



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

### DECIZIA NR.DGc 776/26.11.2012

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. „X” S.A. IAȘI**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul aceleași instituții, prin Referatul nr....., înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., cu privire la contestația nr..... formulată de **S.C. „X” S.A. IAȘI**, cu sediul social în str. ...., Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr....., cod de înregistrare fiscală RO ..... reprezentată legal prin d-na Aurora ..... în calitate de director general.

Contestația este formulată parțial împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., emisă de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatoarei în data de **22.10.2012** conform confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei, iar contestația

a fost depusă în data de **09.11.2012**, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr..... și la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași sub nr.....

Contestația este semnată de către reprezentantul legal al societății, în persoana d-nei Aurora FĂLCUȚĂ, în calitate de director general și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația este însoțită de Referatul motivat privind propunerea de soluționare nr....., semnat de conducătorul organului fiscal, respectiv, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, prin care propune respingerea parțială a contestației pentru suma de **S lei** și admiterea parțială a contestației pentru suma de **S lei**.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. „X” S.A. IAȘI**, formulează parțial contestație cu nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... pentru suma de ..... **lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale, motivând în susținere următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., emisă în Dosarul fiscal nr.A-106 de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, au fost stabilite în sarcina societății obligații fiscale accesorii în sumă totală de S lei.

În totalul obligațiilor au fost incluse și următoarele:

**1.** Suma de **S lei**, reprezentând penalități de întârziere, din care: **S lei** aferente debitului de S lei din Decizia de impunere nr.3 din 28.02.2011 și **S lei** aferente debitelor însumând S lei, detaliate în anexa nr.1 la contestație.

Obligațiile fiscale principale mai sus menționate, pentru care au fost calculate obligațiile fiscale accesorii contestate, fac însă obiectul Deciziei de eșalonare la plată nr..... Eșalonarea a fost acordată pentru obligațiile fiscale în sumă totală de S lei, evidențiate prin certificatul de atestare emis în acest scop la data de 29 aprilie 2011.

Mai exact, în suma de S lei au fost incluse și obligațiile fiscale principale pentru care au fost calculate obligațiile fiscale accesorii contestate. Astfel, la nr.crt.4 din tabelul inserat în decizia de eşalonare este evidențiată suma de S lei pentru care prin decizia contestată au fost calculate penalități de întârziere în cuantum de S lei și suma de S lei așa cum este prezentată în anexa nr.1 la contestație.

Aceste debite se află sub incidența dispozițiilor art.11 alin.(4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonării la plată, prin care legiuitorul a stabilit că nu se sancționează întârzierea la plată a obligațiilor fiscale eşalonate la plată dacă termenul de 90 de zile de la scadență se împlinește după data depunerii cererii de eşalonare la plată.

În speță, cererea de acordare a eşalonării (acordată la data de 13 iulie 2011) a fost înregistrată la organul fiscal la data de 29 aprilie 2011, iar obligațiile fiscale pentru care au fost calculate accesoriile contestate au devenit scadente:

- \* la data de 20 martie 2011, în cazul sumei de S lei stabilită prin Decizia de impunere nr.3 din 28 februarie 2011, respectiv

- \* fie la data de 25 februarie, fie la data de 25 martie 2011, după caz, în cazul sumei de S lei rezultată din însumarea obligațiilor fiscale individualizate prin anexa nr.1 la contestație.

Contestatoarea mai precizează că scadența obligațiilor de plată este reglementată de art.111 din Codul de procedură fiscală și că singura penalitate legală pe care putea fi legal percepută, dacă ar fi cazul, este penalitatea datorată în caz de întârziere la plată a ratei de eşalonare potrivit art.10 alin.(1) lit.c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată.

2. În mod nelegal și eronat au fost calculate dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** pentru obligațiile fiscale principale devenite scadente la data de 25 mai și 25 iunie 2011, întrucât pentru aceste obligații sunt aplicabile dispozițiile art.10 alin.(1) lit.e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată.

Din conținutul articolului menționat rezultă că eşalonarea la plată acordată își menține valabilitatea dacă în termen de cel mult 90 de zile de la data comunicării deciziei de eşalonare la plată sunt achitate *“obligațiile nestinse la data comunicării deciziei și pentru care au fost comunicate somații.”*

În cazul societății, la data comunicării deciziei de eşalonare (13 iulie 2011) suma totală a acestor obligații era de S lei. Individualizarea obligațiilor fiscale nestinse la data acordării eşalonării se regăsește în anexa nr.2 a prezentei contestații. Astfel, obligațiile

fiscale scadente la data de 25 mai și 25 iunie 2011 (nestinse și pentru care au fost comunicate somații de plată) în sumă totală de S lei, au fost achitate integral în termenul legal de plată stabilit de art.10 alin.(1) lit.e). Somațiile comunicate subscrisei au fost emise sub nr..... din 30.05.2011 și respectiv nr.....

Despre efectuarea acestor plăți a fost informat și organul fiscal prin adresele înaintate sub nr..... octombrie 2011 (22.006 RON), nr.15830 din 7 octombrie 2011 (S RON) și nr.15915 din octombrie 2011 (S RON). În anexa nr.2 a prezentei contestații este detaliată și situația plăților efectuate în termenul legal de plată de 90 de zile.

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii s-au stabilit în mod nelegal și eronat accesorii în sumă totală de S lei, din care dobânzi S lei și penalități de întârziere S lei. Suma corectă a obligațiilor fiscale accesorii datorate este de S lei, din care dobânzi S lei și penalități de întârziere S lei. Așadar, organul fiscal a stabilit nelegal și în mod eronat accesorii în sumă totală de S lei, din care dobânzi S lei și penalități de întârziere S lei.

Calculul eronat al accesoriilor a fost determinat de corecțiile efectuate din oficiu de către organul fiscal în/pentru perioada august – septembrie 2011, prin înregistrarea în fișa contribuabilului a următoarelor declarații: (a) Declarația ....., (b) Declarația nr.14234 din 02.09.2011 și (c) Declarația ..... Aceste “declarații” nu le aparțin, fiind documente interne ale organului fiscal (eventual fictive).

Corecțiile au fost însă necesare pentru a se corecta modul eronat de stingere a plăților efectuate de aplicația informatică de gestionare a obligațiilor fiscale, însă a afectat modul corect de calcul a accesoriilor.

**3.** În mod nelegal au fost calculate dobânzi în sumă totală de **S lei** pentru perioada 13.07.2011 – 19.01.2012; 20.01.2012 și 23.01.2012, aferente obligațiilor fiscale lunii noiembrie 2011, scadente la data de 27.12.2011 și achitate la data de 19.01.2012, respectiv la data de 20.01.2012; 23.01.2012, întrucât perioada de calcul a accesoriilor a fost eronat stabilită, perioada de început fiind cu mult anterioară scadenței de plată, și anume 13.07.2011.

Ca urmare a acestei erori au rezultat dobânzi în sumă de S lei, aferente obligațiilor fiscale aferente lunii noiembrie 2011, așa cum a detaliat în anexa nr.3 a prezentei contestații.

În concluzie, contestatoarea solicită anularea obligației de plată accesorie calculată în mod eronat, în sumă totală de **S lei**.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Direcției Generale a**

**Finanțelor Publice a Județului Iași**, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului 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, a calculat pentru **S.C. „X S.A. IAȘI** accesorii în sumă totală de S lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.111 din 11.10.2012, Dosar fiscal nr.A – 106, în care este inclusă și suma de 104.989 lei, contestată de societate.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organului fiscal și reglementările legale în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:**

**1. Referitor la penalitățile de întârziere în sumă totală de S lei (S lei + S lei), cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a stabilit această sumă, în condițiile în care aceste penalități au fost calculate la obligațiile fiscale eșalonate la plată a căror termen de 90 zile de la scadență s-a împlinit după data depunerii cererii de eșalonare la plată.**

**În fapt, S.C. „X” S.A. IAȘI** depune în data de **29.04.2011** Cerere pentru acordarea eșalonării la plată cu nr.1000, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași – Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași sub nr....., cu revenire prin adresa nr....., pentru suma de S lei.

Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de lege referitoare la eșalonare, a emis pe numele contribuabilului, Decizia de eșalonare la plată nr.39 din data de **13.07.2011** pentru suma totală de S lei.

În această sumă este cuprinsă și suma de S lei reprezentând impozit dividende persoane fizice, stabilită prin Decizia de impunere nr.3....., cu termen de plată **20.03.2011**, asupra căreia s-au calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... penalități de întârziere în sumă de **S lei** pentru perioada 21.03.2011 – 12.07.2011 și suma de S lei reprezentând impozit salar și contribuții, stabilită prin Declarația 112 din data de 22.02.2011, 24.03.2011 și 21.04.2011, asupra căreia, prin aceeași decizie s-au calculat pentru perioada 25.02.2011 – 12.07.2011 penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

**S.C. „X” S.A. IAȘI** motivează că nu datorează aceste penalități de întârziere deoarece debitul asupra căruia s-au calculat accesoriile se află sub incidența dispozițiilor art.11 alin.(4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonării la plată, prin care legiuitorul a stabilit că nu se sancționează întârzierea la plată a obligațiilor fiscale eșalonate la plată dacă termenul de 90 de zile de la scadență se împlinește după data depunerii cererii de eșalonare la plată, depunând în acest sens modul de calcul al sumei de S lei prin anexa nr.1 la contestație.

**În drept**, prevederile art.11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29 din 20 martie 2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

*“Dobânzi și penalități de întârziere*

*[...].*

*(4) Prin excepție de la prevederile art. 120<sup>1</sup> din Codul de procedură fiscală, nu se datorează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată al căror termen de 90 de zile de la scadență se împlinește după data depunerii cererii de eșalonare la plată.”*

Art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*“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.”*

Scadența obligațiilor de plată este reglementată de art.111 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

*“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.*

*(3) Pentru obligațiile fiscale eșalonate sau amânate la plată, precum și pentru accesoriile acestora termenul de plată se stabilește prin documentul prin care se acordă înlesnirea respectivă.*

*(4) Pentru creanțele fiscale, administrate de Ministerul Finanțelor Publice, care nu au prevăzute termene de plată, acestea vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.*

*(4<sup>1</sup>) Pentru creanțele fiscale stabilite pe baza declarațiilor fiscale cărora li se aplică prevederile art. 114 alin. (2<sup>1</sup>) și care au termenul de plată diferit de data de 25, acesta se înlocuiește cu data de 25 a lunii prevăzute de actul normativ care le reglementează.*

*(5) Pentru creanțele fiscale ale bugetelor locale care nu au prevăzute termene de plată, acestea se stabilesc prin ordin comun al ministrului administrației și internelor al ministrului finanțelor publice.*

*(6) Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Finanțelor Publice, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.”*

Ca urmare, nu se datorează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată al căror termen de 90 de zile de la scadență se împlinește după data depunerii cererii de eșalonare la plată.

Astfel, debitul în sumă de S lei stabilit prin Decizia de impunere nr.3/28.02.2011, inclus în cererea de eșalonare la plată, asupra căruia s-au calculat penalități de întârziere în sumă de **S lei** are termenul de plată în data de **20.03.2011**, iar cererea de eșalonare la plată a fost depusă în data de **29.04.2011**, deci 90 de zile de la

scadență se împlinește după data depunerii acestei cereri, rezultând că în eronat organul fiscal a calculat aceste penalități în sumă de S lei.

Totodată, debitul în sumă de S lei stabilit prin Declarația 112 din data de **22.02.2011**, **24.03.2011** și **21.04.2011**, inclus în cererea de eșalonare la plată, asupra căruia s-au calculat penalități de întârziere în sumă de **S lei** are termenul scadent în data de **25.02.2011**, **25.03.2011** și **26.04.2011**, iar cererea de eșalonare la plată a fost depusă în data de **29.04.2011**, deci 90 de zile de la scadență se împlinește după data depunerii acestei cereri, rezultând că în eronat organul fiscal a calculat aceste penalități în sumă S lei.

În Referatul nr....., înregistrat la instituție sub nr....., organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași care a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., motivează:

*“Din analiza deciziei nr..... se constată erori de calcul astfel:*

*1. Programul informatic de calcul accesorii nu este corelat cu prevederile OG29/2011 art.11, alin.4 care prevede excepție de la prevederile art.120<sup>1</sup> din Codul de Procedură Fiscală nu se datorează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată a căror termen de 90 zile de la scadență se împlinește după data depunerii cererii de eșalonare la plată.*

*În speță pentru Decizia de impunere nr.3/28.II.2011 și pentru debite cu scadență incluse în cererea de eșalonare la plată din 29.04.2011, pentru care termenul de 90 zile se împlinește după data de 29.04.2011, nu se calculează penalități.*

***Penalitatea în sumă de S lei nu se datorează.”***

Pe cale de consecință urmează a se admite contestația, ca întemeiată pentru acest capăt de cerere referitor la suma de **S lei** reprezentând penalități de întârziere.

**2. Referitor la dobânzile în sumă de S lei și la penalitățile de întârziere în sumă de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a stabilit aceste sume, în condițiile în care debitele care le-au generat au fost achitate după termenul de scadență.**

**În fapt**, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, în baza Cererii **S.C. „X” S.A. IAȘI** înregistrată la instituție



sub nr..... a aprobat eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale la data de 29.04.2011 în sumă de S lei, emițând Decizia de eşalonare nr.....

Între data cererii, **29.04.2011** și data aprobării eşalonării la plată a obligațiilor fiscale, **13.07.2011**, societatea contestatoare declară la organul fiscal obligații fiscale aferente lunii mai 2011 în sumă de S lei în baza Declarațiilor ..... și aferente lunii iunie 2011 în sumă de S lei în baza Declarațiilor .....

În baza prevederilor art.145 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași a emis și comunicat societății Somația nr..... pentru suma totală de S lei în care este inclusă și amenda în sumă de S lei și Somația nr..... pentru suma totală S lei.

Pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași în baza prevederilor art.119, art.120 și art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a calculat după acest termen dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale, iar în temeiul prevederilor art.88 lit.c) din același act normativ a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... în care a inclus și accesoriile în sumă de S lei reprezentând dobânzi S lei și penalități de întârziere S lei aferente debitelor lunilor mai și iunie 2011.

**S.C. „X” S.A. IAȘI** consideră că datorează numai suma de S lei reprezentând dobânzi S lei și penalități de întârziere S lei, pe motiv că accesoriile se calculează de la data emiterii somațiilor, și nu de la termenul de scadență, invocând în acest sens prevederile art.10 alin.(1) lit.e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29 din 20 martie 2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, contestând diferența în sumă de S lei reprezentând dobânzi S lei și penalități de intarziere S lei.

**În drept**, prevederile art.10 alin.(1) lit.d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29 din 20 martie 2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*“Condiții de menținere a valabilității eşalonării la plată*

(1) *Eșalonarea la plată acordată pentru obligațiile fiscale își menține valabilitatea în următoarele condiții:*

*[...];*

*d) să se achite obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, nestinse la data comunicării deciziei de eşalonare la plată și care nu fac obiectul eşalonării la plată, în termen de cel mult 90 de zile de la data comunicării acestei decizii.”*

Ca urmare, în cazul de față, condiția ca societatea să-și poată menține valabilitatea eşalonării la plată este să achite obligațiile fiscale nestinse la data comunicării deciziei de eşalonare la plată, respectiv cele aferente lunii mai și iunie 2011 și care nu fac obiectul eşalonării la plată, în termen de cel mult 90 de zile de la data comunicării acestei decizii, lucru pe care societatea l-a și făcut, însă aceste obligații fiscale au fost achitate după termenele scadente, motiv pentru care datorează dobânzi și penalități de întârziere aferente.

Astfel, organul fiscal a aplicat prevederile art.119, art.120 și art.120<sup>^1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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.*

*[...].*

*(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% 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.”*

Motivul invocat de contestatoare, precum că se încadrează în prevederile art.10 alin.(1) lit.e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29 din 20 martie 2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, nu are relevanță, deoarece acest articol se referă la alte situații în care societatea contestatoare nu se încadrează, așa cum sunt prezentate la alin.(2) ale aceluiași articol, astfel:

*“Condiții de menținere a valabilității eșalonării la plată*

*(1) Eșalonarea la plată acordată pentru obligațiile fiscale își menține valabilitatea în următoarele condiții:*

*[...];*

*e) să se achite, în termen de cel mult 90 de zile de la data comunicării deciziei de eșalonare la plată, obligațiile nestinse la data comunicării deciziei și pentru care au fost comunicate somații.*

*[...].*

*(2) În sensul alin. (1) lit. e), prin obligații nestinse la data comunicării deciziei și pentru care au fost comunicate somații se înțelege:*

*a) obligațiile fiscale către fondul de risc aferent împrumuturilor garantate și/sau subîmprumutate de stat;*

*b) ajutorul de stat ilegal sau utilizat abuziv;*

*c) amenzile de orice fel care se fac venit la bugetul de stat;*

*d) alte tipuri de creanțe care se recuperează de organele fiscale competente.”*

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că în mod legal organul fiscal a calculat aceste accesorii de la termenul scadent, urmând a se respinge contestația ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere referitor la suma totală de **S lei** reprezentând dobânzi S lei și penalități de întârziere S lei.

**3. Referitor la dobânzile în sumă de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a**

**stabilit această sumă, în condițiile în care perioada de calcul a fost stabilită greșit.**

**În fapt**, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași a calculat în sarcina **S.C. „X” S.A. IAȘI** prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.111/11.10.2012, pentru perioada **13.07.2011 – 23.01.2012** dobânzi în sumă totală de **S lei** aferente obligațiilor fiscale ale lunii noiembrie 2011, instituite în evidența fiscală prin Declarația ..... din data de 23.12.2011 și Declarația 112 nr..... din data de 23.12.2011, cu termen scadent **27.12.2011**.

**S.C. „X” S.A. IAȘI** motivează că suma corectă de plată este de **S lei** și nu de **S lei**, cum eronat a stabilit organul fiscal, rezultând o diferență în plus de **S lei**, deoarece perioada de calcul accesorii este de la data scadenței și până la data plății inclusiv, respectiv de la 27.12.2011 până la 23.01.2012, prezentând în acest sens anexa nr.3 la contestație cu modul de calcul corect al dobânzilor.

**În drept**, prevederile art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

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.*

*[...].*

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

Astfel, dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

În cazul de față obligațiile fiscale aferente lunii noiembrie 2011 au termenul scadent la data de 27.12.2011, data de 25 și 26 decembrie 2011 fiind zile nelucrătoare, astfel că perioada corectă de

calcul al dobânzilor pentru neplata la termen este de la data de 27.12.2011 și până la data plății inclusiv și nu cum greșit a calculat organul fiscal de la data de 13.07.2011 și până la data plății inclusiv.

În Referatul nr....., înregistrat la instituție sub nr....., organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași care a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.111/11.10.2012, motivează:

*“Din analiza deciziei nr..... se constată erori de calcul astfel:*

*3. Pentru debitul lunii noiembrie 2011 cu scadență 27.12.2011 din eroare sistemul informatic de calcul generează accesorii, atât dobânzi cât și penalități anterior scadenței de la 13.07.2011 până la data plății, în sumă S lei față de S lei, rezultat din calculul de la scadența 27.12.2011 până la data plății 19.01.2012, 20.01.2012 și 23.01.2012.”*

Pe cale de consecință urmează a se admite contestația, ca întemeiată pentru acest capăt de cerere referitor la suma de **S lei** reprezentând dobânzi.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

## **DECIDE :**

**Art.1.** Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate parțial de **S.C. „X” S.A. IAȘI** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... pentru suma totală de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale.

**Art.2.** Admiterea, ca întemeiată a contestației formulate parțial de **S.C. „X” S.A. IAȘI** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... pentru suma totală de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale.

**Art.3** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice

pentru Contribuabili Mijlocii Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

**ÎNTOCMIT, Eleonida Dorina Popa/4 ex./23.11.2012**