



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. din2011

privind modul de soluționare a contestației formulate de F.J.T., CUI RO, cu sediul in municipiul Rm. Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. .../ ...2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea cu adresa nr. ../ ...2011 asupra contestației formulata de **F.J.T.**, cu sediul în Rm. Vâlcea, B-dul ... nr. ..., jud.Vâlcea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea sub nr. ../ ...2011 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Judetului Vâlcea sub nr. .. **din2011.**

Contestația are ca obiect suma de ... **lei accesorii** stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. din ...2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea și comunicată petentei sub semnătură la data de ...**2011**, din care :

- accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii în sumă de ... lei;
- accesorii aferente Taxei pe valoarea adăugată în sumă de .. lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator in sumă de ... lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de .. lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorata de angajator în sumă de ... lei;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de ... lei;
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de ... lei;
- accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale în sumă de ... lei;
- accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator însumă de .. lei;
- aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de .. lei.

Contestația a fost depusă de **F.J.T. Valcea** în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscală și este semnată, prin reprezentanții săi legali, în persoana dlui. Jr. Ovidiu ..., în calitate de președinte, confirmată cu ștampila societății.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) 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 **F.J.T., VALCEA** înregistrată sub nr. .../ ...2011 pentru suma de .. lei.

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. ..., denumita în continuare "**F.J.T. Valcea**" contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. din ...2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, motivind următoarele :

Petenta solicită ca în temeiul art. 205 și 207 O.G. nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, să se dispună desființarea în totalitate a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 6 din 06.01.2011 prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații fiscale suplimentare în sumă de ... lei, considerând ca emiterea actului administrativ fiscal în cauza s-a făcut în condiții de nelegalitate.

Petenta arată că la data de ...2001, F.J.T. Valcea a primit decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă în dosarul de executare nr. f ..., dosar suspendat de către Judecătoria Rm. Vâlcea prin încheierea nr.../ ...2010.

Petenta face precizarea că împotriva acestei încheieri, A.F.P. Rm. Vâlcea a formulat recurs, însă Tribunalul Vâlcea a menținut soluția primei instanțe în sensul că a menținut suspendarea la executare dispusă în dosarul nr. f .. până la soluționarea irevocabilă a contestației la executare, contestație ce are ca termen la Judecătoria Rm. Vâlcea data de2011.

În concluzie, petenta susține că decizia nr. ../ ...2011 se referă la accesorii de plată într-un dosar în care instanța a dispus suspendarea executării, decizia fiind astfel emisă cu încălcarea încheierii instanței de judecată.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta următoarele:

F.J.T. Vâlcea are sediul în Rm.Vâlcea, B-dul .. nr. .. este autorizată să funcționeze prin sentința nr. ../ ...1990 a Judecătoriei Rm. Vâlcea în baza Legii nr. 21/1994 și are Cod de înregistrare fiscală RO

Prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de AFP Rm.Vâlcea și comunicată petentei sub semnătură la data de ...2011, au fost calculate **accesorii în sumă totală de .. lei**, în temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

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 .. lei, reprezentând accesorii calculate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat al statului, este legal stabilită în sarcina **F.J.T. Vâlcea**.

Cauza supusa solutionarii este daca suma de lei reprezentând accesorii calculate de organul fiscal pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale este legal datorata de F.J.T. Valcea, in conditiile in care contestatoarea nu a achitat la implinirea termenului stabilit pentru plata obligatiilor fiscale amânate la plată aceste obligatii.

În fapt, având în vedere cererea nr. .. din data de ...2010 a F.J.T. Valcea, precum și certificatul de atestare fiscală nr. .. din ...2010, prin Decizia nr. .. din ...**2010**, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Valcea a acordat acesteia amânarea la plata a obligațiilor fiscale datorate la data de 31.05.2010 și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de .. lei, până la data de 07.11.2010, în temeiul OUG nr. 92/ 2009 pentru amânarea la plata a obligațiilor fiscale neachitate la termen, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 363/ 2009,.

Întrucât F.J.T. Vâlcea nu a achitat aceste obligații amânate la plata pînă la împlinirea termenului stabilit pentru plata acestora, prin adresa nr. .. din data de ...2010, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Valcea a comunicat expirarea amânării la plata aprobată prin decizia de acordare a amânării la plata nr. .. din ...2010, precum și obligația societății de a achita majorări și penalități de întârziere calculate conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru întreaga perioadă de amânare la plata.

În consecință, AFP a Municipiului Rm. Valcea a procedat la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... din ...2011 prin care F.J.T. Valcea a fost obligată la achitarea **accesoriilor în sumă totală de .. lei**, în temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.**

Împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, F.J.T. Vâlcea a formulat contestație pe motivul că decizia nr. ..01.2011 se referă la accesorii de plată în dosarul nr. f .. în care instanța a dispus suspendarea executării pînă la soluționarea irevocabilă a contestației la executare.

1) Astfel, la data de ..2010, prin declarația nr..., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligație de plată în suma de .. lei reprezentând *impozit pe veniturile din salarii*, al cărei termen scadent era la data de ...2010. Obligația fiscală astfel declarată a fost stinsă integral la data de ...2010 cu documentul de plată nr. .. conform fișei analitice editată la data de ...2011, existentă în copie la dosarul cauzei.

Drept urmare, pentru obligația de plată achitată cu întârziere, prin Decizia nr. .. din ..2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate **dobânzi în sumă de .. lei** aferente perioadei ...2010 - ...2010 (7 zile), astfel :.....

2) La data de ...2007, urmare operării în evidența fiscală a deciziei de impunere nr. ../ ...2007, la sursa *Taxa pe valoarea adăugată* a fost stabilită în sarcina societății o obligație de plată în suma de .. lei, având ca termen scadent data de ...2007, din care societatea a achitat suma de ... lei.

Pentru obligația de plată în suma de .. lei au fost calculate prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în sumă de ... lei** (... lei + lei + lei), astfel :

- aferente perioadei2010 -2010 (23 zile)

... x 0,1% x 23 = ... lei

- aferente perioadei2010 -.....2010 (92 zile)

... x 0,05% x 92 = ... lei

- aferente perioadei ...2010 - ...2010 (89 zile)

... x 0,04% x 89 = ... lei

De asemenea, din obligația de plată în suma de ... lei, societatea a achitat la data de2010 cu op nr. ... suma de ... lei, conform fișei analitice editată la data de ...2011.

Astfel, pentru obligația de plată rămasă de achitat în suma de .. lei (.. lei - .. lei), prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **dobânzi în sumă de .. lei**, astfel :

- aferente perioadei ...2010 - ...2011 (4 zile)

... x 0,04% x 4 = ... lei

Totodată, au fost calculate **penalități de întârziere în sumă de .. lei**, aferente perioadei ...2010 - ...2010 (180 zile), astfel : .. x 15% = .. lei.

La data de ...2010, prin decontul nr. .., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligație de plată în suma de .. lei, cu termen de plată scadent la ...2010. Conform fișei sintetice editată la ...2011 obligația declarată nu a fost achitată de societate.

Drept urmare, pentru neachitarea la scadența a obligației de plată reprezentând TVA, prin Decizia nr. .. din2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **majorări de întârziere în suma de .. lei** (.. lei + .. lei + .. lei), calculate astfel :

- aferente perioadei ..2010 - ...2010 (23 zile)

.. x 0,1% x 23 = .. lei

- aferente perioadei ...2010 - ...2010 (92 zile)

.. x 0,05% x 92 = ... lei

- aferente perioadei ...2010 - ...2011 (93 zile)

.. x 0,04% x 93 = ... lei

Totodată, au fost calculate **penalități de întârziere în sumă de ... lei**, aferente perioadei ...2010 -2011 (184 zile), astfel : ... x 15% = ... lei

La data de2010, prin decontul nr. .., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligație de plată în suma de ... lei, cu termen de plată la ...2010. Conform fișei sintetice editată la ...2011 obligația declarată nu a fost achitată de societate.

Drept urmare, prin Decizia nr. ... din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **majorari de întârziere în sumă de .. lei** (.. lei + .. lei + .. lei), astfel :

- aferente perioadei ...2010 - ...2010 (23 zile)

.. x 0,1 % x 23 = ... lei

- aferente perioadei ..2010 - ...2010 (92 zile)

.. x 0,05% x 92 = .. lei

- aferente perioadei ...2010 - ...2011 (93 zile)

.. x 0,04% x 93 = .. lei

Totodată, au fost calculate **penalități de întârziere în sumă de ... lei**, aferente perioadei2010 - ...2011 (184 zile) , astfel : .. x 15% = .. lei.

La data de ...2010, prin decontul nr. ..., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligatie de plată in suma de .. lei, cu termen de plata la ...2010, neachitata la data editării fisei sintetice, respectiv data de ...2011.

Drept urmare, prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **majorari de întârziere în sumă de ...** , astfel :

- aferente perioadei2010 -....2010 (23 zile)

... x 0,1% x 23 = ... lei

- aferente perioadei ..2010 - ...2010 (92 zile)

... x 0,05% x 92 = ... lei

- aferente perioadei2010 -2011 (93 zile)

... x 0,04% x 93 = .. lei

Totodată, au fost calculate **penalități de întârziere în sumă de .. lei**, aferente perioadei2010 - ...2011 (184 zile) , astfel : .. x 15% = .. lei.

La data de ...2010, prin decontul nr. .., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligatie de plată in suma de .. lei, cu termen de plata ...2010, achitata integral de societate cu documentul de plata nr. .. din ...2010.

Drept urmare, prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate pentru perioada ...2010 - ...2010 (6 zile), **dobânzi în sumă de .. lei**, astfel : .. x 0,05 x .. = .. lei

La data de ...2010, prin decontul nr. .., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligatie de plată in suma de .. lei, cu termen de plata ...2010, achitata integral de societate cu documentul de plata nr. .. din ...2010.

Drept urmare, pentru perioada ...2010 - ...2010 (21 zile), prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate, **dobânzi în sumă de 45 lei**, astfel : .. x 0,05 x 21 = .. lei.

La data de ...2010, prin decontul nr. .., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligatie de plată in suma de .. lei, cu termen de plata ...2010, din care societatea a achitat suma de .. lei cu documentul de plata nr. ../ ...2010 și suma de ... lei cu documentul de plata nr. .. din2010.

Drept urmare, pentru perioada2010 - ...2010 (1 zi), prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate, **dobânzi în sumă de 1 leu**, astfel : .. x 0,05 x 1 = .. leu.

La data de ...2010, prin decontul nr. ..., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligatie de plată în suma de .. lei, cu termen de plata ...2010, achitata integral de societate cu documentul de plata nr. .. din ..2010.

Drept urmare, prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **dobânzi în sumă de .. lei** (.. lei + .. lei), astfel :

- aferente perioadei...2010 - ...2010 (3 zile)

... x 0,05% x 3 = .. lei

- aferente perioadei ...2010 - ...2010 (22 zile)

... x 0,04% x 22 = .. lei

La data de ...2010, prin decontul nr. ..., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligatie de plată în suma de .. lei, cu termen de plata ...2010, neachitata la data editării fisei sintetice, respectiv data de ...2011.

Drept urmare, pentru perioada ...2010 - ...2011 (68 zile), prin Decizia nr.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate), **dobânzi în sumă de .. lei**, astfel : .. x 0,04 x 68 = .. lei.

La data de ...2010, prin decontul nr. ..., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligatie de plată în suma de .. lei, cu termen de plata ...2010, neachitata la data editării fisei sintetice, respectiv data de ...2011.

Drept urmare, pentru perioada ...2010 - ...2011 (37 zile), prin Decizia nr... din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate, **dobânzi în sumă de .. lei**, astfel : .. x 0,04 x 37 = .. lei.

La data de ...2010, prin decontul nr. ..., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligatie de plată în suma de .. lei, cu termen de plata ...2010, neachitata la data editării fisei sintetice, respectiv data de ...2011.

Drept urmare, pentru perioada ...2010 - ...2011 (5 zile), prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate), **dobânzi în sumă de .. lei**, astfel : .. x 0,04 x 5 = ... lei.

3) La data de ...2007, urmare operării în evidenta fiscala a deciziei de impunere nr. ./ ...2007 a fost stabilita în sarcina societății o obligatie de plata în suma de .. lei reprezentând *contribuția de asigurari sociale datorata de angajator*, avand ca termen scadent data de2007.

Pentru obligația de plată în suma de .. lei, au fost calculate prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în sumă de .. lei** (.. lei + .. lei) astfel :

- aferente perioadei...2010 - ...2010 (23 zile)

.. x 0,1% x 23 = .. lei

- aferente perioadei ...2010 - ...2010 (92 zile)

.. x 0,05% x 47 = .. lei

Din obligatia de plata în suma de .. lei, societatea a achitat la data de ...2010 cu op .. suma de .. lei, iar pentru obligatia de plata ramasă de achitat în suma de .. lei, au fost calculate prin Decizia nr. .. din...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **dobânzi în sumă de .. lei** (.. lei + .. lei) , astfel :

- aferente perioadei ...2010 - ...2010 (45 zile)

.. x 0,05% x 45 = ... lei

- aferente perioadei ...2010 -2011 (93 zile)

.. x 0,04% x 93 = .. lei

Totodată, au fost calculate **penalități de întârziere în sumă de .. lei** (... lei + .. lei), calculate astfel :

- aferente perioadei ...2010 - ...2011 (184 zile)

.. x 15% = .. lei

- aferente perioadei2010 - ...2010 (46 zile)

.. x 5% = ... leu

La data de2010, prin declarația nr. ..., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligație de plată în suma de .. lei, cu termen de plată la ..2010. Conform fișei sintetice editată la ...2011 obligația declarată a fost stinsă integral de societate la data de ...2010 cu documentul nr. ...

Drept urmare, pentru neachitarea la scadența a obligației de plată, prin Decizia nr. .. din. referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **dobânzi în sumă de .. lei** aferente perioadei ...2010 -2010 (15 zile), astfel : ... x 0,05% x 15 = ... lei.

4) La data de ...2010, prin declarația nr. ..., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligație de plată în suma de .. lei reprezentând *contribuția de asigurări sociale reținută de la asigurați*, cu termen de plată la2010.

Prin Decizia nr. ... din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru perioada ...2010 - ...2010 (7 zile), au fost calculate **dobânzi în sumă de .. lei**, astfel : .. x 0,05% x 7 = ... lei.

Conform fișei analitice pe plătitor editată la data de2011, cu documentul de plată nr. .. din ...2010, societatea a stins parțial obligația declarată cu suma totală de .., rămânând o obligație de plată neachitată în sumă de .. lei (.. lei - .. lei), pentru care au fost calculate **dobânzi în sumă de .. lei**, pentru perioada ...2010 - ...2010 (2 zile), astfel : .. x 0,05% x 2 = .. lei.

Cu documentul de plată nr. .. din ...2010, societatea a achitat suma de ... lei, rămânând o obligație neachitată în sumă de ... lei (.. lei - .. lei), pentru care au fost calculate **dobânzi în sumă de ... lei**, aferente perioadei ...2010 - ...2010 (2 zile), astfel : .. x 0,05% x 2 = .. lei.

Cu documentul de plată nr.2010, societatea a achitat suma de .. lei, rămânând o obligație neachitată în sumă de .. lei (.. lei - .. lei), pentru care au fost calculate **dobânzi în sumă de .. lei**, aferente perioadei ...2010 - ...2010 (3 zile), astfel : .. x 0,05% x 3 = ...+ lei.

La data de ...2010, suma de .. lei a fost achitată integral de societate cu documentul de plată nr. ... din2010.

5) La data de..2010, prin declarația nr. ..., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligație de plată în suma de .. lei reprezentând *contribuția de asigurare pentru accidente de muncă*, cu termen de plată la ...2010, din care societatea a achitat suma de .. lei, rămânând o obligație de plată de achitat în suma de .. lei. Aceasta a fost stinsă integral cu documentul de plată nr. .. din data de ...2010.

Prin urmare, au fost calculate prin Decizia nr. .. din ...2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **dobânzi în sumă de .. lei** , aferente perioadei ...2010 - ...2010 (21 zile), astfel : .. x 0,05% x 21 = ... lei.

6) La data de ...2007, urmare operării în evidența fiscală a deciziei de impunere nr. .../ ...2007 a fost stabilită în sarcina **F.J.T. Vâlcea** o obligație de plată în suma de .. lei reprezentând *contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator*, având ca termen scadent data de ...2007.

Pentru obligația de plată în suma de .. lei, au fost calculate prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorări de întârziere în sumă de .. lei** (.. lei + .. lei) astfel :

- aferente perioadei ...2010 - ...2010 (23 zile)

.. x 0,1% x 23 = .. lei

- aferente perioadei ...2010 - ...2010 (47 zile)

.. x 0,05% x 47 = ... lei

Din obligația de plată în suma de .. lei, societatea a achitat la data de ...2010 cu op 1 suma de .. lei, iar pentru obligația de plată rămasă de achitat în suma de .. lei, au fost calculate prin Decizia nr. .. din...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **dobânzi în sumă de .. lei** (.. lei + .. lei) , astfel :

- aferente perioadei ...2010 - ...2010 (45 zile)

... x 0,05% x 45 = .. lei

- aferente perioadei 01.10.2010 - ...2011 (93 zile)

... x 0,04% x 93 = ... lei

Totodată, au fost calculate **penalități de întârziere în sumă de .. lei**, aferente perioadei ...2010 - ...2011 (184 zile) , astfel : .. x 15% = .. lei.

La data de ..2010, prin declarația nr. ..., societatea a declarat o obligație de plată în suma de .. lei, cu termen de plată la ...2010, care a fost achitată la data de ...2010 cu documentul de plată nr. ...

Drept urmare, au fost calculate **dobânzi în sumă de .. lei**, aferente perioadei ...2010 - ...2010 (17 zile), astfel : ... x 0,05% x 17 = ... lei.

7) La data de ...2010, prin declarația nr. ..., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligație de plată în suma de .. lei reprezentând *contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați*, cu termen de plată la ...2010, care, conform fișei sintetice editată la data de ...2011, a fost achitată integral la data de ...2010 cu documentul de plată nr. ..

Prin urmare, prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **dobânzi în sumă de .. lei** , aferente perioadei ...2010 - ...2010 (17 zile), astfel : .. x 0,05% x 17 = .. lei .

8) La data de ...2010, prin declarația nr. ..., **F.J.T. Vâlcea** a declarat o obligație de plată în suma de .. lei reprezentând *contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale*, cu termen de plată la ...2010. Conform fișei sintetice editată la data de ...2011, obligația fiscală a fost achitată cu documentul nr. .. din ..2010.

Prin urmare, prin Decizia nr. ... din 06.01.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **dobânzi în sumă de .. lei** , aferente perioadei ...2010 - ...2010 (17 zile), astfel : .. x 0,05% x 17 = .. lei.

9) La data de ...2007, urmare operării în evidența fiscală a deciziei de impunere nr. .. / ...2007 a fost stabilită în sarcina **F.J.T. Vâlcea** o obligație de plată în suma de .. lei reprezentând *contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator*, cu termen de plată la ...2007, din care societatea a achitat suma de .. lei.

Drept urmare, pentru obligația fiscală rămasă neachitată în suma de .. lei (.. lei - .. lei), au fost calculate prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorări de întârziere în sumă de .. lei** (.. lei + .. lei + . lei), astfel :

- aferente perioadei ...2010 - ...2010 (23 zile)

.. x 0,1% x 23 = .. lei

- aferente perioadei ...2010 - ...2010 (92 zile)

... x 0,05% x 92 = .. lei

- aferente perioadei ...2010 - ...2011 (93 zile)

.. x 0,04% x 93 = ... lei

Totodată, au fost calculate **penalități de întârziere în sumă de ... lei**, aferente perioadei ...2010 - ...2011 (184 zile) , astfel : ... x 15% = ... lei.

La data de ...2010, prin declarația nr., societatea a declarat o obligație de plată în suma de .. lei, cu termen de plată la ...2010, obligația fiscală fiind stinsă integral la data de ...2010 cu documentul nr.

Prin Decizia nr. .. din2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru perioada ...2010 - ...2010 (17 zile), au fost calculate **dobânzi în sumă de ... lei** , astfel : x 0,05% x 17 = ... lei.

10) La data de ...2007, urmare operării în evidența fiscală a deciziei de impunere nr. ... / ...2007 a fost stabilită în sarcina **F.J.T. Vâlcea** o obligație de plată în suma de .. lei reprezentând *contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați*, cu termen de plată la ...2007, din care societatea a achitat suma de .. lei

Pentru obligația de plată rămasă neachitată în suma de .. lei (.. lei - .. lei) au fost calculate prin Decizia nr. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorări de întârziere în sumă de .. lei** (.. lei + .. lei) astfel :

- aferente perioadei ...2010 - ...2010 (23 zile)

... x 0,1% x 23 = .. lei

- aferente perioadei ...2010 - ...2010 (47 zile)

... x 0,05% x 47 = ... lei

Din obligația de plată în suma de .. lei, societatea a achitat la data de ...2010 cu op 1 suma de .. lei, iar pentru obligația de plată rămasă de achitat în suma de .. lei (.. lei - .. lei), prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **majorări de întârziere în sumă de .. lei** (.. lei + .. lei) , astfel :

- aferente perioadei ...2010 - ...2010 (45 zile)

.. x 0,05% x 45 = ... lei

- aferente perioadei ...2010 - ...2011 (93 zile)

.. x 0,04% x 93 = .. lei

Totodată, au fost calculate **penalități de întârziere în sumă de .. lei**, aferente perioadei ...2010 - ...2011 (184 zile) , astfel : .. x 15% = .. lei.

La data de ...2010, prin declarația nr. ..., societatea a declarat o obligație de plată în suma de .. lei, cu termen de plată la ...2010.

Prin Decizia nr. .. din ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru perioada ...2010 - ...2010 (14 zile), au fost calculate **dobânzi în sumă de ... lei**, astfel : .. x 0,05% x 14 = .. lei.

Cu documentul de plată nr. .. din ...2010, societatea a achitat suma de .. lei, rămânând o obligație neachitată în sumă de .. lei (.. lei - .. lei), pentru care au fost calculate **dobânzi în sumă de .. lei**, aferente perioadei ...2010 - ...2010 (1 zi), astfel : .. x 0,05% x 1 = .. lei.

Cu documentul de plată nr. .. din .., societatea a achitat suma de .. lei, rămânând o obligație neachitată în sumă de .. lei (.. lei - .. lei), pentru care au fost calculate **dobânzi în sumă de .. lei**, aferente perioadei ...2010 - ...2010 (2 zile), astfel : .. x 0,05% x 2 = .. lei.

Cu documentul de plată nr. .. din ...2010, societatea a achitat suma de .. lei, rămânând o obligație neachitată în sumă de .. lei (.. - .. lei), pentru care au fost calculate **dobânzi în sumă de .. lei** aferente perioadei ..2010 - ...2010 (4 zile), astfel : .. x 0,05% x 4 = .. lei, aceasta obligație fiscală fiind stinsă integral la data de ...2010 cu documentul de plată nr. ..08.2010.

RECAPITULAND

Prin Decizia nr. ... din ...2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea, au fost calculate **accesorii în sumă totală de .. lei (.. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei)**, din care :

1) aferente impozitului pe venituri din salarii în sumă de .. lei reprezentând majorări de întârziere ;

2) dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată în sumă de .. lei (... lei + .. lei), reprezentând : dobânzi în sumă de ...lei (...+...+...+...+...+...+...+...+...+...+...) și penalități de întârziere în sumă de ...lei (...+...+...+...);

3) aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de .. lei (.. lei + .. lei), reprezentând : dobânzi în sumă de .. lei (...+...+...) și penalități de întârziere în sumă de ... lei (... + ...);

4) aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ... lei (.. lei + .. lei + .. lei + .. lei) reprezentând dobânzi;

5) aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de ... lei reprezentând dobânzi;

6) aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de .. lei (.. lei + .. lei), reprezentând : dobânzi în sumă de .. lei (...+...+...) și penalități de întârziere în sumă de ... lei;

7) aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de ... lei reprezentând dobânzi;

8) aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale în sumă de ... lei reprezentând dobânzi;

9) aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de .. lei (.. lei + .. lei), reprezentând : dobânzi în sumă de .. lei (... + ...) și penalități de întârziere în sumă de ... lei;

10) aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de **... lei** (.. lei + .. lei), reprezentând : dobânzi în sumă de **... lei** (..+...+...+...+...+...) și penalități de întârziere în sumă de **... lei**.

În drept, art. 119 din O.G. nr. 92/ 2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, precizează :

Art. 119 " Dispoziții generale privind majorari de întârziere :

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(2) Nu se datoreaza majorari de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi aparine creanta principala.

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

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

(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

.....

(7) Nivelul majorarii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Din prevederile legale anterior precizate rezultă că în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal de scadenta prevazut de lege, aceștia datorează totodata si majorari de întârziere, al căror nivel este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculate de la scadența obligației de plată constând in impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.

Începând cu data de 01.07.2010, ORDONANȚA DE URGENȚĂ Nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea și completarea **OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, prevede la punctul 9 modificarea art. 119, care va avea următorul cuprins :

"Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Punctul 10 din același act normativ, prevede modificarea art. 120, cu următorul cuprins :

"Art. 120 Dobânzi

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

[....]

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

De asemenea, la punctul 11 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ Nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea și completarea [OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală](#), stipulează următoarele :

"După [articolul 120](#) se introduce un nou articol, [articolul 120¹](#), cu următorul cuprins:

"Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

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

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

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

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

Totodată, ORDONANȚA DE URGENȚĂ Nr. 88 din 29 septembrie 2010 pentru modificarea și completarea [OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală](#), precizează la **ART. I punctul 2**, următoarele :

"ART. I

[Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală](#), republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

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

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

La ART. III din același act normativ se face următoarea precizare : " Prezenta ordonanță de urgență **intră în vigoare la data de 1 octombrie 2010**, cu excepția [art. I pct. 1 și 3, care intră în vigoare la data de 1 noiembrie 2010.](#)"

Față de prevederile legale invocate se reține că **începând cu data de 01.07.2010**, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, **nivelul dobânzii de întârziere fiind de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere** .

Se reține totodată că **plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale**.

Nivelul penalității de întârziere se stabilește funcție de data stingerii obligațiilor fiscale principale, și anume : dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere, dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse, iar după împlinirea termenului de 90 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

Începând cu 01 octombrie 2010, nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Având în vedere cele prezentate, organele de soluționare apreciază că intrucât obligațiile fiscale principale declarate ori stabilite suplimentar de plată în sarcina operatorului economic **nu au fost achitate la scadenta**, pentru plata cu întârziere a acestora, organele fiscale au calculat în mod legal **majorări de întârziere** în cota de 0,1% pentru perioada 31.07.2007 până la 30.06.2010, în cota de 05% pentru perioada 01.07.2010 până la 01.10.2010 și, de asemenea, în cota de 0,04% pentru perioada 01.10.2010 până la data de 01.01.2011, reprezentând data generării accesoriilor, și, respectiv, **penalități de întârziere** în cota de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse după a 91-a zi de la scadență, pentru perioada 01.07.2010 - 01.01.2011.

La stabilirea acestora, organele fiscale teritoriale au avut în vedere viramentele efectuate de societate, astfel :

- 1) suma de .. lei (doc.nr. ../ ...2010) la sursa impozit pe veniturile din salarii;
- 2) suma de .. lei (op ../ ...2010), suma de .. lei (doc. nr. ../ ...2010), suma de .. lei (doc. nr. ../ ...2010), suma de .. lei (doc. nr. ../ ...2010), suma de .. lei (doc. nr. ../ ...2010), suma de .. lei (../ ...2010) la sursa TVA;
- 3) suma de .. lei (op.../ ...2010), suma de .. lei (../ ...2010) la sursa CAS angajator;
- 4) suma de .. lei (../ ...2010), suma de .. lei (../ ...2010), suma de .. lei (../ ...2010), suma de .. lei (../ ...2010) la sursa CAS asigurați;
- 5) suma de .. lei (../ ...2010) la sursa fond risc și accidente;
- 6) suma de .. lei (op.../...2010), suma de .. lei (../ ...2010) la sursa somaj angajator;
- 7) suma de .. lei (../ ...2010) la sursa somaj asigurați;
- 8) suma de .. lei (../ ...2010) la sursa fond garantare creanțe;
- 9) suma de .. lei (../ ...2010) la sursa CASS angajator;
- 10) suma de .. lei (op../...2010), suma de .. lei (../ ...2010), suma de .. / ...2010), suma de .. lei (../ ...2010), suma de .. lei (../...2010) la sursa CASS asigurați.

Așadar, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, se reține că în mod corect organele fiscale teritoriale de impunere au calculat în sarcina petentei accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a obligațiilor datorate de societate reprezentând impozit pe veniturile din salarii, TVA și contribuții aferente salariilor, de la scadență și până la data emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii sau data stingerii, după caz, susținerea petentei aparând ca neîntemeiată.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia Decizia nr. ../ ...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, care face obiectul contestației, a fost emisă în condiții de nelegalitate întrucât se referă la accesorii de plată în dosarul nr. f ... în care instanța a

dispus suspendarea executării până la solutionarea irevocabilă a contestației la executare, contestație ce are termen la Judecătoria Rm. Vâlcea la data de ...2011, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât :

Calcularea de accesorii pentru creanțele fiscale datorate de contribuabili și neachitate la termenele scadente prevăzute de lege, face parte din acțiunile de colectare și administrare a organelor fiscale, care au ca scop **stingerea acestora** așa cum apare definită în TITLUL VIII "Colectarea creanțelor fiscale", art.110 din OG 92/2003 rep la data de 31.07.2007, care precizează :

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

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

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii."

Deasemenea, art. 107.1 din HGR Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează :**

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente:[...]"

Astfel, la art.119 alin.(4) din același act normativ, privind accesoriiile calculate de organele fiscale pentru creanțe datorate și neachitate la scadență de către contribuabili, în cadrul acțiunilor de administrare a creanțelor fiscale se stipulează :

"(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, [...]"

Art. 85 referitor la *Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat* , precizează la alin. (1) litera b) : "Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel : **prin decizie** emisă de organul fiscal, [...]"

Art. 86 alin. (6) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, precizează : "Decizia de impunere și **decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie înștiințări de plată, de** la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

Art. 88 lit. c) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscală, prevede că deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii *sunt asimilate deciziilor de impunere* .

Din coroborarea textelor de lege prezentate mai sus, se reține faptul că exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale face parte din acțiunile

de colectare a creanțelor fiscale. **Colectarea creanțelor fiscale se face în baza unui titlu de creanță** sau a unui titlu executoriu, după caz.

În speța în cauză, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie **titlul de creanță** prin care organele de impunere au procedat la stabilirea și individualizarea sumei de plată în sarcina **F.J.T.**, reprezentând creanțe fiscale accesorii, respectiv dobânzi și penalități de întârziere.

Totodată, din actele normative precizate anterior se reține că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii și decizia de impunere constituie înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

Se reține, de asemenea că prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nu se modifică baza de impunere și nu se stabilesc impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat ci se stabilesc obligații de plată sub formă de accesorii ca urmare a neachitării la termenele legale a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate de contribuabili, în acceptiunea codului de procedura fiscală acestea fiind acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere.

În consecința, având în vedere susținerea petentei, prevederile legale incidente și motivațiile prezentate, se reține că măsura de emitere a deciziei de calcul a accesoriilor nu este o măsură de *Stingere a creanțelor fiscale prin executare silită*, așa cum apare definită la Cap. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Deasemenea, așa cum s-a precizat anterior, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie înștiințare de plată de la data comunicării acesteia, în condițiile în care se stabilesc sume de plată, urmând ca în cazul în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, în vederea stingerii acestora, organele fiscale să procedeze la acțiuni de executare silită .

Așa încât, actele de executare silită pentru care instanța de judecată s-a pronunțat prin sentința invocată de petentă nu fac obiectul cauzei dedusă judecătii, prin actul administrativ contestat **fiind individualizate și stabilite în sarcina contribuabilului accesorii pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale înregistrate, ce constituie instiințare de plata.**

ÎN CONCLUZIE, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, considerentele reținute anterior raportat la acestea, organele de soluționare a contestației rețin ca neântemeiată contestația formulată de **F.J.T. Vâlcea** prin reprezentanții săi, urmând ca asupra acesteia să se pronunțe în consecința.

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 în totalitate, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **F.J.T. VALCEA** pentru suma totală de ... lei reprezentând accesorii din care : aferente impozitului pe venituri din salarii în sumă de .. lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată în sumă de .. lei, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de .. lei, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de .. lei, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă

de ... lei, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de ... lei, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de ... lei, aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale în sumă de lei, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator însumă de .. lei, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de ... lei.

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