale;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

... lei - Total

În susținerea concluziilor la care s-a ajuns, organul fiscal anexează *deciziei* atacate Anexa (la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din ... ..), care dezvoltă debitele restante, individualizate pe fiecare declarație a contribuabilului în parte.

Organul de revizuire din documentele existente la dosarul cauzei reține că petenta depune cererea nr. ... /... .. înregistrată la A.F.P. ... sub nr. .../... .. prin care solicită compensarea sumelor restante la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale cu sumele de încasat conform Sentinței Civile nr. ... din ... .. a Tribunalului ... și menționează că sumele pe care le solicită a fi compensate, sunt conform fișei sintetice fiscale.

Organul fiscal emite Decizia – referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /... .. , conform Anexei la Decizie care cuprinde și o parte din accesorii pe care le-a contestat petenta și care sunt aferente unor debite care au termene scadente anterior datei de ... .. , dată la care creanțele reciproce – petentei – bugetul statului – deveneau exigibile.

Deci până la data când intervenea momentul compensării pentru debitele neachitate la termen scadență anterioară datei de ... .. organul fiscal a calculat în mod legal accesorii până la stingerea efectivă a debitelor așa cum rezultă din Decizia ... /... .. referitoare la obligațiile de plată (**accesorii**).

Întrucât la data de ... .. , sumele datorate de petentă erau mai mici decât sumele cu care petenta a creditat bugetul statului ( ... lei + ... lei = ... lei ) .

Organul de revizuire constată că organul fiscal a procedat legal la calculul accesoriiilor pentru debite cu scadență anterioară datei de ... .. și încasate până la acea dată, rezultând suma de ... , după cum urmează:

- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. – ... .. ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... .. – ... .. ;



- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
- |                |              |
|----------------|--------------|
| <b>... lei</b> | <b>TOTAL</b> |
|----------------|--------------|

De asemenea urmare analizei dosarului contestației pentru debitele cu termen scadente anterior datei de ... .. și care trebuia încasate (compensate la ... ..) sau constatat accesorii calculate pe cale de consecință atât de organul fiscal cât și de organul de revizuire în sumă de ... lei după cum urmează:

- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
  - ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... .. - ... .. ;
- |                |              |
|----------------|--------------|
| <b>... lei</b> | <b>TOTAL</b> |
|----------------|--------------|

**Deci suma ce urmează a fi propusă al respingere este de ... lei ( ... lei + ... lei)**

**În drept;** sunt aplicabile prevederile art.: 88; 110; 111; 114; 115, art. 116 alin. (1), (4), (5) lit. a), h) și (6); 117; 119, 120, și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind



Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv dispozițiile art. 2 din O.M.F.P. nr. 2.289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită art. 2, alin. (2) și (3); ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală art. 120 alin. (1) și (7); Art. 120 alin. (1), (2),(3) și (7); Art. 120<sup>1</sup> ali. (1), (2) lit. a), b) și c), (3) și (7) ; ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 88 din 29 septembrie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală art. 120 alin. (7); Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală pct. 11, 11.1 lit. a); în care se stipulează:

[...]

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv dispozițiile art. 2 din O.M.F.P. nr. 2.289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită art. 2, alin. (2)

#### ART. 88

*Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

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

[...]

*c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;*

[...]

#### ART. 110

*Colectarea creanțelor fiscale*

*(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.*

*(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.*

*(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:*

[...]

*c) decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii;*

[...]

#### ART. 111

*Termenele de plată*

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

*(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:*

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 – 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 – 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

[...]

#### ART. 114

##### Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

[...]

(2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate\*.

(2<sup>3</sup>) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate\*.

(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

[...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;

[...]

#### ART. 115\*)

##### Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit.

a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz,(...)

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii(...)

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

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

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

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

[...]

#### ART. 116\*)

##### Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

[...]

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

[...]

h) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 117

[...]

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

#### ART. 117

##### Restituiri de sume

[...]

f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;

[...]

#### 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.

[...]

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

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

-----

Art. 119 a fost modificat de pct. 9 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 278 din 28 aprilie 2010.

ART. 120

(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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

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.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

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

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

-----

Art. 120<sup>1</sup> a fost introdus de pct. 11 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 278 din 28 aprilie 2010.

[...]

\* ORDIN nr. 2.289 din 5 august 2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită – emis de Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală (M.O. nr. 573 din 12 august 2010):

[...]

ART. 2

[...]

(2) Creanțele fiscale restante ale unui debitor reprezintă suma totală a obligațiilor fiscale datorate și neachitate de către acesta.

(3) Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, somațiile și titlurile executorii se vor emite, potrivit prezentului ordin, după aplicarea prevederilor alin.

(1).

ANEXĂ

PROCEDURA privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită

1. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se emit, trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția celor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată.

2. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de întârziere se emit o singură dată, trimestrial, pentru obligațiile fiscale principale care au împlinit 90 de zile de la scadență, cu excepția situației în care acestea au fost stinse parțial sau total, după caz.

[...]

\* ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală publicată M.O nr. 278 din 28 aprilie 2010

10. Articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:

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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

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.

(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 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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

[...]

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.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

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

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."  
[...]

La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

[...]

"(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

[...]

\* ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 88 din 29 septembrie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală publicat în M.O. nr. 669 din 30 septembrie 2010

2. La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Principiul de drept **accessorium sequitur principale** își găsește deasemenea aplicabilitatea în speța de față.

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

[...]

Astfel, din sinteza celor prezentate, **organele de revizuire rețin că argumentele petentei nu sunt de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cauzei, nu au susținere legală, nu aduc niciun element probatoriu nou față de obligațiile de plată accesorii stabilite în sarcina sa și de asemenea nu aduc noi elemente împotriva motivului de fapt și temeiului de drept care au dus la calculul acestora, drept pentru care, în cauza**

**dedusă judecării, organele de soluționare se vor pronunța printr-o decizie de respingere ca neîntemeiată a contestației pentru suma de ... lei.**

Așa fiind, argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduce la concluzia implicită a menținerii parțiale a celor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... .. .

Astfel, **având în vedere argumentele de fapt și de drept prezentate, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația S.C. „ ... .. ” S.R.L., pentru suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente sumelor restante la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale.**

\*

\* \*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a O.M.F.P. nr. 2.289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită, H.G. nr. 1050 din 1 iulie 2004 – pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, directorul executiv al D.G.F.P. ...

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

**Art. 1. Se admite** parțial contestația formulată de S.C. „ ... .. ” S.R.L. cu sediul social în ... , Județul Teleorman, pentru **suma de ... lei** care reprezintă accesorii aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

**Art. 2. Respingerea parțială a contestației** formulată de S.C. „ ... .. ” S.R.L. cu sediul în ... , Jud. ... **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de ... lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... .. .

**Art. 3.** Prezenta decizie a fost redactată în ... ( ... ) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

**Art. 4.** Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de ... luni de la data comunicării.

**Art. 5.** Biroul ... .. va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

... ..,

**Director Executiv**