



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Vâlcea



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

DECIZIA NR. x din x.2012

privind modul de soluționare a contestației formulată de X din comuna x, județul Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub numărul X.2012.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Horezu cu adresa nr. X.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub numărul X.2012, asupra contestației formulată de dl. X din comuna Xi, județul Vâlcea, înregistrată la aceasta sub nr. X.2012.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de anulare a penalităților de întârziere **nr. X din X.2011** emisă de Administrația Finanțelor Publice Horezu, comunicată contribuabilului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de 04.01.2012.

Contestația a fost expediată prin poșta la data de 06.02.2012, potrivit datei înscrisă pe ștampila aplicată de Oficiul Postal Constanta, fiind respectat astfel termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 alin. (1) din același act normativ.

Referitor la obiectul contestației formulată de dl. X .

În fapt, prin Decizia de anulare a penalităților de întârziere **nr. X.2011** întocmită de Administrația Finanțelor Publice Horezu pentru Domnul X, CNP X, cu domiciliul în comuna X, județul Vâlcea, s-a dispus anularea penalităților de întârziere, precum și a unei cote de 50% din majorările de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale restante la 31 august 2011, în sumă totală de **X lei**, reprezentând : **majorări** cheltuieli scolarizare **X lei**, **penalități** chelt. scolarizare **X lei**.

Întrucât din cuprinsul contestației formulată de Domnul X nu rezultă suma contestată, prin adresa **nr.X din data de X.2012** organele de soluționare a contestației au solicitat contestatorului, ca potrivit dispozițiilor art. 206 alin. 1 lit. b) și alin. (2) din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală rep. cu modificările și completările ulterioare, să precizeze în scris cuantumul sumei contestate.

Solicitarea s-a transmis la domiciliul ales de contestatar pentru corespondență din Municipiul Constanța, strada X nr. X la Societatea Civilă de Avocați "X, X & X", astfel cum a fost indicată în cuprinsul contestației ca adresă de corespondență.

Adresa sus-menționată a fost returnată Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea la data de X.2012, cu mențiunea "Avizat, reavizat, expirat termen de păstrare" și "Se aproba înapoierea 01.03.2012", drept pentru care se va face aplicarea

dispozițiilor pct. 2.1 din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep aprobate de Ordinul Președintelui ANAF nr. 2.137/ 2011, care precizează :

"În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ fiscal, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, [...], contestația se consideră împotriva întregului act administrativ fiscal."

În consecință, obiectul contestației formulate îl reprezintă **suma totală de X lei (X lei + X lei) în componența de mai sus,** stabilită prin Decizia de anulare a penalităților de întârziere nr. X din X.2011 întocmită de Administrația Finanțelor Publice Horezu.

Contestația este formulată de X Societate Civilă de Avocați, în calitate de reprezentant convențional al D-lui X, domiciliat în comuna X, sat X, județul Vâlcea, conform Împuternicirii Avocațiale nr. X.2012, anexată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 206 din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de dl. X din comuna X, sat X, județul Vâlcea, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Orașului Horezu sub nr. X.2012, iar la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub X.2012, pentru suma de X lei.

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

A. Petentul formulează contestație împotriva Deciziei nr. X.2011 privind aplicarea dispozițiilor art. XI din OG 30/ 2011, comunicată la data de X.2012, motivând următoarele:

Potentul arată că la data de X.2011 i-a fost comunicată prin fax la SCA X", adresa nr. X.2011 privind obligațiile fiscale restante care cuprindea și dobânzile aferente perioadei 01.07.2010 - 12.12.2011 în cuantum de X RON.

Potentul menționează că sumele intitulate "dobânzi" au fost achitate de acesta integral, împreună cu debitul principal, potrivit deciziei, la data de X.2011.

Potentul susține că, potrivit art. 119 din Codul de Procedură Fiscală, aceste dobânzi reprezintă majorări de întârziere și ele au fost achitate înainte de termenul prevăzut de litera a) a art. XI din OG 30/ 2011, fiind aplicabile prevederile al. 4 din art. XI privind cota de reducere de 50% pentru majorările de întârziere, cotă de reducere ce nu a fost aplicată.

Potentul precizează că tot în data de 30.12.2011 a fost emisă decizia de anulare a penalităților de întârziere nr. X prin care au fost anulate penalitățile de întârziere și reduse cu 50% majorările de întârziere, numai până la data modificării art. 119 C. pr. fiscală prin OUG 39/ 2010. Aceasta decizie i-a fost comunicată prin poșta la data de X.2012 și face obiectul cauzei.

Potentul arată că trebuia să se aplice aceeași cotă de reducere și asupra dobânzilor care reprezintă de fapt tot majorări de întârziere și sunt calculate în baza aceluiași articol.

În aceste condiții, petentul solicită **modificarea Deciziei nr. X.2011** intitulată "de anulare a penalităților de întârziere" dar care privește și majorările, prin aplicarea unei cote de reducere de 50% a dobânzilor pentru perioada 01.07.2010 - 30.12.2011 (achitate integral la data de 31.12.2011), precum și restituirea sumei achitate în plus.

Petentul menționează că potrivit dispozițiilor art. 119 din Codul de Procedură Fiscală, termenul de majorări de întârziere a fost înlocuit cu acela de dobânzi. Al. 4 din art. XI OG 30/ 2011 se referă atât la majorările de întârziere calculate în anul 2010, cât și la dobânzile calculate după această dată, dobânzi ce sunt calculate ca și majorări de întârziere.

Concluzionând, petentul solicită și restituirea sumei reprezentând 50% din quantumul majorărilor (dobânzilor) comunicate și achitate integral înainte de 31.12.2011, întrucât :

- majorările (dobânzile) au fost achitate în intervalul de timp stabilit la litera a) (până la 31.12.2011);

- adresa privind dobânzile a fost comunicată înainte de data de 31.12.2011, data plății, motiv pentru care nu pot fi incidente dispozițiile prevăzute în alineatul 2) din art. XI OG 30/ 2011 care se referă doar la deciziile comunicate după data stingerii obligației.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta următoarele:

X are domiciliul în localitatea X, comuna X, jud.Vâlcea.

Urmare cererii nr. X.2011 formulată de Dl. X, prin Decizia de anulare a penalităților de întârziere nr. X.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice Horezu, **au fost anulate penalitățile de întârziere, precum și o cotă de 50% din majorările de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale restante la 31 august 2011 în sumă totală de X lei**, din care : majorări de întârziere în sumă de X lei și penalități în sumă de X lei aferente impozitului pe venituri din recuperarea cheltuielilor de întreținere pe timpul școlarizării, în temeiul art. XI alin. (1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 30/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar fiscale, ale art. 2 alin. (1) lit.a) coroborat cu art. 7 alin. (4) lit.a) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2604/ 2011 pentru aplicarea art. XI alin. (1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 30/ 2011.

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petent, 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 de **X lei**, reprezentând penalități și majorări de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale restante la 31 august 2011 anulate la plată este legal stabilită de Administrația Finanțelor Publice Horezu în sarcina **domnului X**.

Cauza supusă soluționării este dacă penalitățile și cota de 50 % din majorările de întârziere care au făcut obiectul deciziei de anulare la plată întocmită de AFP Horezu pentru dl. X sunt corect stabilite, în condițiile în care petentul a achitat la data de 30.12.2011 debitul restant la data de 31.08.2011, dobânzile aferente până la data stingerii, inclusiv, și cota de 50% din majorările calculate până la data de 30.06.2010.

În fapt,

La data de 12.12.2011 X Societate Civilă de Avocați, în calitate de reprezentant convențional al D-lui X, a depus la Administrația Finanțelor Publice a Orașului Horezu adresa înregistrată sub nr. X.2011.

În cuprinsul acesteia, se precizează că potrivit extrasului de cont nr. X.2011 comunicat de organul fiscal, debitul principal în cuantum de X lei este acceptat de contribuabil, iar în ceea ce privește obligațiile accesorii, acesta solicită scutirea de la plata a acestora prin aplicarea disp. art. XI alin. (1) lit.a) din OG 30/ 2011.

Urmare acestei solicitări, Administrația Finanțelor Publice a Orașului Horezu îi comunică debitorului X prin adresa nr. X din aceeași dată, situația înregistrată în evidența fiscală la data de X.2011, după cum urmează :

- obligație principală reprezentând cheltuieli de școlarizare în sumă de X lei;
- majorări de întârziere calculate pentru perioada 09.03.2009 - 30.06.2010 în sumă de X lei;
- dobânzi calculate pentru perioada 01.07.2010 - 31.12.2010 în sumă de X lei;
- dobânzi calculate pentru perioada 01.01.2011 - 12.12.2011 în sumă de X lei;
- penalități de întârziere în sumă de X lei.

Prin aceeași adresă, organul fiscal teritorial îi comunica dlui. X că pentru a beneficia de prevederile art. 2 din Ordinul nr. 2604/ 03.10.2011 pentru aplicarea prevederilor art. XI din OG 30/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, debitorul trebuie să achite până la data de 31.12.2011 următoarele obligații fiscale : debit reprezentând chelt. de școlarizare în suma de X lei, 50% din majorările aferente calculate pe per. 09.03.2009 - 30.06.2010 în sumă de X lei ($X \times 50\%$), dobânzile calculate pentru perioada 01.07.2010 - 31.12.2010 în suma de X lei.

De asemenea, pentru dobânzile calculate pentru perioada 01.01.2011 - 12.12.2011 în suma de X lei , precum și cele datorate până la data stingerii și stabilite prin decizii comunicate după această dată, condiția se considera îndeplinită dacă dobânzile se sting până la termenul de plată prevăzut de *art. 111 alin. 2* din OG nr. 92/ 2033 privind Codul de procedură fiscală.

În condițiile în care stingerea creanțelor se efectuează conform celor menționate se acorda facilități conform OMFP 2604/ 2011, respectiv anularea penalităților de întârziere în sumă de X lei și a cotei de 50% din majorări de întârziere în sumă de X lei.

La data de 30.12.2011 cu ordinul de plată nr. 1, domnul X a achitat suma totală de X lei, reprezentând : debit principal X lei, cota de 50% din majorările de întârziere aferente, calculate pentru perioada 09.03.2009 - 30.06.2010 în sumă de X lei și dobânzile calculate pentru perioada 01.07.2010 - 30.12.2011 în suma de X lei.

În consecință, în baza Referatului nr. X.2011 prin care se propune scăderea penalităților de întârziere aferente debitului restant la 31.08.2011 în sumă de X lei și 50% din majorările de întârziere calculate până la data de 30.06.2010 în sumă de X lei, Administrația Finanțelor Publice a Orașului Horezu emite pentru domnul X **Decizia de anulare a penalităților de întârziere nr. X.2011 pentru suma totală de X lei** (X lei + X lei), contestată de contribuabil.

Prin contestația formulată, dl. X susține că și în ceea ce privește dobânzile în suma de X lei achitate de acesta cu OP nr. X.2011 și care au fost calculate pentru perioada 01.07.2010 - 30.12.2011, trebuie să beneficieze de anularea unei cote de 50% din cuantumul acestora, astfel cum prevede art. XI al. 4 din Ordonanța nr. 30/ 2011, și ca atare, solicita restituirea sumei achitate în plus.

În drept, ART. XI din ORDONANȚA Nr. 30 din 31 august 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, precizează :

"(1) **Pentru obligațiile fiscale restante la 31 august 2011,** penalitățile de întârziere se anulează sau se reduc, astfel:

a) **penalitățile de întârziere se anulează dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora se sting prin plată voluntară sau compensare până la 31 decembrie 2011;**

b) penalitățile de întârziere se reduc cu 50% dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora se sting prin plată voluntară sau compensare până la 30 iunie 2012.

(2) Pentru dobânzile datorate până la data stingerii și stabilite prin decizii comunicate după această dată, condiția se consideră îndeplinită dacă dobânzile se sting până la termenul de plată prevăzut la art. 111 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) În cazul prevăzut la alin. (1), se desființează, total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat ori nu căi de atac, actele administrative fiscale sau titlurile executorii prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale, stinse potrivit alin. (1).

(4) Prevederile alin. (1) - (3) se aplică în mod corespunzător și pentru o cotă de 50% din majorările de întârziere, reprezentând componenta de penalitate a acestora, aferente obligațiilor fiscale stinse prin plată sau compensare."

Totodată, ORDINUL Nr. 2604 din 3 octombrie 2011 privind aplicarea prevederilor art. XI din Ordonanța Guvernului nr. 30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, publicat în M.O. nr. 707 din 6 octombrie 2011, stipulează următoarele :

"ART. 2

(1) Pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale principale restante la data de 31 august 2011 se acordă următoarele facilități:

a) anularea penalităților de întârziere, precum și anularea unei cote de 50% din majorările de întârziere aferente acestor obligații fiscale principale, dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora, administrate/stabilite de fiecare dintre organele competente prevăzute la art. 1 alin. (2), sunt stinse prin plată sau compensare până la data de 31 decembrie 2011, *cu excepția obligațiilor prevăzute la alin. (2);*

b) reducerea cu 50% a penalităților de întârziere, precum și reducerea cu 50% a unei cote de 50% din majorările de întârziere aferente acestor obligații fiscale principale, dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora, administrate/stabilite de fiecare dintre organele competente prevăzute la art. 1 alin. (2), sunt stinse prin plată sau compensare până la data de 30 iunie 2012, *cu excepția obligațiilor prevăzute la alin. (2)".*

(2) Pentru dobânzile datorate până la data stingerii și stabilite prin decizii comunicate după această dată, condiția se consideră îndeplinită dacă dobânzile se sting până la termenul de plată prevăzut la art. 111 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală."

ART. 3

(1) Prin obligații fiscale principale restante la data de 31 august 2011 se înțelege:

a) obligații fiscale care sunt individualizate în declarațiile fiscale ale contribuabilului depuse până la data de 31 august 2011 și/sau decizii de impunere emise și comunicate contribuabilului până la această dată, pentru obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală;

b) obligații fiscale individualizate în înscrisuri care constituie titluri de creanță comunicate contribuabilului până la data de 31 august 2011, pentru obligațiile fiscale stabilite de direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

(2) Prin dobânzi aferente obligațiilor principale, conform [art. 2](#), se înțelege și cota de 50% din majorările de întârziere reprezentând componenta de dobândă a acestora.

(3) Majorările de întârziere pentru care se acordă facilitățile prevăzute la [art. 2](#) sunt cele datorate pentru perioada 1 ianuarie 2006 - 30 iunie 2010.

ART. 7

(1) În vederea acordării facilității prevăzute la [art. 2](#), contribuabilii pot depune o cerere prin care solicită o situație a obligațiilor de plată exigibile, care urmează a fi stinse în scopul îndeplinirii condiției prevăzute la [art. 2](#) alin. (1), precum și a celor care intră sub incidența facilității.

(2) În termen de 5 zile de la data depunerii cererii, organul competent comunică contribuabilului situația prevăzută la alin. (1) și întocmește borderou provizoriu de scădere din evidența fiscală a obligațiilor fiscale ce pot face obiectul facilității prevăzute la [art. 2](#).

(3) Dacă în termen de 10 zile de la data comunicării situației prevăzute la alin. (1) se sting prin plată sau compensare obligațiile principale și dobânzile aferente acestora, cu respectarea prevederilor [art. 114](#) și [115](#) din Codul de procedură fiscală, organul competent validează borderoul provizoriu de scădere. În acest caz, în termen de 3 zile de la data stingerii, organul competent emite decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, potrivit [art. XI](#) alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 30/2011 pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale.

(4) Dacă s-au stins și aceste obligații fiscale accesorii în termenul prevăzut la [art. 111](#) alin. (2), cu respectarea prevederilor [art. 114](#) și [115](#) din Codul de procedură fiscală, organul competent verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute de [art. XI](#) din Ordonanța Guvernului nr. 30/2011 și emite, după caz :

a) decizia de anulare a penalităților de întârziere, pentru penalitățile de întârziere și cota de 50% din majorările de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale restante la data de 31 august 2011; (...)"

ART. 8

Dacă obligațiile fiscale nu se sting în termenul prevăzut la [art. 7](#) alin. (3) sau, după caz, în situația în care nu se sting obligațiile fiscale accesorii în termenul prevăzut de [art. 111](#) alin. (2) din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, se operează în evidența fiscală repunerea obligațiilor fiscale ce au făcut obiectul borderoului provizoriu de scădere. În acest caz, contribuabilul poate depune o nouă cerere ori de câte ori apreciază că are posibilitatea de a îndeplini condițiile pentru a beneficia de facilitatea prevăzută la [art. 2](#)."

Totodată, [ART. 111 alin. \(2\)](#) referitor la **Termenele de plată** din ORDONANȚA Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată privind Codul de procedur fiscală, stipulează :

"(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."

Având în vedere prevederile legale invocate se reține că **dacă** obligațiile principale restante la 31 august 2011 și dobânzile aferente se sting prin plată voluntară sau compensare până la data de 31 decembrie 2011, cu excepția dobânzilor calculate până la data stingerii și care sunt stabilite prin decizii comunicate ulterior acestei date, **se anulează penalitățile de întârziere aferente, precum și cota de 50% din majorările de întârziere corespunzătoare acestor obligații fiscale principale datorate pentru perioada 1 ianuarie 2006 - 30 iunie 2010.**

Dacă obligațiile principale restante la 31 august 2011 și dobânzile aferente se sting prin plată voluntară sau compensare până la data de 30 iunie 2012, cu excepția dobânzilor calculate până la data stingerii și care sunt stabilite prin decizii comunicate ulterior acestei date, **atunci se reduc cu 50% penalitățile de întârziere aferente și, de asemenea, cu 50% cota de 50% din majorările de întârziere corespunzătoare acestor obligații fiscale principale, datorate pentru perioada 1 ianuarie 2006 - 30 iunie 2010.**

Se reține de asemenea, că pentru dobânzile datorate până la data stingerii și stabilite prin decizii comunicate după aceasta dată, condiția se considera îndeplinită dacă dobânzile se sting **până la** data de 5 a lunii următoare, dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună sau până la data de 20 a lunii următoare, dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.

Prin obligații fiscale principale restante la data de 31 august 2011 se înțeleg obligațiile fiscale care sunt individualizate în declarațiile fiscale ale contribuabilului depuse până la data de **31 august 2011** și/sau decizii de impunere emise și comunicate contribuabilului până la această dată, pentru obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Prin dobânzi aferente obligațiilor principale, se înțelege și cota de 50% din majorările de întârziere reprezentând componenta de dobândă a acestora.

În vederea acordării acestor facilități, contribuabilii pot depune o cerere prin care solicită o situație a obligațiilor de plată exigibile, care urmează a fi stinse în scopul îndeplinirii condițiilor de acordare a facilității, precum și a celor care intră sub incidența acesteia. În termen de 5 zile de la data depunerii cererii, organul competent comunică contribuabilului aceasta situație și întocmește borderoul provizoriu de scădere din evidența fiscală a obligațiilor fiscale ce pot face obiectul facilității.

Dacă în termen de 10 zile de la data comunicării se sting prin plată sau compensare obligațiile principale și dobânzile aferente acestora, organul competent validează acest borderou. În acest caz, în termen de 3 zile de la data stingerii, organul competent emite decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În situația în care s-au stins și aceste accesorii, organul competent emite **decizia de anulare a penalităților de întârziere**, pentru penalitățile de întârziere și cota de 50% din majorările de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale restante la data de 31 august 2011.

Dacă nu se efectuează plățile în termen de 10 zile de la comunicarea situației, se anulează borderoul provizoriu de scădere și se repune situația inițială, iar în fișa corespunzătoare contribuabilului se vor reflecta în continuare debitele și accesoriile calculate.

Având în vedere documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă următoarele :

La data de X.2011, dl. X formulează cererea nr. X.2011 de acordare a facilităților la plată pentru accesorii înregistrate în evidența fiscală.

Administrația Finanelor Publice a Orasului Horezu editează situația analitică debite/ plăți/ solduri la data de 12.12.2011, existentă în copie la dosarul cauzei, conform căreia X domiciliat în localitatea X județul Valcea, CNP X detine în patrimoniu obligații înregistrate și datorate în sumă totală de **X lei** (X lei + X lei + X lei + X lei + X lei) , după cum urmează:

a) obligație de plată principală în suma de X lei reprezentând venituri din recuperarea cheltuielilor de întreținere pe timpul școlarizării, stabilită în baza Deciziei de imputare nr. X. 2009, din care dl. X a achitat suma de X lei la data de X.2011 și suma de X lei la data de X.2010, rămânând de plată suma de **X lei** (X).

b) obligații de plată stabilite în anul 2010 :

- majorări de întârziere în sumă de **X lei** calculate pentru perioada 10.03.2009 - 17.05.2010 (434 zile x X x 0,1% = X) prin decizia de calcul accesorii nr. X.2010;

- accesorii în suma totală de **X lei** (X lei + X lei), calculate prin decizia de calcul accesorii nr. X.2010, reprezentând majorări de întârziere în sumă de X lei calculate pentru 18.05.2010 - 30.06.2010 (44 zile x X x 0,1%) și dobânzi în suma de X lei (X lei + X lei) calculate pentru perioada 01.07.2010 - 31.12.2010, astfel :

▫ X lei pentru per. 01.07.2010 - 30.09.2010 (X x 92 zile x 0,05%);

▫ având în vedere că la data de 24.10.2010 debitorul a achitat suma de X lei, pentru obligația rămasă de plată în suma de X lei (X) sunt calculate dobânzi în suma de X lei pentru per. 01.10.2010 - 31.12.2010 (X x 92 zile x 0,04%);

- penalități în suma de **X lei** (X x 15%);

b) obligații de plată stabilite pentru anul 2011 :

- dobânzi calculate pe perioada 01.01.2011 - 12.12.2011 în suma totală de **X lei** (X lei + X lei) prin decizia de calcul accesorii nr. X.2011, astfel :

▫ X lei pentru per. 01.01.2011 - 14.03.2011 (X x 73 zile x 0,04%)

▫ având în vedere că la data de X.2011 debitorul a achitat suma de X lei, pentru obligația rămasă de plată în suma de X lei (X) sunt calculate dobânzi în suma de X lei pentru per. 15.03.2011 - 12.12.2011 (X x 273 x 0,04% = X lei).

Prin adresa nr. X.2011 contribuabilul este încunoștințat de către AFP Horezu că la data de 12.12.2011 datorează obligații fiscale restante în sumă totală de X lei, în

următoarea componentă : X lei debit și accesorii aferente în sumă totală de X lei, din care:

X lei majorări de întârziere pentru perioada 09.03.2009 - 30.06.2010,

X lei dobânzi pentru perioada 01.07.2010-31.12.2010,

X lei dobânzi pentru perioada 01.01.2011 - 12.12.2011,

X lei penalități de întârziere.

Față de situația din evidenta fiscală a contribuabilului, organele de soluționare rețin că suma de X lei (X lei - X lei) reprezintă dobânzi comunicate ca fiind de plată, în sarcina de plată a contribuabilului, in plus.

Astfel, în loc de suma de X lei reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 01.07.2010-31.12.2010, dobânzile legal datorate de contribuabil sunt în suma de X lei pentru aceeași perioadă.

Având în vedere că la data de 30.12.2011, cu documentul de plată nr. 1, Dl. X a achitat suma de **X lei**, reprezentând : X lei debit; X lei cota de 50% din cuantumul majorărilor calculate pe perioada 09.03.2009 - 30.06.2010 (X lei : 2= X lei) și X lei dobânzi calculate în perioada 01.07.2010 - 30.12.2011, organul fiscal a generat dobânzile până la data stingerii integrale a debitului.

Astfel, prin decizia de calcul accesorii nr. X.2011 sunt calculate dobânzi în sumă de **X lei** pentru perioada 13.12.2011 - 30.12.2011 (X x 18 zile x 0,04%).

Întrucât și aceste accesorii au fost achitate de petent până la data de 31.12.2011, organele fiscale, au emis Decizia de anulare a penalităților nr. X.2011, în mod legal fiind anulate la plată penalitățile de întârziere în suma de **X lei** și cota de 50% în suma de **X lei** (X x50%) din majorările calculate pentru perioada 09.03.2009 - 30.06.2010 în sumă de X lei.

Drept urmare, întrucât până la data de 31.12.2011 dl. X a achitat integral obligația fiscală principală restantă la 31.08.2011, dobânzile aferente acestuia calculate inclusiv până la data stingerii, precum și cota de 50% din majorările aferente acestui debit calculate de la data de 10.03.2009 - 30.06.2010, acesta beneficiază de scăderea penalităților de întârziere aferente debitului restant la 31.08.2011 în sumă de X lei și 50% din majorările de întârziere calculate până la data de 30.06.2010 în sumă de X lei.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia alineatul 4 din art. XI OG 30/ 2011 se referă atât la "majorările de întârziere calculate în anul 2010, cât și la dobânzile calculate după această dată, dobânzi ce sunt calculate ca și majorări de întârziere", organele de soluționare apreciază că este vorba despre o interpretare eronată a dispozițiilor legale de către contestatar ce privește strict diferențe de terminologie a acestor accesorii.

Totodată se reține că la **art. 3 alin. (3)** din Ordinul MFP nr. 2604/ 2011 citat în cuprinsul deciziei, se prevede că majorările de întârziere pentru care se acordă facilități sunt cele datorate strict pentru perioada 1 ianuarie 2006 - 30 iunie 2010. Această specificare a fost necesară deoarece în timp, în legislația fiscală au existat diferențe de terminologie în privința obligațiilor accesorii datorate în cazul neachitării taxelor și impozitelor.

Astfel, Codul fiscal adoptat prin Legea nr. 571/ 2003 prevedea inițial termenii de dobânzi și penalități pentru obligațiile de plată accesorii. Apoi a apărut Legea nr. 210/ 2005 care specifică că de la data de 1 ianuarie 2006 în toate actele normative în care se

face referire la noțiunile de dobânzi și/sau penalități de întârziere, aceste noțiuni se înlocuiesc cu noțiunea de majorări de întârziere. Deci nu se mai datorau dobânzi și penalități, ci majorări de întârziere de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere.

La 21 aprilie 2010 este adoptata Ordonanța de Urgență nr. 39 prin care se revine la termenii de penalități și dobânzi în locul majorărilor de întârziere. Aceasta prevede că de la 1 iulie 2010, pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează atât dobânzi, în cuantum de 0,05%, cât și penalități de întârziere care pot fi de 5% sau 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse, în funcție de durata întârziere.

De aceea, legiuitorul precizează că **majorările de întârziere pentru care se acordă facilitățile sunt cele datorate pentru perioada ianuarie 2006 - 30 iunie 2010**. Pentru perioadele de dinaintea de 1 ianuarie 2006 și de după 30 iunie 2010 se iau în calcul penalitățile de întârziere și dobânzile.

În consecință, în speță petentul :

- **datorează plata debitului restant la data de 30.08.2011 și a dobânzii aferente în procent de 0,1% la 0,04% calculata pentru fiecare zi întârziere, până la data stingerii inclusiv;**

- **beneficiază de scutirea la plată a penalităților de întârziere calculate în procent de 15% din debitul restant la data de 30.08.2011;**

- **beneficiază și de scutirea la plată a cotei de 50% din majorările calculate până la data de 30.06.2011 întrucât debitele sunt aferente unei perioade trecute la care se calculau majorări, similar procedurii amintite.**

Fața de cele de mai sus susținerea petentului apare ca neintemeiată, penalitățile în sumă de X lei și majorările în sumă de X lei pentru care dl. X a beneficiat de facilități la plata, respectiv anulare în totalitate, prin decizia nr. X.2011 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Horezu au fost stabilite corect, în conf. cu dispozițiile ART. XI din ORDONANȚA Nr. 30 din 31 august 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, citate în cuprinsul deciziei, dispoziții legale invocate și de contestatar.

ÎN CONCLUZIE, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, susținerile petentului și considerentele reținute anterior raportat la acestea, organele de soluționare a contestației rețin ca neântemeiată contestația formulată de dl. X din localitatea X, județul Vâlcea prin reprezentantul său, urmând ca asupra acesteia să se pronunțe în consecință.

In ceea ce privește suma de X lei reprezentând dobânzi care urmare analizei efectuate de organele de soluționare a rezultat ca au fost comunicate eronat contribuabilului ca fiind datorate, și achitate de acesta cu documentul de plată nr. 1 din 30.12.2011, organele fiscale teritoriale urmează să procedeze în conformitate cu dispozițiile OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală.

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

DECIDE

Respingerea ca neântemeiată a contestației formulate de **Domnul X** din Rm.Vâlcea pentru suma de **X lei**, reprezentând majorări de întârziere și penalități **anulate la plată** prin Decizia nr. X.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Horezu.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,