



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor Publice
a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din ... 2010.

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC XX SA din Rm. Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X /2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii cu adresa nr. ... din ...2010 asupra contestației formulate **SC XX SA**, Ramnicu Valcea, CUI RO XX, înregistrată la Direcția Generala a Finantelor Publice Valcea sub nr. X/2010.

Contestația are ca obiect suma de **X lei** stabilită prin Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Vâlcea și comunicată petentei la data de2010, reprezentând :

- ... lei -majorare de întârziere - accidente de muncă;
- ... lei -majorare de întârziere - CAS angajat;
- ... lei -majorare de întârziere - CAS angajator;
- ... lei - majorare de întârziere - conventii civile;
- ... lei -majorare de întârziere - TVA;
- ... lei - majorare de întârziere - fond garantare;
- lei - majorare de întârziere - profit;
- ... lei -majorare de întârziere - salarii;
- lei -majorare de întârziere - sănătate angajat;
- ... lei -majorare de întârziere - sănătate angajator;
- ... lei - majorare de întârziere - șomaj angajat;
- lei - majorare de întârziere - șomaj angajator;
- ... lei - majorare de întârziere - varsam. pers. jur. handicap.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1), art.206 și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **SC XX SA** Rm. Vâlcea.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petenta susține că la data de ...2010 a primit de la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Vâlcea comunicarea actului fiscal administrativ nr. ... din data de ...2010, prin care se dispune în mod netemeinic și nelegal ca SC XX SA Rm. Vâlcea să fie obligată la plata dobânzilor pentru neîncadrarea în termenul scadent a sumelor amânate la plata conform Deciziei nr.X ../2010.

Petenta menționează că în data de ...2010 societatea a depus la Direcția Generală Administrare Mari Contribuabili București, cererea de compensare nr. .../2010, ca urmare a contractului de cesiune de creanță nr. DE XX/ .../ ...2010 cu SC O SA în valoare totală de X lei, reprezentând compensarea creanțelor amânate. Această compensare a fost comunicată de societate la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Rm. Vâlcea cu adresa nr. X/2010.

Petenta precizează că în data de ...2010, societatea a efectuat plăți aferente Deciziei de amânare la plată nr. ../ ..2010 în cuantum de X lei, sumă ce a fost comunicată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Rm. Vâlcea prin adresa nr. X din data de ...2010.

De asemenea, petenta precizează că în data de ...2010 a depus la D.G.A.M.C. București, cererea de compensare nr. ../ ...2010, ca urmare a contractului de cesiune de creanță nr. DE X/.../....2010 încheiat cu SC O SA în valoare totală de X lei, din care suma de X lei reprezintă compensarea creanțelor amânate la plată. Această compensare a fost comunicată de SC XX SA la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr. X/ ...2010.

Relativ la aceasta, petenta arată că deși cererea de compensare nr. X a fost depusă la D.G.A.M.C. București în data de X.2010, în fapt, ea a fost operată cu data de X.2010, invocând în speță dispozițiile art. 122 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 4 alin. (5) din Ordinul nr. 1308/ 2009, potrivit cărora data stingerii obligațiilor fiscale este data depunerii cererii de compensare la organul fiscal competent în administrarea cedentului .

Concluzionând, petenta susține că prin cererea de compensare nr. X/ X.2010, plățile directe din2010 și prin cererea de compensare nr. X/ ...2010, amânarea la plată a fost achitată în termenul legal.

În consecință, SC XX SA Rm. Vâlcea solicită desființarea în întregime a actului administrativ fiscal atacat, respectiv a Deciziei de impunere nr. X/ X.2010, și emiterea unei noi decizii de impunere cu o nouă bază de impozitare (dobânzi amânare conform deciziei nr. X/ X.2010 în sumă de X lei).

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezultă următoarele :

Prin DECIZIA DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X din ...2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Rm.Vâlcea, au fost calculate majorari de întârziere/ dobânzi în sumă totală de **XX lei**, din care: X lei majorări de întârziere aferente contribuției datorate de angajator pentru accidente de munca și boli profesionale, X lei majorări de întârziere aferente CAS angajat, X lei majorări de întârziere aferente CAS angajator, X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor /contractelor civile, X lei dobânzi și penalități TVA, X lei majorări de întârziere aferente fond garantare, X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, X lei majorări de întârziere aferente CASS asigurați, X lei majorări de întârziere aferente CASS angajator, X lei majorări de întârziere aferente șomaj asigurați, X lei

majorări de întârziere aferente șomaj angajator, X lei majorări de întârziere aferente varsamentelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor reprezintă majorări de întârziere/dobânzi calculate conform prevederilor art. 7 alin. (3) din OUG 92/ 2009 și al prevederilor art. 7 alin. 11.3 din OMFP nr. 2321/ 2009, cu modificările și completările ulterioare, pentru sumele amânate la plată conform Deciziei de amânare la plată nr. 70557/ 11.02.2010.

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de X lei reprezentând majorari de intarziere aferente obligațiilor bugetului de stat și cele aferente bugetului asigurărilor sociale este legal stabilită în sarcina **SC XX SA** din Rm.Vâlcea.

Cauza supusă soluționării este dacă suma de X lei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru întreaga perioadă de amânare la plată sunt legal datorate de SC XX SA în condițiile în care aceasta nu și-a achitat până la împlinirea termenului stabilit obligațiile fiscale amânate la plată.

În fapt,

Urmare cererii formulate de SC XX SA Rm. Vâlcea nr. X/ ...2010, precum și Certificatul de atestare fiscală nr. X/ ...2010, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Vâlcea a emis la data de ...2010 DECIZIA nr. X de acordare a amânării la plată, **până la data de X.2010** a obligațiilor fiscale datorate în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală **în sumă totală de X lei** (TVA X lei; Impozit pe venituri din salarii X lei și majorări aferente în sumă de X lei; Impozit pe profit X lei; Varsaminte pers. juridice cu handicap X lei; Dobanzi/penalitati TVA X lei; CAS angajator X lei și majorări aferente X lei; CAS angajat X lei; Accidente muncă X lei și majorări aferente X lei; Somaj angajator X lei și majorări aferente X lei; Somaj angajat X lei și majorări aferente X lei; Fond garantare X lei și majorări aferente X lei; Sanatate angajator X lei și majorări aferente X lei; Sanatate angajat X lei și majorări aferente X lei; Convenții civile X lei și majorări aferente X7 lei).

Asadar, pentru sumele amânate la plată în suma de X lei, s-a stabilit că SC XX SA Rm. Vâlcea datorează dobânzi în sumă totală de X lei.

În data de X.2010, în baza contractului de cesiune de creanță încheiat cu SC O SA nr. DE X/.../...2010 în valoare totală de X lei, SC XX SA Rm. Vâlcea a depus la DAMC București cererea de compensare creanțelor fiscale restante în același quantum nr X/2010.

În data de ...2010, prin cererea înregistrată la DGFP Vâlcea sub nr. ..., în baza contractului de cesiune încheiat cu SC O SA, SC XX SA solicită AFPCM Valcea, efectuarea operațiunii de compensare a obligațiilor fiscale amânate la plată conform Deciziei nr. X/ ...2010 în suma totală de X lei, din care : *impozit pe salarii - X lei; CAS angajator - X lei; CAS angajat - X lei; fond șomaj angajat - X lei; fond sănătate angajat - X lei.*

În data de X.2010, cu un număr de zece ordine de plată, numerotate de la X la X, SC X SA a efectuat plăți în sumă totală de X lei, reprezentând creanțe amânate la plată conform Deciziei X/ ...2010, din care : *fond sănătate angajator - X lei; CAS angajator - X*

lei; fond somaj angajator - X lei; TVA - X lei; fond garantare - X lei; conv. civile - X lei; accidente munca - X lei; majorări de întârziere aferente TVA- X lei; impozit pe profit - X lei; fond handicapati - X lei.

În data de X.2010, în baza contractului de cesiune de creanță nr. DE X/.../...2010 încheiat cu SC O SA Rm. Vâlcea în valoare totală de **X lei**, SC XX SA a depus la DGAMC București cererea de compensare a creanțelor fiscale restante în același cuantum nr. X/ ...2010.

În aceeași dată, prin cererea înregistrată la DGFP Vâlcea sub nr. X din ...2010, SC XX SA solicită AFPCM Valcea efectuarea operațiunii de compensare a obligațiilor fiscale datorate și neachitate, pentru suma totală de X lei, în următoarea structură :

1. obligații declarate scadența 25.07.2010 - X lei;
2. majorări amânare conf. Deciziei X/ 2010 - X lei;
3. avans obligații declarate scadența 25.08.2010 - X lei;
4. amânare la plata de achitat (TVA) - X lei;

Conform extrasului de cont, suma totală de X lei a fost achitata la data de X.2010 de plătitorul SC O SA pentru beneficiarul său SC XX SA Rm. Valcea, data plății înscrisă în documentele de plată fiind data de X.2010.

Întrucât sumele cuprinse în Decizia de acordare a amânării la plată nr. X/ X.2010 **nu au fost stinse (achitate/compensate) integral până la data de X.2010** reprezentând data până la care creanțele fiscale trebuiau achitate în întregime (**ultimele plăți în contul creanțelor amânate la plată fiind efectuate de societate în data de X.2010**), organele fiscale teritoriale au apreciat ca societatea nu a respectat condițiile de acordare a amânării la plata.

În consecință, AFPCM Valcea a procedat la emiterea Deciziei de impunere nr. X/ ...2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, prin care SC XX SA Rm. Vâlcea a fost obligată la plata **majorărilor de întârziere/ dobânzilor în sumă totală de X lei calculate pentru întreaga perioadă de amânare la plată**, în conformitate cu art. 7 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/ 2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 363/ 2009 și al prevederilor art. 7 alin. (11³) din Normele metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.321/ 2009, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, SC XX SA a formulat contestație pe motivul că, prin cererea de compensare nr. X/ ...2010, plățile directe din ...2010 și prin cererea de compensare nr. X/ ...2010, obligațiile amânate la pata au fost achitate în termenul legal si in consecinta nu datoreaza dobinzile calculate in suma de XX lei ci dobânzile stabilite conform deciziei nr. X/ ...2010 în sumă de X lei.

În drept,

Art.1 din OUG nr. 92 din 30 iunie 2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare *astfel cum a fost aprobată cu modificări prin Legea nr. 363/2009*, stipulează :

" (1) Pentru obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală se acordă înlesniri sub forma amânării la plată, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență.

(2) Amânarea la plată se poate solicita de contribuabili, prin cerere, pentru obligațiile fiscale datorate și neachitate în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii.

(3) În cerere contribuabilii vor indica perioada pentru care se solicită amânarea la plată, care nu poate fi mai mare de 6 luni. Amânarea la plată nu poate depăși data de 20 decembrie a anului fiscal în care se acordă."

Art. 3 din același act normativ, precizează de asemenea următoarele :

"(1) Cererea contribuabilului se depune la organul fiscal competent și se soluționează de acesta, prin decizie, în termen de maximum 15 zile de la data depunerii cererii.

(2) Odată cu depunerea cererii de amânare la plată contribuabilul va solicita și eliberarea certificatului de atestare fiscală prin care se vor individualiza sumele care vor face obiectul amânării la plată."

Ordinul Nr. 2321 din 16 iulie 2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, astfel cum a fost modificat și completat prin Ordinul nr. 99 din 22 ianuarie 2010, stipulează la art. 2, alin. (1) și (2) următoarele :

"(1) Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin unitățile subordonate acesteia, **acordă amânarea la plată pentru perioada solicitată de contribuabil, dar care nu poate fi mai mare de 6 luni.** Amânarea la plată nu poate depăși data de 20 decembrie a anului fiscal în care se acordă.

(2) Amânarea la plată se acordă pe număr de luni, iar termenul începe să curgă de la data emiterii deciziei de acordare a amânării la plată."

La Art. 8 din același act normativ se precizează :

"Pe perioada amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, cu excepțiile prevăzute de lege, se datorează majorări de întârziere conform prevederilor art. 123 din Codul de procedură fiscală."

Art. 7 din OUG nr. 92 din 30 iunie 2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, precizează de asemenea :

"Dispozițiile prezentei ordonanțe de urgență se completează în mod corespunzător cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.[....]

(2) Prin excepție de la dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **pe perioada de valabilitate a amânării la plată contribuabilii datorează dobânzi. Nivelul dobânzii este de 0,05% pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plată**, începând cu data emiterii deciziei și până la:

a) data la care se împlinește termenul de amânare; sau, după caz

b) data la care încetează valabilitatea înlesnirii conform art. 5.[....]."

În situația expirării perioadei de amânare la plată acordată contribuabililor, punctul 8 din Ordinul nr. 99 din 22 ianuarie 2010 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.321/ 2009, care introduce la articolul 7, după alineatul (11), patru noi alineate, precizează la alineatul (11³) următoarele :

"(11^3) În situația în care la împlinirea termenului stabilit pentru plata obligațiilor fiscale amânate la plată contribuabilul nu își achită aceste obligații, va datora pentru întreaga perioadă de amânare la plată majorări de întârziere, conform prevederilor Codului de procedură fiscală, și nu dobânda prevăzută la alin. (11^1)."

Potrivit prevederilor legale prezentate anterior se reține că operatorii economici pot solicita, prin cerere, amânarea la plată pentru obligațiile fiscale datorate și neachitate în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, indicând prin aceasta și perioada pentru care se solicită amânarea la plată, care nu poate fi mai mare de 6 luni. **Amânarea la plată se acordă pe număr de luni, iar termenul începe să curgă de la data emiterii deciziei de acordare a amânării la plată.**

De asemenea, se reține că cererea contribuabilului se depune la organul fiscal competent și se soluționează de acesta, prin decizie, în termen de maximum 15 zile de la data depunerii cererii. Odată cu depunerea cererii de amânare la plată contribuabilul va solicita și eliberarea certificatului de atestare fiscală prin care se vor individualiza sumele care vor face obiectul amânării la plată.

Totodată, se reține că pe perioada de valabilitate a amânării la plată contribuabilii datorează dobânzi. Prin excepție de la dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nivelul dobânzii este de 0,05% pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plată, începând cu data emiterii deciziei și până la data la care se împlinește termenul de amânare sau, după caz, data la care încetează valabilitatea amânării acordate.

De asemenea, se reține că în situația în care la împlinirea termenului stabilit pentru plata obligațiilor fiscale amânate la plată contribuabilul nu își achită aceste obligații, datorează pentru întreaga perioadă de amânare la plată majorări de întârziere, conform prevederilor Codului de procedură fiscală, și nu dobânda prevăzută ca excepție de la dispozițiile acestui act normativ.

Având în vedere situația de fapt prezentată, se reține că la data de X.2010, în baza cererii depusă de petentă și a certificatului de atestare fiscală eliberat la aceeași dată, AFPCM Valcea a acordat acesteia amânarea la plată pentru obligații datorate la ...2010 și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de X lei, pe o perioadă de 6 luni, respectiv până la data la data de X.2010.

Totodată, prin decizia de acordare a amânării la plată, pentru sumele amânate la plată, au fost stabilite în sarcina societății dobânzi în sumă totală de X lei, calculate prin aplicarea cotei de 0,05% pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plată, începând cu data emiterii deciziei și până la data la care se împlinește termenul de amânare la plată, respectiv de la data de X.2010 și până la data de X.2010, cu condiția ca petenta să își achite până la această ultimă dată obligațiile fiscale amânate.

Având în vedere documentele anexate la dosarul cauzei, precum și fișa sintetică pe plătitor, a rezultat ca stingerea obligațiilor fiscale cuprinse în Decizia nr.X/ ...2010 de acordare a amânării la plata în sumă totală de X lei s-a efectuat prin trei tranșe de plăți (X lei + X lei + X lei= X lei), astfel :

1) în data de X.2010, prin compensare, în baza contractului de cesiune de creanță încheiat cu SC O SA, fiind stinse obligații fiscale în sumă totală de X lei;

2) în data de X.2010, prin ordine de plata întocmite de societate, fiind stinse obligații fiscale în sumă totală de X lei;

3) în data de X.2010, prin compensare, în baza contractului de cesiune de creanță încheiat cu SC O SA, fiind stinsă obligația fiscală amânata la plata reprezentând TVA, în sumă de X lei (cea de a doua tranșă).

Relativ la data compensării, respectiv data de X.2010, petenta susține că, deși cererea de compensare nr. X a fost depusă la D.G.A.M.C. București în data de X.2010, în fapt, ea a fost operată cu data de X.2010, invocând în speță dispozițiile art. 122 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 4 alin. (5) din Ordinul nr. 1308/2009, potrivit cărora data stingerii obligațiilor fiscale este data depunerii cererii de compensare la organul fiscal competent în administrarea cedentului.

Față de cele invocate, organele de soluționare rețin următoarele :

Potrivit fișei sintetice, cu dată extras X.2010, pe codul fiscal al plătitorului persoană juridică SC XX SA, au fost descărcate de Unitatea de Trezorerie Publica Valcea documente de plată în valoare totala de X lei (13 ordine de plată numerotate de la ... la ...) întocmite de plătitorul SC O SA, respectiv **cu data plății** data de X.2010 și nu cu data de **X.2010**, reprezentând data cererii de compensare depusă de societate la DGAMC București urmare încheierii contractului de cesiune de creanță.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, anexă la dosarul cauzei, AFPCM Valcea precizează în acest sens că "în data de ...2010 a fost descărcata în evidența fiscală suma de X lei reprezentând TVA, din care X lei TVA amânată la plată conform deciziei nr. X/ ...2010, data plății fiind **...2010**".

Fata de cele de mai sus, se retine că unitatea de Trezorerie Publică Vâlcea a procedat la descărcarea platilor în evidența fiscală, urmărind strict datele înscrise în documentele de plată, pentru modul de întocmire a acestora fiind răspunzător plătitorul, respectiv SC OLTCHIM SA.

În ceea ce privește eventualele nemulțumiri privind modul de soluționare a cererii de compensare de către DGAMC București, SC XX SA avea posibilitatea să exercite caile administrative de atac prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Dar chiar dacă s-ar avea în vedere data plății ca fiind data de ...08.2010 în loc de08.2010, aceasta nu ar schimba cu nimic situația petentei, deoarece ambele date sunt ulterioare datei expirării perioadei de amânare, respectiv datei de X.2010 susținerea petentei aparind ca neintemeiată.

Astfel, având în vedere că stingerea integrală (prin plată și/sau compensare) a sumelor pentru care petenta a obținut facilități la plată, în speță amânate, s-a produs la data de X.2010, deci ulterioară datei de X.2010, perioada de amânare acordată societății a expirat. Prin urmare, petenta datorează pentru întreaga perioadă de amânare la plată majorări de întârziere/ dobanzi, conform prevederilor Codului de procedură fiscală și nu dobânda prevăzută ca excepție de la dispozițiile acestui act normativ.

Astfel, art. 119 din O.G. nr. 92/ 2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, valabil până la data de 30.06.2010, precizează :

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.[...]"

De asemenea, prevederile art. 120 din același act normativ, referitoare la calculul și nivelul majorării de întârziere, stipulează :

“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]”

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Începând cu data de 01.07.2010, OUG Nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea și completarea **Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, prevede la punctul 9, modificarea art. 119, Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere astfel :

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

Punctul 10 din actul normativ precizat anterior, modifică art. 120, Dobânzi, astfel :

" (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.”

Potrivit prevederilor legale sus menționate, rezultă că în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal prevăzut de lege, aceștia datorează majorări de întârziere/ dobânzi, al căror nivel este de 0,1%, respectiv 0,05% începând cu 01.07.2010, pentru fiecare zi de întârziere, calculate de la scadența obligației de plată constând în impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.

Prin urmare, pentru obligațiile neachitate la scadență, petenta datorează pentru întreaga perioadă de amânare la plată majorări de întârziere/ dobânzi calculate pentru fiecare zi de întârziere și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.

Astfel, conform certificatului de atestare fiscală nr. .../....2010, au fost stabilite obligații fiscale datorate de SC XX SA în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, respectiv la data de2010 și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală, respectiv la data de **...2010**, în sumă totală de **X lei**, din care obligații principate în sumă totală de **X lei** pentru care petenta datorează majorări de întârziere/ dobânzi, calculate după cum urmează :

1) X lei reprezentând taxă pe valoare adăugată.

SC XX SA Rm. Vâlcea a achitat în contul taxei pe valoare adăugată suma de X lei cu OP nr. X/ ...2010 și suma de X lei cu OP X/2010.

Drept urmare, prin Decizia de Impunere nr. X/ ...2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, au fost calculate **majorări de întârziere/ dobânzi TVA în sumă de X lei** ($X + X + X$), aferente *perioadei*02. - ...08.2010 (... zile) , astfel :

- $X \times \dots \text{ zile } (\dots 2010 - 30.06.2010) \times 0,1\% = X \text{ lei}$

- $X \times \dots \text{ zile } (\dots 2010 - 21.07.2010) \times 0,05\% = X \text{ lei}$

- $X \times \dots \text{ zile } (\dots 2010 - \dots 2010) \times 0,05\% = X \text{ lei}$

2) X lei (X lei debit + X lei majorări de întârziere) reprezentând fond accidente de muncă.

SC XX SA Rm. Vâlcea a achitat integral obligația cu OP nr. X/ ...2010.

Drept urmare, prin Decizia de Impunere nr. X/ ...2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, au fost calculate **majorari de întârziere/ dobânzi accidente de munca în sumă de X lei** ($X + X$), aferente *perioadei* ...02. - ...07.2010 (*.. zile*) , astfel :

- $X \times \dots \text{ zile } (\dots 02.2010 - \dots 06.2010) \times 0,1\% = X \text{ lei}$

- $X \times \dots \text{ zile } (\dots 07.2010 - \dots 07.2010) \times 0,05\% = X \text{ lei}$

3) X lei reprezentând impozit pe profit

SC XX SA Rm. Vâlcea a achitat integral obligația cu OP nr. X/2010.

Drept urmare, prin Decizia de Impunere nr. X/ ...2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, au fost calculate **majorari de întârziere/ dobânzi impozit pe profit în sumă de X lei** ($X + X$), aferente *perioadei* ...02. - ...07.2010 (*X zile*) , astfel :

- $X \times \dots \text{ zile } (\dots 02.2010 - \dots 06.2010) \times 0,1\% = X \text{ lei}$

- $X \times \dots \text{ zile } (\dots 07.2010 - \dots 07.2010) \times 0,05\% = X \text{ lei}$

4) X lei reprezentând Varsaminte pers. juridice cu handicap

SC XX SA Rm. Vâlcea a achitat integral obligația cu OP nr. X/ ...2010.

Drept urmare, prin Decizia de Impunere nr. X/ ...2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, au fost calculate **majorari de întârziere/ dobânzi Vărsăm. pers. jur. handicap. în sumă de X lei** ($X + X$), aferente *perioadei* ...02. -07.2010 (*... zile*) , astfel :

- $X \times \dots \text{ zile } (\dots 02.2010 - \dots 06.2010) \times 0,1\% = x \text{ lei}$

- $X \times \dots \text{ zile } (\dots 07.2010 - \dots 07.2010) \times 0,05\% = x \text{ lei}$

5) x lei (x lei debit + x lei majorări de întârziere) reprezentând CAS angajator.

SC xx SA Vâlcea a achitat în contul acestei surse suma de X lei cu OP nr. X/2010 și suma de X lei cu OP X/ ...2010 ($X + X = X \text{ lei}$).

Prin decizia de impunere nr. X/ ...2010 s-a stabilit diferența în minus în suma de X lei accesorii(întrucât compensarea s-a efectuat la data de X.2010 desi data plății era X.2010) cu care a fost diminuată obligația amânată la plata și pentru care petenta datorează majorări de întârziere.

Drept urmare, prin Decizia de Impunere nr. X/ X.2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, ce face obiectul cauzei, au fost calculate **majorari de întârziere/ dobânzi CAS angajator în sumă de X lei** ($X + X + X + X$), aferente *perioadei* ...02. -07.2010 (*... zile*) , astfel :

- $X \times \dots \text{ zile } (\dots 02.2010 - \dots 06.2010) \times 0,1\% = X \text{ lei}$

- $X \times \dots \text{ zile } (\dots 07.2010 - \dots 07.2010) \times 0,05\% = X \text{ lei}$

- $X \times \dots \text{ zile } (\dots 07.2010 - \dots 07.2010) \times 0,05\% = x \text{ lei}$

- $\dots \times \dots \text{ zile } (\dots 07.2010 - \dots 08.2010) \times 0,05\% = x \text{ lei}$

6) x lei (x lei debit + x lei majorări de întârziere) reprezentând fond șomaj angajator.

SC xx SA Rm. Vâlcea a achitat integral obligația cu OP nr. x/2010.

Drept urmare, prin Decizia de Impunere nr. x /....2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, pentru obligația principală în suma de x lei au fost calculate **majorări de întârziere/ dobânzi șomaj angajator în sumă de X lei** (X + X), aferente *perioadei ...02. -07.2010 (... zile)*, astfel :

- X x zile (.....02.2010 -06.2010) x 0,1% = X lei

- X x zile (....07.2010 -07.2010) x 0,05% = X lei

7) X lei (X lei debit + X lei majorări de întârziere) reprezentând șomaj angajat.

SC XX SA Rm. Vâlcea a achitat integral obligația cu OP nr. X/2010.

Drept urmare, prin Decizia de Impunere nr. X/2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, pentru obligația principală în suma de X lei au fost calculate **majorări de întârziere/ dobânzi șomaj angajat în sumă de X lei** (X + X), aferente *perioadei ...02. - ...07.2010 (... zile)*, astfel :

- X x zile (....2010 -2010) x 0,1% = X lei

- X x ... zile (....2010 - ...2010) x 0,05% = X lei

8) X lei (X lei debit + X lei majorări de întârziere) reprezentând impozit pe veniturile din salarii.

SC XX SA Rm. Vâlcea a achitat integral obligația cu OP nr. X/ ...2010.

Drept urmare, prin Decizia de Impunere nr. X/ ...2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, au fost calculate **majorări de întârziere/ dobânzi impozit pe venituri din salarii în sumă de X lei** (X + X), aferente *perioadei02. -07.2010 (... zile)*, astfel :

- X x zile (....02.2010 -06.2010) x 0,1% = X lei

- X x ... zile (....07.2010 - ...07.2010) x 0,05% = X lei

9) X lei reprezentând CAS angajat.

SC XX SA Rm. Vâlcea a achitat integral obligația cu OP nr. X/2010.

Drept urmare, prin Decizia de Impunere nr. X/ X...2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, au fost calculate **majorări de întârziere/ dobânzi CAS angajat în sumă de X lei** (X + X), aferente *perioadei02. -07.2010 (... zile)*, astfel :

- X x ... zile (.....02.2010 -06.2010) x 0,1% = X lei

- X x ... zile (....07.2010 -07.2010) x 0,05% = X lei

10) X lei (X lei debit + X lei majorări de întârziere) reprezentând fond garantare.

SC XX SA Rm. Vâlcea a achitat integral obligația cu OP nr. X/ ...2010.

Drept urmare, prin Decizia de Impunere nr. X/ ...2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, pentru obligația principală în suma de X lei au fost calculate **majorări de întârziere/ dobânzi fond garantare în sumă de X lei** (X + X), aferente *perioadei02. -2010 (.. zile)*, astfel :

- X x ... zile (....02.2010 -06.2010) x 0,1% = lei

- X x 21 zile (....07.2010 -07.2010) x 0,05% =X lei

11) X lei (X lei debit + X lei majorări de întârziere) reprezentând CASS angajator.

În contul acestei surse, societatea are viramente în suma de X lei la data de ...03.2010 și, respectiv, suma de X lei, achitată la data de2010.

Totodată, la data de ...2010 cu OP nr..., SC XX SA Rm. Vâlcea a achitat suma de X lei.

Drept urmare, prin Decizia de Impunere nr. X/ ...2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, pentru debitul în suma de X lei au fost calculate **majorări de întârziere/ dobânzi CASS angajator în sumă de X lei** ($X + X + X + X$), aferente *perioadei* ...02. - ..07.2010 (... zile) , astfel :

- $X \times \dots \text{ zile (} \dots 02.2010 - \dots 03.2010) \times 0,10\% = \dots \text{ lei}$
- $X (\dots - \dots) \times \dots \text{ zile (} \dots 03.2010 - \dots 04.2010) \times 0,10\% = \dots \text{ lei}$
- $X (\dots - \dots) \times \dots \text{ zile (} \dots 04.2010 - \dots 06.2010) \times 0,1\% = \dots \text{ lei}$
- $X \times \dots \text{ zile (} \dots 07.2010 - \dots 07.2010) \times 0,05\% = \dots \text{ lei}$

12) X lei (X lei debit + X lei majorări de întârziere) reprezentând CASS angajat.

SC XX SA Rm. Vâlcea a achitat integral obligația cu OP nr. X/ X.2010.

Drept urmare, prin Decizia de Impunere nr. X/ ...2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, pentru obligația principală în suma de X lei au fost calculate **majorări de întârziere/ dobânzi CASS angajat în sumă de X lei** ($X + X$), aferente *perioadei* ...02. - ...07.2010 (... zile) , astfel :

- $\dots \times \dots \text{ zile (} \dots 02.2010 - \dots 06.2010) \times 0,1\% = \dots \text{ lei}$
- $\dots \times \dots \text{ zile (} \dots 07.2010 - \dots 07.2010) \times 0,05\% = \dots \text{ lei}$

13) X lei (X lei debit + X lei majorări de întârziere) reprezentând convenții civile.

SC XX SA Rm. Vâlcea a achitat integral obligația cu OP nr. X/2010.

Drept urmare, prin Decizia de Impunere nr. X/ ...2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, pentru debitul în suma de X lei au fost calculate **majorări de întârziere/ dobânzi convenții civile în sumă de X lei** ($X + X$), aferente *perioadei*02. -07.2010 (... zile) , astfel :

- $X \times \dots \text{ zile (} \dots 02.2010 - \dots 06.2010) \times 0,1\% = \dots \text{ lei}$
- $X \times \dots \text{ zile (} \dots 07.2010 - \dots 07.2010) \times 0,05\% = \dots \text{ lei}$

14) XX lei reprezentând dobânzi și penalități TVA, achitate de petenta cu ordinul de plată nr. X/2010.

În concluzie, prin Decizia de Impunere nr. .../ ...2010 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, au fost calculate majorări de întârziere în **sumă totală de XX lei**.

Referitor la cererea petentei potrivit căreia prin soluția ce se va pronunța, AFPCM Valcea să fie obligată să emită o nouă decizie cu dobânzi în sumă de X lei conform deciziei nr. X/2010 emisă inițial o dată cu aprobarea amânării la plată, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât ele reprezintă dobânzi calculate în procent de 0,05% pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plată, începând cu data emiterii deciziei și până la data la care se împlinește termenul de amânare, termen pe care petenta nu l-a respectat.

În consecință, societatea datorează pentru întreaga perioadă de amânare la plată majorări de întârziere/ dobânzi în cuantum de X lei, calculate în mod corect de organele

fiscale teritoriale de impunere în conformitate cu OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala cu modificările și completările ulterioare, așa cum s-a arătat mai sus.

ÎN CONCLUZIE, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, susținerile petentei și considerentele reținute anterior raportat la acestea, organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință asupra acestora în sensul respingerii acțiunii formulate de SC XX SA ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art. 205 alin.1, art. 209 alin.1 lit.a), art. 210, art. 211 și art. 216 alin.1 din OG 92/2003, rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală se :

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SC XX SA Rm.Vâlcea** pentru suma de **X lei** reprezentând :X lei majorari de întârziere aferente accidente de muncă; X lei majorari de întârziere aferente CAS angajat; X lei majorari de întârziere aferente CAS angajator; X lei majorari de întârziere aferente convenții civile;X lei majorari de întârziere aferente TVA; X lei majorari de întârziere aferente fond garantare; X lei majorari de întârziere aferente impozitului pe profit; X lei majorari de întârziere aferente impozitului pe salarii; X lei majorari de întârziere aferente CASS angajat; X lei majorari de întârziere aferente CASS angajator; X lei majorari de întârziere aferente șomaj angajat; X lei majorari de întârziere aferente șomaj angajator; X lei majorari de întârziere aferente varsaminte persoane juridice pentru pers.neincadrate cu handicap.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării .