

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI SUCEAVA**

**DECIZIA NR. 96**

din 5.05.2006

privind soluționarea contestației formulate de

**SC ... SA,**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ...din 21.03.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc prin adresa nr. .../17.03.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .../21.03.2006, cu privire la contestația formulată de SC .... SA, din localitatea ..., județul Suceava.

**SC .... SA** contestă măsurile stabilite prin Deciziile de la nr. ... la nr. ...., din data de 31.12.2005, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întocmite de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, privind **suma de .... lei**, reprezentând:

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

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. SC ... SA contestă Deciziile de la nr. .... la nr. ...., din data de 31.12.2005, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întocmite de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, privind suma totală de .... lei, reprezentând dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Prin cererea formulată, petenta arată că la depunerea deconturilor de TVA a respectat prevederile art 148 aliniatele 1 și 2 referitoare la determinarea taxei de plată sau a sumei negative de taxă și ale art 149 cu privire la regularizarea și

rambursarea taxei din Legea nr. 571/2003 și prevederile legislației anterioare referitoare la TVA, chiar dacă le-a depus cu întârziere la organul fiscal.

Contestatoarea precizează că nu a solicitat prin nici un decont de TVA rambursarea sumei negative de taxă și nici nu a depus vreo cerere de compensare a sumei negative de taxă cu orice sumă datorată bugetului de stat, și că a efectuat doar regularizarea taxei prin deconturile de TVA din perioada în cauză.

Petenta nu este de acord cu modul în care organele fiscale au operat deconturile de TVA, susținând că atunci când a existat taxă de plată operarea s-a făcut la perioada la care se referă decontul, iar când a existat sumă negativă de taxă și regularizarea s-a efectuat conform legii operarea s-a făcut la data depunerii decontului. Din acest motiv, contestatoarea susține că din totalul de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, datorează numai .... lei.

**II. Prin Deciziile de la nr. .... la nr. .... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, din data de 31.12.2005, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc a stabilit în sarcina societății suma de ..... lei, reprezentând .... dobânzi și .... lei penalități, aferente taxei pe valoarea adăugată declarată de contribuabil ca fiind datorată pentru perioada iunie 2002 – februarie 2005 și neachitată la scadență.**

Din suma de .... lei, contribuabilul contestă suma de ..... lei, reprezentând ..... lei – dobânzi și .... lei – penalități.

**Prin Decizia nr. ..../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei pentru neachitarea la termen a diferenței de taxă pe valoarea adăugată de plată, în sumă de .... lei, declarată prin decontul de TVA depus pentru luna iunie 2002. Dobânzile au fost calculate pentru perioada 1.07.2005 – 25.11.2005, adică de la data la care a fost efectuat ultimul calcul de accesorii și până la data stingerii obligației de plată.

**Prin Decizia nr. ..../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de ..... lei și penalități în sumă de .... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de ... lei declarată prin decontul de TVA depus la data de 25.11.2005 pentru luna februarie 2003. Dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 26.03.2003 – 25.11.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației de plată.

**Prin Decizia nr. ..../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei și penalități în sumă de .... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de ..... lei declarată prin decontul de TVA depus la data de 25.11.2005 pentru luna aprilie 2003. Dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 27.05.2003 – 25.11.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației de plată.

**Prin Decizia nr. ..../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de .... lei și penalități în sumă de ..... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de ... lei declarată prin decontul de TVA depus la data de 25.11.2005 pentru luna iunie 2003. Dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 26.07.2003 – 25.11.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației de plată.

**Prin Decizia nr. .../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de .... lei și penalități în sumă de ..... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de .... lei declarată prin decontul de TVA depus la data de 25.11.2005 pentru luna iulie 2003. Dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 26.08.2003 – 25.11.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației de plată.

**Prin Decizia nr. ..../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei și penalități în sumă de ... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de ..... lei declarate prin decontul de TVA depus la data de 25.11.2005 pentru luna august 2003. Dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 26.09.2003 – 25.11.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației de plată.

**Prin Decizia nr. ..../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de ..... lei și penalități în sumă de .... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de ..... lei declarată prin decontul de TVA depus la data de 25.11.2005 pentru luna decembrie 2003. Dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 27.01.2004 – 25.11.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației de plată.

**Prin Decizia nr. ..../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de .... lei și penalități în sumă de .... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de ..... lei declarată prin decontul de TVA depus la data de 25.11.2005 pentru luna ianuarie 2004. Dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 26.02.2004 – 25.11.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației de plată.

**Prin Decizia nr. .../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei și penalități în sumă de ..... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de .... lei declarată prin decontul de TVA depus la data de 25.11.2005 pentru luna februarie 2004. Dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 26.03.2004 – 25.11.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației de plată.

**Prin Decizia nr. ..../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei și penalități în sumă de ... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de ..... lei declarate prin decontul de TVA depus la data de 25.11.2005 pentru luna martie 2004. Dobânzile și penalitățile au fost calculate

pentru perioada 27.04.2004 – 25.11.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației de plată.

**Prin Decizia nr. .../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei și penalități în sumă de .... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de ... lei declarată prin decontul de TVA deus la data de 25.11.2005 pentru luna aprilie 2004. Dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 26.05.2004 – 25.11.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației de plată.

**Prin Decizia nr. .../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de .... lei și penalități în sumă de .... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de .... lei declarată prin decontul de TVA deus la data de 25.11.2005 pentru luna iunie 2004. Dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 27.07.2004 – 25.11.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației de plată.

**Prin Decizia nr. .../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei și penalități în sumă de ... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de ... lei declarată prin decontul de TVA deus la data de 25.11.2005 pentru luna noiembrie 2004. Dobânzile și penalitățile au fost calculate la suma de .... lei, pentru perioada 28.12.2004 – 25.11.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației cu suma de ... lei, și la suma de .... lei, pentru perioada 26.11.2005 – 31.12.2005.

**Prin Decizia nr. ..../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de ..... lei și penalități în sumă de .... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de ..... lei declarată prin decontul de TVA deus la data de 25.11.2005 pentru luna ianuarie 2005. Dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 26.02.2005 – 8.09.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației de plată. La calculul accesoriilor, organul fiscal a ținut cont de faptul că la data de 25.08.2005 obligația în sumă de .... lei a fost stinsă, iar la data de 8.09.2005 a fost stinsă diferența de ... lei.

**Prin Decizia nr. ..../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de .... lei și penalități în sumă de ..... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de ..... lei declarată prin decontul de TVA pentru luna mai 2005. Dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 1.07.2005 – 25.11.2005, adică de la data ultimului calcul de accesorii și până la data stingerii obligației de plată. La calculul accesoriilor, organul fiscal a ținut cont de faptul că obligația a fost stinsă cu următoarele sume, astfel:

8.09.2005 – ..... lei;  
26.09.2005 – .... lei;  
25.11.2005 – .... lei.

**Prin Decizia nr. ..../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de .... lei și penalități în sumă de ... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de .... lei declarată prin decontul de TVA pentru luna iunie 2005. Dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 26.07.2005 – 25.11.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației de plată. La calculul accesoriilor, organul fiscal a ținut cont de faptul că obligația a fost stinsă cu următoarele sume, astfel:

4.11.2005 – .... lei (prin plată);  
25.11.2005 – ..... lei.

**Prin Decizia nr. ..../31.12.2005**, s-au calculat dobânzi în sumă de .... lei și penalități în sumă de .... lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată de ..... lei declarată prin decontul de TVA pentru luna septembrie 2005. Dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru perioada 26.10.2005 – 25.11.2005, adică de la data scadenței și până la data stingerii obligației de plată.

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

**Referitor la suma de .... lei, stabilită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc prin Deciziile de la nr. .... la nr. ...., din data de 31.12.2005, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, reprezentând .... lei – dobânzi de întârziere și ... lei – penalități de întârziere, aferente taxei pe valoarea adăugată, declarată ca fiind datorată de către contribuabil, pentru perioada iunie 2002 – septembrie 2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă SC .... SA datorează această sumă, în condițiile în care obligația bugetară, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, nu a fost achitată la scadență.**

**În fapt**, prin Deciziile de la nr. .... la nr. ...., din data de 31.12.2005, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc a stabilit dobânzi și penalități în sumă de .... lei, din care se contestă suma de ..... lei, ca urmare a neachitării în termen a taxei pe valoarea adăugată de plată, declarată de contribuabil pentru perioada iunie 2002 – septembrie 2005.

**În drept**, în ceea ce privește **legalitatea stabilirii de dobânzi și penalități de întârziere** pentru neachitarea la termen a obligațiilor de plată către bugetul de stat, sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- în anul 2003, art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, care stipulează:



## **„ART. 12**

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

## **„ART. 13**

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

## **„ART. 14**

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

- începând cu data de 1.01.2004 sunt aplicabile prevederile art 108, 109 și 114 devenite 114, 115, 120 prin republicarea O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală la data de 24.06.2004, care stipulează:

## **„ART. 114**

**(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. 115**

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

## **„ART. 120**

### **Penalități de întârziere**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.[...] ”**

Articolul 120 a fost modificat prin Legea nr. 210 / 2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care intră în vigoare de la data de 15.07.2005, astfel:

**„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare**

**scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”**

Articolele 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004, au devenit 115, 116 și 121 prin republicarea actului normativ la data de 26.09.2005.

Din textele de lege citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare **debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere, de la data scadenței și până la data stingerii datoriei.**

În ceea ce privește **stingerea obligațiilor de plată către bugetul de stat** sunt aplicabile, următoarele prevederi legale:

**Pentru anul 2003**, prevederile art 21 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare modificată prin O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, care precizează:

**„ART. 21**

**Creanțele bugetare se sting prin plată, compensare, executare silită, prescripție, precum și prin alte modalități prevăzute de prezenta ordonanță.”**

Din textul de lege citat se reține că petenta putea stinge obligațiile fiscale datorate bugetului de stat prin plată sau prin compensare.

În ceea ce privește **compensarea**, la art. 86 și 88 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare se precizează următoarele:

**„ART. 86**

**Se compensează sau se restituie plătitorului următoarele sume:**

- a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;**
- b) cele plătite în plus față de obligația bugetară;**
- c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;**
- d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;**
- e) cele de rambursat de la bugetul de stat;**
- f) cele stabilite prin hotărâri sau decizii ale organelor jurisdicționale sau administrative.”**

**„ART. 88**

**Compensarea sumelor se face de organul de specialitate competent, din oficiu sau la cererea plătitorului, în termen de 30 de zile, cu alte obligații bugetare, indiferent de natura lor.”**

Deci, sumele de rambursat de la bugetul de stat pot fi compensate de organul fiscal competent cu alte obligații bugetare, din oficiu sau la cererea plătitorului.

**Pentru anii 2004 – 2005**, sunt aplicabile prevederile art 22 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

**„ART. 22**

**Stingerea creanțelor fiscale**

**Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”**

Acest articol a fost modificat prin Legea nr. 174/2004 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și a devenit art 24 prin republicarea la data de 24.06.2004, astfel:

**„ART. 24**

**Stingerea creanțelor fiscale**

**Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”**

Din textele de lege citate se reține că petenta putea stinge obligațiile fiscale datorate bugetului de stat prin plată sau prin compensare.

În ceea ce privește modalitatea de **compensare**, sunt aplicabile prevederile art 105 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

**„ART. 105**

**Compensarea**

**(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.[...]**

**(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz, în ordinea prevăzută la art. 104 alin. (1).”**

Acest articol a fost modificat prin Legea nr. 174 publicată la data de 25 mai 2004 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prin introducerea unui nou alineat cu următorul cuprins:

**“(3<sup>1</sup>) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constată existența unor creanțe reciproce.”**

Articolul 105 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală a devenit art. 111 prin republicarea la data de 24.06.2004, iar alineatul 3<sup>1</sup> a devenit alineatul 4.

Alineatul 4 al acestui articol a fost modificat prin Legea nr. 210 din 4 iulie 2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, astfel:



**„(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constată existența unor creanțe reciproce, cu excepția sumelor negative din deconturile de taxă pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare.”**

Articolul 111 a devenit art 112 prin republicarea la data de 26.09.2005.

Din cele prezentate se reține că sumele negative din deconturile de taxă pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare puteau fi compensate de organul fiscal competent cu alte obligații bugetare, din oficiu sau la cererea plătitorului, până la data de 4 iulie 2005. După această dată, compensarea taxei de plată cu cea de rambursat putea fi efectuată doar de plătitor prin deconturile depuse la organul fiscal.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că petenta a depus la data de 23.07.2002 decontul de TVA pentru luna iunie 2002, prin care declară taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de .... lei, și că nu a depus deconturi de TVA pentru perioada iulie 2002 – decembrie 2002.

Taxa pe valoarea adăugată colectată și cea deductibilă aferente perioadei iulie 2002 – decembrie 2002 au fost declarate prin decontul de TVA pentru luna martie 2003, depus la organul fiscal la data de 25.11.2005, la rubrica „Regularizări”.

De asemenea, contestatoarea a depus deconturi de TVA pentru perioada ianuarie 2003 – februarie 2005, la data de 25.11.2005.

Deconturile pentru perioada martie 2005 – septembrie 2005 au fost depuse de contestatoare în termenul legal, adică până la data de 25 a lunii următoare perioadei la care se referă.

Prin deconturile de TVA pentru perioada iunie 2002 – septembrie 2005, societatea contestatoare a declarat următoarele sume, reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată sau de rambursat:

- lei -

<b>Perioada fiscală</b>	<b>TVA de plată în luna de raportare</b>	<b>TVA de rambursat în luna de raportare</b>
Iunie 2002		
Ianuarie 2003		
Februarie 2003		
Martie 2003		
Aprilie 2003		
Mai 2003		
Iunie 2003		
Iulie 2003		
August 2003		
Septembrie 2003		
Octombrie 2003		
Noiembrie 2003		
Decembrie 2003		
Ianuarie 2004		
Februarie 2004		
Martie 2004		
Aprilie 2004		
Mai 2004		

Iunie 2004		
Iulie 2004		
August 2004		
Septembrie 2004		
Octombrie 2004		
Noiembrie 2004		
Decembrie 2004		
Ianuarie 2005		
Februarie 2005		
Martie 2005		
Aprilie 2005		
Mai 2005		
Iunie 2005		
Iulie 2005		
August 2005		
Septembrie 2005		
<b>TVA CUMULAT</b>		

Din cele prezentate în tabelul de mai sus rezultă la finele lunii septembrie 2005 o diferență de taxă pe valoarea adăugată de plată de ... lei, și nu o diferență de taxă pe valoarea adăugată de rambursat de ... lei așa cum declară în mod eronat petenta prin decontul pentru luna septembrie 2005. Eroarea provine din faptul că petenta a preluat în mod greșit suma reprezentând TVA de plată/de rambursat din decontul lunii precedente în cazul deconturilor pentru lunile ianuarie și martie 2003 și martie și iunie 2005.

În ceea ce privește **scadența și modalitatea de stingere a obligației de plată a taxei pe valoarea adăugată, în perioada iunie 2002 – decembrie 2003**, sunt aplicabile prevederile art 25, 26 și 29 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, care stipulează:

**„ART. 25**

[...] (3) Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește lunar pe bază de deconturi ale plătitorilor de taxă pe valoarea adăugată, ca diferență între taxa colectată și taxa dedusă potrivit legii. În situația în care taxa dedusă potrivit legii este mai mare decât taxa colectată, rezultă taxa de rambursat, iar în situația în care taxa colectată este mai mare decât taxa dedusă potrivit legii, rezultă taxa de plată la bugetul de stat.”

**„ART. 26**

(1) Taxa de rambursat pentru luna de raportare stabilită prin decontul de taxă pe valoarea adăugată conform art. 25 alin. (3) se regularizează în ordinea următoare:

a) prin compensarea efectuată de persoana impozabilă în limita taxei rămase de plată rezultate din decontul lunii anterioare sau din deconturile lunilor următoare, după caz, fără avizul organului fiscal, la întocmirea decontului de taxă pe valoarea adăugată;

**b) prin compensarea cu alte impozite și taxe datorate bugetului de stat de persoana impozabilă, efectuată de organele fiscale din oficiu sau, după caz, la solicitarea expresă a persoanei impozabile, în termen de 30 de zile de la data depunerii cererii de compensare;**

**c) rambursarea efectuată de organele fiscale.**

**(2) Taxa de plată stabilită prin decontul de taxă pe valoarea adăugată conform art. 25 alin. (3) se achită bugetului de stat la termenul prevăzut la art. 29 lit. D.a).[...]"**

**„ART. 29**

**[...] D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adăugată:**

**a) să achite taxa pe valoarea adăugată datorată, potrivit decontului întocmit lunar, până la data de 25 a lunii următoare inclusiv;[...]"**

Litera b) a alineatului (1) al articolului 26 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată a fost modificată prin Legea nr. 232/2003 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 36/2003 privind corelarea unor dispoziții din legislația financiar-fiscală, publicată în M.O. nr. 373 din 31 mai 2003, astfel:

**"b) prin compensarea efectuată de organele fiscale la cerere sau din oficiu, după caz, cu obligații datorate și neachitate către bugetul de stat, obligații datorate la fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe, inclusiv dobânzile și penalitățile de orice fel aferente acestora;"**

**"b^1) prin compensarea efectuată de organele fiscale la cerere sau din oficiu, după caz, cu obligații datorate și neachitate către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul fondului de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetele locale, inclusiv dobânzile și penalitățile de orice fel aferente acestora. Ordonatorii de credite care răspund prin lege de colectarea veniturilor respective vor comunica lunar la organele fiscale teritoriale datoriile pe care le au agenții economici față de aceste bugete și/sau fonduri;"**,

prin O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, publicată în M.O. nr. 624 din 31 august 2003, a fost modificată astfel:

**"b) prin compensarea efectuată de organele fiscale la cerere sau din oficiu, după caz, cu obligații datorate și neachitate către bugetul de stat, obligații datorate la fondul de risc provenind din plățile efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de garant, aferente ratelor de capital, dobânzilor, comisioanelor și altor costuri, precum și din neplata comisionului de risc de către agenții economici beneficiari ai creditelor externe garantate de stat, inclusiv dobânzile și penalitățile de orice fel aferente acestora;**

**b^1) prin compensarea efectuată de organele fiscale la cerere sau din oficiu, după caz, cu obligații datorate și neachitate către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetele locale, inclusiv accesoriile**

**aferele acestora. În vederea efectuării compensării organele fiscale teritoriale trebuie să solicite în scris organelor teritoriale competente ale ordonatorilor de credite, care răspund, conform legii, de colectarea veniturilor respective, comunicarea cuantumului obligațiilor datorate și neachitate către aceste bugete și/sau fonduri. În cazul necomunicării în termen de 12 zile de la data solicitării a acestor informații se consideră că nu există datorii către bugetele și/sau fondurile respective;"**

și prin republicarea Legii 345/2002 la data de 15 septembrie 2003, a fost modificată astfel:

**„b)\*) prin compensarea efectuată de organele fiscale la cerere sau din oficiu, după caz, cu obligații datorate și neachitate către bugetul de stat, obligații datorate la fondul de risc pentru garanții de stat pentru împrumuturi externe, inclusiv dobânzile și penalitățile de orice fel aferente acestora;**

**c)\*) prin compensarea efectuată de organele fiscale la cerere sau din oficiu, după caz, cu obligații datorate și neachitate către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul fondului de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetele locale, inclusiv dobânzile și penalitățile de orice fel aferente acestora. Ordonatorii de credite care răspund prin lege de colectarea veniturilor respective vor comunica lunar la organele fiscale teritoriale datorii pe care le au agenții economici față de aceste bugete și/sau fonduri;"**

Din textele de lege citate mai sus se reține faptul că taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește lunar de către contribuabili pe bază de deconturi de taxă pe valoarea adăugată și se achită până la data de 25 a lunii următoare inclusiv.

În cazul în care taxa nu a fost achitată până la data de 25 a lunii următoare taxa rămasă de plată poate fi compensată de persoana impozabilă, fără avizul organului fiscal, cu taxa de rambursat din decontul lunii următoare, la data întocmirii decontului pentru luna următoare.

Taxa de rambursat poate fi compensată de către organele fiscale, la cerere sau din oficiu, cu alte impozite și taxe datorate bugetului de stat.

### **În ceea ce privește dobânzile de ... lei și penalitățile de ... lei**

Prin Deciziile nr. .... - .../31.12.2005, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc a calculat dobânzi de .... lei și penalități de ... lei pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată declarată de contribuabil prin deconturile de TVA pentru **perioada iunie 2002 – decembrie 2003.**

Prin adresa nr. ..../3.02.2006 trimisă de contribuabil Administrației Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, acesta susține că datorează bugetului de stat numai suma de ... lei, reprezentând dobânzi de .... lei

și penalități de ..... lei pentru perioada 25.07.2002 – 26.08.2002, ca urmare a neachitării taxei pe valoarea adăugată în sumă de .... lei, declarată prin decontul pentru luna iunie 2002, deoarece obligația de plată a fost stinsă în luna iulie 2002, când a înregistrat taxă pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de ..... lei. De asemenea, petenta susține că pentru taxa de plată declarată în anul 2003 nu datorează dobânzi și penalități deoarece sumele de plată s-au compensat cu sumele de rambursat în cursul anului 2003.

Așa după cum am arătat mai sus, taxa pe valoarea adăugată de plată poate fi stinsă prin plată sau prin compensarea cu taxa de rambursat declarată prin deconturile de TVA pentru lunile următoare, la data depunerii acestor deconturi la organul fiscal. Compensarea se poate efectua de către contribuabil sau de către organul fiscal.

Prin contestația depusă, societatea .... SA precizează că nu a solicitat prin nici un decont de TVA rambursarea sumei negative de taxă și nici nu a depus vreo cerere de compensare a sumei negative de taxă cu orice sumă datorată bugetului de stat, și că a efectuat doar regularizarea taxei prin deconturile de TVA din perioada în cauză.

Prin referatul nr. ... din 13.03.2006, organul fiscal precizează că în evidența fiscală regularizarea taxei pe valoarea adăugată de plată cu sumele negative de taxă a fost realizată la data depunerii deconturilor, deci organul fiscal nu a compensat din oficiu sumele de plată cu cele de rambursat.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta nu a întocmit decont de TVA pentru luna iulie 2002, deci nu a compensat la data de 26.08.2002 taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de .... lei, declarată prin decontul pentru luna iunie 2002, iar deconturile pentru perioada ianuarie – decembrie 2003 au fost depuse la data de 25.11.2005, deci compensarea sumelor de plată cu cele de rambursat nu s-a efectuat în anul 2003, ci la data depunerii deconturilor.

Față de cele de mai sus, rezultă că susținerea contestatoarei că din suma totală de .... lei, reprezentând dobânzi de .... lei și penalități de ... lei, datorează numai dobânzi de .... lei și penalități de ..... lei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

De asemenea, prin cererea formulată, petenta nu este de acord cu modul în care organele fiscale au operat deconturile de TVA, susținând că atunci când a existat taxă de plată operarea s-a făcut la perioada la care se referă decontul, iar când a existat sumă negativă de taxă și regularizarea s-a efectuat conform legii operarea s-a făcut la data depunerii decontului.

Susținerea contestatoarei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, așa după cum rezultă din textele de lege citate mai sus, obligația de a plăti taxa pe valoarea adăugată de plată aferentă unei luni de raportare ia naștere la data de 25 a lunii următoare, iar compensarea sumelor de plată cu cele de rambursat se efectuează la data depunerii deconturilor.

Prin urmare, organul fiscal a stabilit în mod legal în sarcina contestatoarei dobânzi de .... lei și penalități de .... lei, pentru neachitarea la termenul scadent a taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei iunie 2002 – decembrie 2003.

În ceea ce privește **scadența și modalitatea de stingere a obligației de plată a taxei pe valoarea adăugată**, sunt aplicabile în anii 2004 și 2005 prevederile art 148, 149, 156 și 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

#### **„ART. 148**

##### **Determinarea taxei de plată sau a sumei negative de taxă**

**(1) În situația în care taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate de o persoană impozabilă, care este dedusă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată colectată, aferentă operațiunilor taxabile, rezultă un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare sumă negativă a taxei pe valoarea adăugată.**

**(2) În situația în care taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor taxabile, exigibilă într-o perioadă fiscală, denumită taxă colectată, este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate, dedusă în acea perioadă fiscală, rezultă o diferență denumită taxă pe valoarea adăugată de plată pentru perioada fiscală de raportare.”**

#### **„ART. 149**

##### **Regularizarea și rambursarea taxei**

**(1) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute de prezentul articol prin decontul de taxă pe valoarea adăugată.**

**(2) Se determină suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată, prin adăugarea la suma negativă a taxei pe valoarea adăugată, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu a fost solicitat a fi rambursat.**

**(3) Se determină taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată, în perioada fiscală de raportare, prin adăugarea la taxa pe valoarea adăugată de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului de taxă pe valoarea adăugată din soldul taxei pe valoarea adăugată de plată al perioadei fiscale anterioare.**

**(4) Prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (2) și (3), care reprezintă regularizările de taxă și stabilirea soldului taxei pe valoarea adăugată de plată sau a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată. Dacă taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată, rezultă un sold de taxă pe valoarea adăugată de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei pe valoarea adăugată, în perioada fiscală de raportare.**



**(5) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă o persoană impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată, aceasta nu se reportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, mai mic de 50 milioane lei inclusiv, aceasta fiind reportată obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.”**

#### **„ART. 156**

##### **Evidența operațiunilor impozabile și depunerea decontului**

**[...] (2) Persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată trebuie să întocmească și să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare perioadă fiscală, până la data de 25 a lunii următoare perioadei fiscale inclusiv, decontul de taxă pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice. [...]**

#### **„ART. 157**

##### **Plata taxei pe valoarea adăugată la buget**

**(1) Persoanele obligate la plata taxei trebuie să achite taxa pe valoarea adăugată datorată, stabilită prin decontul întocmit pentru fiecare perioadă fiscală sau prin decontul special, până la data la care au obligația depunerii acestora, potrivit art. 156 alin. (2) și (3).[...]**

Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește lunar pe bază de deconturi ale plătitorilor de taxă pe valoarea adăugată și se achită până la data de 25 a lunii următoare inclusiv.

Regularizarea taxei se efectuează de către persoanele impozabile prin decontul de taxă pe valoarea adăugată. Regularizarea constă în stabilirea soldului de taxă de plată sau de rambursat pentru perioada fiscală de raportare, ca diferență între taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată și suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată.

Persoanele impozabile înregistrate ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare.

**În ceea ce privește dobânzile de ... lei și penalitățile de .... lei**

Prin Deciziile nr. .... – ..... /31.12.2005, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc a calculat dobânzi în sumă de ... lei și penalități în sumă de .... lei pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată declarată de contribuabil prin deconturile de TVA pentru **perioada ianuarie 2004 – februarie 2005.**

Prin adresa nr. .../3.02.2006 trimisă de contribuabil Administrației Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, acesta susține că datorează bugetului de stat numai dobânzi de .. lei și penalități de ..... lei pentru perioada 25.03.2004 – 26.07.2004, ca urmare a neachitării la termenul scadent a taxei pe valoarea adăugată de plată declarată pentru anul 2004 și pentru perioada ianuarie – februarie 2005, deoarece sumele de plată s-au compensat cu sumele de rambursat în cursul perioadei ianuarie 2004 – februarie 2005.

Așa după cum am arătat mai sus, taxa pe valoarea adăugată de plată poate fi stinsă prin plată sau prin compensarea cu taxa de rambursat declarată prin deconturile de TVA pentru lunile următoare, la data depunerii acestor deconturi la organul fiscal. Compensarea putea fi efectuată de către contribuabil sau până la data de 4.07.2005 și de către organul fiscal.

Prin contestația depusă, societatea ... SA precizează că nu a solicitat prin nici un decont de TVA rambursarea sumei negative de taxă și nici nu a depus vreo cerere de compensare a sumei negative de taxă cu orice sumă datorată bugetului de stat, și că a efectuat doar regularizarea taxei prin deconturile de TVA din perioada în cauză.

Prin referatul nr. ... din 13.03.2006, organul fiscal precizează că în evidența fiscală regularizarea taxei pe valoarea adăugată de plată cu sumele negative de taxă a fost realizată la data depunerii deconturilor, deci organul fiscal nu a compensat din oficiu sumele de plată cu cele de rambursat.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a depus la organul fiscal deconturile pentru perioada ianuarie 2004 – februarie 2005 la data de 25.11.2005, deci compensarea sumelor de plată cu cele de rambursat nu s-a efectuat în cursul acestei perioade, ci la data depunerii deconturilor.

Față de cele de mai sus, rezultă că susținerea contestatoarei că din suma totală de ..... lei, reprezentând dobânzi de ... lei și penalități de ... lei, datorează numai dobânzi de ... lei și penalități de ... lei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

De asemenea, prin cererea formulată, petenta nu este de acord cu modul în care organele fiscale au operat deconturile de TVA, susținând că atunci când a existat taxă de plată operarea s-a făcut la perioada la care se referă decontul, iar când a existat sumă negativă de taxă și regularizarea s-a efectuat conform legii operarea s-a făcut la data depunerii decontului.

Susținerea contestatoarei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, așa după cum rezultă din textele de lege citate mai sus, obligația de a plăti taxa pe valoarea adăugată de plată aferentă unei luni de raportare ia naștere la data de 25 a lunii următoare, iar compensarea sumelor de plată cu cele de rambursat se efectuează la data depunerii deconturilor.

Prin urmare, organul fiscal a stabilit în mod legal în sarcina contestatoarei dobânzi de ..... lei și penalități de .... lei, pentru neachitarea la termenul scadent a taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei ianuarie 2004 – februarie 2005.

### **În ceea ce privește dobânzile de .... lei și penalitățile de .... lei**

Prin Deciziile nr. ... – ... /31.12.2005, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc a calculat dobânzi în sumă de ... lei și penalități în sumă de .... lei pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adăugată de plată declarată de contribuabil prin deconturile de TVA pentru **perioada mai – septembrie 2005.**

Prin adresa nr. .../17.02.2006 trimisă de contribuabil Administrației Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, acesta susține că datorează bugetului de stat numai dobânzi de ..... lei și penalități de ... lei pentru perioada 25.07.2005 – 27.12.2005, ca urmare a neachitării la termenul scadent a taxei pe valoarea adăugată de plată declarată pentru perioada mai – decembrie 2005. Susținerea contestatoarei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, stabilirea de către petentă a unui nivel al accesoriilor mai mic decât cel determinat de organul fiscal se datorează faptului că la compensarea taxei de plată cu cea de rambursat din perioada mai – septembrie 2005 a luat în calcul un sold negativ de taxă de ... lei pentru luna aprilie 2005, în loc de ... lei cât a declarat prin decontul pentru luna aprilie 2005 depus la organul fiscal la data de 24.05.2005. De asemenea, petenta nu a ținut cont de faptul că prin deconturile pentru luna martie și aprilie 2005 a compensat o parte din taxa de plată aferentă lunii iunie 2002, decontul pentru luna martie 2005 fiind următorul decont depus la organul fiscal după cel din luna iunie 2002.

Așa după cum rezultă din textele de lege citate mai sus, regularizarea taxei se efectuează de către persoanele impozabile prin deconturile de TVA depuse la organul fiscal, la data depunerii acestor deconturi.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că în evidența fiscală regularizarea taxei pe valoarea adăugată de plată cu sumele negative de taxă a fost realizată de către contribuabil prin deconturile de TVA depuse la organul fiscal, la data depunerii acestor deconturi.

Întrucât societatea .... SA nu a achitat la termenul scadent taxa pe valoarea adăugată de plată din perioada mai – septembrie 2005, iar stingerea acestei obligații s-a efectuat prin regularizare cu taxa de rambursat înscrisă în deconturile depuse de contribuabil la organul fiscal pentru această perioadă, rezultă că petenta datorează dobânzi și penalități pentru neachitarea la termen a obligației, de la data scadenței și până la data stingerii datoriei, prin plată sau compensare.

Față de cele prezentate se reține că organul fiscal a stabilit în mod legal în sarcina contestatoarei dobânzi de .... lei și penalități de ... lei, pentru neachitarea la termenul scadent a taxei pe valoarea adăugată, declarată de contribuabil ca

fiind datorată pentru perioada mai – septembrie 2005, calculate de la data scadenței și până la stingerea datoriei, prin plată sau regularizare.

În concluzie, dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de .... lei, aferente taxei pe valoarea adăugată declarată de contribuabil ca fiind datorată și neachitată la termenul scadent, din care se contestă suma de .... lei, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Față de cele prezentate mai sus și având în vedere faptul că debitul, care a generat **dobânzile și penalitățile în sumă de .... lei**, este recunoscut de petentă, fiind declarat la organul fiscal pe bază de deconturi, urmează, potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”, a se **respinge** contestația pentru aceste capete de cerere **ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, art 108, 109 și 114 devenite 114, 115, 120 prin republicarea O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală la data de 24.06.2004, art 21, 86 și 88 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare modificată prin O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, art 22 și 105 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, devenite 24 și 112 prin republicarea actului normativ, art 25, 26 și 29 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, art 148, 149, 156 și 157 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

#### **DECIDE :**

**Respingerea** contestației formulate de **SC ..... SA**, împotriva Deciziilor de la nr. .... la nr. ...., din data de 31.12.2005, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întocmite de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, privind **suma de ... lei**, reprezentând:

- ..... lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
  - ... lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- ca neîntemeiată.**

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