



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7  
Suceava  
Tel : 0230 521 358 int 614  
Fax : 0230 215 087

**DECIZIA NR. 149**

din 15.11.2010

privind soluționarea contestației formulată de

.....

din localitatea Frasin, nr. ...., județul Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. .... din .....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., asupra contestației formulate de ....., din localitatea ....., nr. ...., județul Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma de ....., reprezentând accesorii aferente TVA, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 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. .... contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma de ....., reprezentând accesorii aferente TVA, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor.**

În contestația depusă, societatea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

Petenta precizează că, în baza OUG nr. 92/2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-

financiare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 363/2009, ale Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, a beneficiat de amânare la plata obligațiilor fiscale anterioare datei de 31.05.2010 și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală până la data de 10.12.2010, conform deciziei nr. ...., cu condiția achitării obligațiilor fiscale curente cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată, conform pct. 4 (1) din Decizia de amânare la plată nr. ....

Contestatoarea invocă prevederile pct. 2 alin. 1 și 2 alin. 2 din Decizia de acordare a amânării la plată nr. .... și afirmă că decizia contestată este emisă cu încălcarea deciziei de acordare a amânării și a normelor în vigoare, motiv pentru care solicită anularea acesteia.

De asemenea, contestatoarea precizează că decizia de pierdere a valabilității amânării la plată este contestată și urmează să se adreseze instanței de judecată pentru anularea acesteia, motivat de faptul că a achitat obligațiile fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii Deciziei de amânare la plată nr. ....

Societatea menționează că prevederile pct. 4 din Decizia de acordare a amânării la plată nr. .... sunt respectate întocmai, sens în care anexează documente care atestă plata obligațiilor fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată.

Petenta precizează că OG 92/2009, modificată prin Legea nr. 363/2009, a fost emisă pe fondul crizei economico-financiare, iar organul fiscal are obligația de a o aplica în toate cazurile în care sunt respectate cerințele prevăzute, respectiv „pe perioada amânării la plată, contribuabilii sunt obligați să își achite, conform legii, obligațiile fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată. Amânarea la plată își menține valabilitatea și dacă obligațiile fiscale sunt achitate în cel mult 30 de zile de la termenul prevăzut de lege pentru plata obligației”.

Petenta consideră că emiterea deciziei de calcul al accesoriilor este abuzivă, deoarece a făcut dovada achitării obligațiilor fiscale cu data scadentă ulterioară emiterii certificatului de atestare fiscală, motiv pentru care solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

Societatea precizează că anexează copii după următoarele documente:

- certificatul de atestare fiscală nr. ....;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....;
- Decizia de acordare a amânării la plată nr. ....;
- Declarații pentru obligațiile fiscale scadente ulterior emiterii certificatului de atestare fiscală;
- Documente privind plata obligațiilor fiscale scadente ulterior emiterii certificatului de atestare fiscală.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, s-a stabilit în sarcina ..... suma de plată de ....., reprezentând accesorii aferente TVA, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor.**

Pentru neplata la scadență a TVA, a impozitului pe profit, a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor datorate s-au calculat accesorii în sumă totală de ....., astfel:

- ..... – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ..... – accesorii aferente impozitului pe profit;
- ..... – accesorii aferente TVA;
- ..... – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ..... – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ..... – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ..... – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ..... – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ..... lei – accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ..... lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ..... lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ..... leu – accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**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:**

**1. Referitor la suma de ..... lei, reprezentând accesorii aferente TVA, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor amânate la plată, stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere, în condițiile în care majorările de întârziere calculate pentru perioada 10.06.2010-20.06.2010, aferente sumelor amânate la plată, au fost revizuite și anulate de organul fiscal prin Decizia de corecție nr. ....**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., organele fiscale au calculat perioada 10.06.2010-20.06.2010 majorări de întârziere pentru neplata în termen a creanțelor fiscale amânate la plată prin aplicarea cotei de 0,1% asupra bazei impozabile.

Prin Decizia de corecție nr. ..../27.10.2010, organele fiscale au reanalizat modul de calcul al acestora și au diminuat majorările calculate inițial pentru perioada respectivă cu suma de ..... lei, rezultată prin aplicarea unei cote de 0,05% în loc de 0,1%.

La data de 27.10.2010, AFPCM Suceava emite Decizia de corecție nr. ..../27.10.2010, prin care comunică societății că s-a scăzut din evidența fiscală suma de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate eronat prin Decizia nr. .... și că, prin urmare, datorează majorări de întârziere cu cota redusă de 0,05% pentru perioada 10.06.2010-20.06.2010 și nu în cotă de 0,1%.

Rezultă că accesoriile calculate inițial prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., pentru perioada 10.06.2010-20.06.2010, au fost diminuate prin Decizia de corecție nr. .... cu suma de ..... lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 205 și art. 206** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**ART. 205**

**“Posibilitatea de contestare**

**(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.**

**(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.**

[...]”.

**ART. 206**

**“Forma și conținutul contestației**

[...]

**(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**

[...]”.

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă că, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., organele fiscale au calculat pentru perioada 10.06.2010-20.06.2010 majorări de întârziere pentru neplata în termen a creanțelor fiscale amânate la plată prin aplicarea cotei de 0,1% asupra bazei impozabile.

Prin Decizia de corecție nr. ...., AFPCM Suceava comunică societății că s-a scăzut din evidența fiscală suma de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere calculate eronat prin Decizia nr. .... pentru perioada 10.06.2010-20.06.2010.

Având în vedere faptul că suma de ..... lei, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 10.06.2010-20.06.2010 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... a fost anulată prin Decizia de corecție nr. .... (suma de ..... lei reprezentând diferență în minus), rezultă că plângerea formulată de contestatoare cu privire la această sumă rămâne fără obiect, drept pentru care **urmează a se respinge contestația formulată pentru această sumă, ca fiind rămasă fără obiect.**

**2. Referitor la suma de ..... lei, reprezentând dobânzi aferente TVA, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor amânate la plată, stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează dobânzi pentru perioada de valabilitate a amânării la plată, respectiv 10.06.2010-20.06.2010, în condițiile în care amânarea la plată acordată și-a pierdut valabilitatea începând cu data de 20.06.2010.**

**În fapt**, pentru neplata la scadență a TVA, a impozitului pe profit, a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor datorate s-au calculat dobânzi pentru perioada 10.06.2010-20.06.2010, prin aplicarea cotei de 0,05% asupra bazei impozabile.

Prin Decizia de acordare a amânării la plată nr. ...., emisă de AFPCM Suceava s-a acordat amânarea la plată până la data de 10.12.2010 a obligațiilor fiscale datorate în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, respectiv 31.05.2010, și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de ..... lei. Prin această decizie se menționează că, pentru sumele amânate la plată se datorează dobânzi în sumă de ..... lei.

La data de 27.07.2010, AFPCM Suceava emite Decizia de comunicare a pierderii valabilității amânării la plată nr. ...., prin care se aduce la cunoștința societății faptul că amânarea la plată, aprobată prin Decizia de acordare a amânării la plată nr. ...., și-a pierdut valabilitatea începând cu data de 20.06.2010, ca urmare a aplicării dispozițiilor pct. 6, alin. 1, lit. b din acest act administrativ.

La data de 30.08.2010, AFPCM Suceava emite Decizia nr. .... privind soluționarea contestației formulată de către societate împotriva Deciziei de comunicare a pierderii valabilității amânării la plată nr. ...., prin care respinge contestația formulată de petentă.

În contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., ..... precizează că aceasta este emisă cu încălcarea

deciziei de acordare a amânării și a normelor în vigoare, motiv pentru care solicită anularea acesteia.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

- În ceea ce privește pierderea valabilității amânării la plată și procedura de urmat în acest în acest sens, sunt aplicabile prevederile art. 3 și art. 7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2321 din 16 iulie 2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, unde se precizează că:

**ART. 3**

“[...]”

**(8) Pierderea valabilității amânării la plată se constată de către organul fiscal competent prin emiterea unei decizii ale cărei model și conținut sunt prevăzute în anexa nr. 2”.**

**ART. 7**

“[...]”

**(11^1) Pe perioada de valabilitate a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, pentru sumele amânate la plată, prin excepție de la prevederile art. 120 alin. (7) și ale art. 123 din Codul de procedură fiscală, se datorează dobânzi.**

**(11^2) Dobânda se calculează prin aplicarea cotei de 0,05% pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plată, începând cu data emiterii deciziei și, după caz, până la:**

**a) data la care se împlinește termenul de amânare la plată;**

**b) data stingerii obligațiilor fiscale amânate la plată dacă acestea au fost stinse anticipat.**

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

[...]”

**(12) Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii se emite la data stingerii sumelor amânate la plată, dacă acestea au fost stinse anticipat, sau în ziua imediat următoare expirării termenului de amânare la plată.**

[...]”.

Din textele de lege citate mai sus se reține că, pe perioada de valabilitate a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, pentru sumele amânate la plată se datorează dobânzi.



De asemenea, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii se emite la data stingerii sumelor amânate la plată, dacă acestea au fost stinse anticipat, sau în ziua imediat următoare expirării termenului de amânare la plată.

În textele de lege invocate se precizează și faptul că pierderea valabilității amânării la plată se constată de către organul fiscal competent prin emiterea unei decizii.

În conformitate cu prevederile legale citate mai sus, ..... a solicitat prin cererea nr. .... eliberarea unui certificat de atestare fiscală, iar prin cererea nr. .... a solicitat amânarea la plată a obligațiilor de plată datorate la data de 31.05.2010.

Din Certificatul de atestare fiscală nr. ...., eliberat pe numele societății rezultă că aceasta are la data de 31.05.2010 obligații fiscale datorate bugetului de stat și neachitate în sumă totală de ..... lei.

Organul fiscal a emis la data de 10.06.2010 Decizia de acordare a amânării la plată nr. ...., prin care se precizează că se acordă amânarea la plată până pe data de 10.12.2010 a obligațiilor fiscale datorate în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, în sumă totală de ..... lei.

Din textul Deciziei de acordare a amânării la plată nr. .... rezultă că, pe perioada amânării la plată, contribuabilii au obligația de a-și achita obligațiile fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată. De asemenea, amânarea la plată își menține valabilitatea și dacă obligațiile fiscale sunt achitate în cel mult 30 de zile de la termenul prevăzut de lege pentru plata obligației. În situația în care aceste obligații nu sunt achitate nici la acel termen, amânarea la plată își pierde valabilitatea.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organul fiscal a emis Decizia de comunicare a pierderii valabilității amânării la plată nr. ...., prin care se aduce la cunoștința societății această pierdere a valabilității începând cu data de 20.06.2010, ca urmare a aplicării dispozițiilor pct. 6, alin. 1, lit. b din acest act administrativ.

Decizia de comunicare a pierderii valabilității amânării la plată nr. .... a fost contestată de societate, iar contestația a fost respinsă, fiind emisă în acest sens Decizia nr. .... privind soluționarea contestației formulată de către .....

De asemenea, contestatoarea precizează că urmează să se adreseze instanței de judecată pentru anularea deciziei de pierdere a valabilității amânării la plată, întrucât a achitat obligațiile fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată nr. ....

Prin adresa nr. ...., DGFP Suceava, prin organele sale de soluționarea contestațiilor, a solicitat societății să precizeze dacă a atacat în instanță Decizia nr. ...., emisă de AFPCM Suceava.

Prin adresa înregistrată la AFPCM Suceava sub nr. ....și la DGFP Suceava prin nr. ...., ..... precizează că pentru atacarea în instanță

termenul este de 6 luni de la comunicare și nu anexează nici un document din care să rezulte că Decizia nr. 1/30.08.2010 a fost contestată în instanță.

Având în vedere faptul că decizia de amânare și-a pierdut valabilitatea începând cu data de 20.06.2010, conform prevederilor art. 7 alin. (11<sup>1</sup>) din Ordinul Ministerul Finanțelor Publice nr. 2321 din 16 iulie 2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, societatea datorează dobânzi în procent de 0,05% pentru perioada valabilității amânării la plată, respectiv 10.06.2010-20.06.2010, pentru sumele datorate, neachitate la scadență și amânate la plată.

Deoarece societatea a obținut amânarea la plată la data de 10.06.2010 a obligațiilor datorate și neachitate la 31.05.2010, amânare care a avut la bază Decizia de acordare a amânării la plată nr. ...., emisă de AFPCM Suceava și a pierdut valabilitatea amânării prin Decizia de comunicare a pierderii valabilității amânării la plată nr. ...., prin care se pierde valabilitatea începând cu data de 20.06.2010, rezultă că în mod legal organele fiscale au calculat dobânzi în sumă de ..... lei, aferente sumelor amânate la plată pentru perioada 10.06.2010-20.06.2010, în care a fost valabilă amânarea la plată.

**În ceea ce privește afirmația societății potrivit căreia** decizia contestată este emisă cu încălcarea deciziei de acordare a amânării și a normelor în vigoare, motiv pentru care solicită anularea acesteia, întrucât nu au fost respectate prevederile pct. 2 alin. 1 și 2 alin. 2 din Decizia de acordare a amânării la plată nr. ...., **facem precizarea că această afirmație nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației** deoarece, potrivit alin. 12 al art. 7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2321 din 16 iulie 2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii se emite la data stingerii sumelor amânate la plată, dacă acestea au fost stinse anticipat, sau în ziua imediat următoare expirării termenului de amânare la plată.

Întrucât amânarea la plată și-a pierdut valabilitatea începând cu data de 20.06.2010, rezultă că pentru perioada amânată la plată se datorează dobânzi care se stabilesc prin decizii emise după expirarea termenului de amânare la plată.

Având în vedere prevederile legale invocate și analizând documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că dobânzile în sumă de .....lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., aferente sumelor amânate la plată, au fost calculate în mod legal de către organele fiscale pentru perioada 10.06.2010-20.06.2010, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.**

**3. Referitor la suma de ....., reprezentând accesorii aferente TVA, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor**



**amânate la plată, stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesorii aferente perioadei pentru care nu era valabilă amânarea la plată, în condițiile în care debitele sunt datorate, nu au fost achitate la scadență, iar amânarea la plată acordată și-a pierdut valabilitatea începând cu data de 20.06.2010.**

**În fapt**, pentru neplata la scadență a TVA, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor datorate s-au calculat accesorii în sumă de ..... pentru perioada 06.06.2010-10.06.2010 și 20.06.2010-06.08.2010.

Prin Decizia de acordare a amânării la plată nr. .... din data de 10.06.2010, emisă de AFPCM Suceava se acordă amânarea la plată până pe data de 10.12.2010 a obligațiilor fiscale datorate în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, respectiv 31.05.2010, și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de ..... Prin această decizie se menționează că, pentru sumele amânate la plată se datorează dobânzi în sumă de .....

La data de 27.07.2010, AFPCM Suceava emite Decizia de comunicare a pierderii valabilității amânării la plată nr. ...., prin care se aduce la cunoștința societății faptul că amânarea la plată, aprobată prin Decizia de acordare a amânării la plată nr. ..../10.06.2010, și-a pierdut valabilitatea începând cu data de 20.06.2010, ca urmare a aplicării dispozițiilor pct. 6, alin. 1, lit. b din acest act administrativ.

La data de 30.08.2010, AFPCM Suceava emite Decizia nr. .... privind soluționarea contestației formulată de către societate împotriva Deciziei de comunicare a pierderii valabilității amânării la plată nr. ...., prin care respinge contestația formulată de petentă.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

- Referitor la majorările de întârziere, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și art. 120** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, până la data de 01.07.2010, unde se precizează că:

**ART. 119**

**“Dispoziții generale privind accesorii**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen accesorii.**

**[...]”.**

**ART. 120**

**“Majorări de întârziere**

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

[...]

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

- Începând cu data de 01 iulie 2010, **art. 119 și art. 120** s-au modificat, având conținutul următor:

**ART. 119**

**„Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

[...]"

**ART. 120**

**“Dobânzi**

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

[...]

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

Din aceste texte de lege se reține că se datorează accesorii pentru obligațiile de plată care nu au fost achitate la scadență.

Majorările de întârziere se calculează până la data de 01.07.2010 pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate și sunt în procent de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere.

Începând cu data de 01 iulie 2010 termenul de „majorări de întârziere” a fost înlocuit ce cel de „dobânzi și penalități de întârziere”, iar dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și sunt în procent de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere.

- În ceea ce privește pierderea valabilității amânării la plată și procedura de urmat în acest în acest sens, sunt aplicabile prevederile art. 3 și art. 7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2321 din 16 iulie 2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, unde se precizează că:

**ART. 3**

**“[...]**

**(8) Pierderea valabilității amânării la plată se constată de către organul fiscal competent prin emiterea unei decizii ale cărei model și conținut sunt prevăzute în anexa nr. 2”.**

**ART. 7**

„[...]

**(11<sup>4</sup>) În situația în care amânarea la plată își pierde valabilitatea, potrivit prevederilor art. 5 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 363/2009, contribuabilul va datora majorări de întârziere de la data la care încetează amânarea la plată, conform prevederilor Codului de procedură fiscală, și nu dobânda prevăzută la alin. (11<sup>1</sup>).**

**(12) Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii se emite la data stingerii sumelor amânate la plată, dacă acestea au fost stinse anticipat, sau în ziua imediat următoare expirării termenului de amânare la plată.**

[...]”.

Din textele de lege citate mai sus se reține că, în situația în care amânarea la plată își pierde valabilitatea, potrivit prevederilor art. 5 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 363/2009, contribuabilul va datora majorări de întârziere de la data la care încetează amânarea la plată, conform prevederilor Codului de procedură fiscală, și nu dobânda prevăzută la alin. (11<sup>1</sup>).

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii se emite la data stingerii sumelor amânate la plată, dacă acestea au fost stinse anticipat, sau în ziua imediat următoare expirării termenului de amânare la plată.

De asemenea, în textele de lege invocate se precizează și faptul că pierderea valabilității amânării la plată se constată de către organul fiscal competent prin emiterea unei decizii.

În conformitate cu prevederile legale citate mai sus, ..... a solicitat prin cererea nr. .... eliberarea unui certificat de atestare fiscală, iar prin cererea nr. ....06.2010 a solicitat amânarea la plată a obligațiilor de plată datorate la data de 31.05.2010.

Din Certificatul de atestare fiscală nr. ...., eliberat pe numele societății rezultă că aceasta are la data de 31.05.2010 obligații fiscale datorate bugetului de stat și neachitate în sumă totală de .....

Organul fiscal a emis la data de 10.06.2010 Decizia de acordare a amânării la plată nr. ..../10.06.2010, prin care se precizează că se acordă amânarea la plată până pe data de 10.12.2010 a obligațiilor fiscale datorate în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, în sumă totală de .....

Din textul Deciziei de acordare a amânării la plată nr. ..../10.06.2010 rezultă că, pe perioada amânării la plată contribuabilii au obligația de a-și achita obligațiile fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată. De asemenea, amânarea la plată își menține valabilitatea și dacă obligațiile

fiscale sunt achitate în cel mult 30 de zile de la termenul prevăzut de lege pentru plata obligației. În situația în care aceste obligații nu sunt achitate nici la acel termen, amânarea la plată își pierde valabilitatea.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organul fiscal a emis Decizia de comunicare a pierderii valabilității amânării la plată nr. ...., prin care se aduce la cunoștința societății pierderea valabilității amânării la plată începând cu data de 20.06.2010, ca urmare a aplicării dispozițiilor pct. 6, alin. 1, lit. b din acest act administrativ.

Decizia de comunicare a pierderii valabilității amânării la plată nr. .... a fost contestată de societate, iar contestația a fost respinsă, fiind emisă în acest sens Decizia nr. .... privind soluționarea contestației formulată de către .....

Având în vedere faptul că decizia de amânare din data de 10.06.2010 și-a pierdut valabilitatea începând cu data de 20.06.2010, conform prevederilor art. 7 alin. (11<sup>4</sup>) din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2321 din 16 iulie 2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, rezultă că societatea datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate, neachitate la scadență și pentru care și-a pierdut valabilitatea amânării la plată, majorări care se calculează de la data la care încetează amânarea la plată, conform prevederilor Codului de procedură fiscală, și nu dobânda prevăzută la alin. (11<sup>1</sup>). În cazul de față, majorările de întârziere se calculează începând cu data de 20.06.2010.

Deoarece societatea a obținut amânarea la plată la data de 10.06.2010 a obligațiilor datorate la 31.05.2010 și neachitate, amânare care a avut la bază Decizia de acordare a amânării la plată nr. ..../10.06.2010, și a pierdut valabilitatea amânării la data de 20.06.2010 prin Decizia de comunicare a pierderii valabilității amânării la plată nr. ...., rezultă că petenta datorează următoarele accesorii:

- majorări de întârziere în procent de 0,1% / zi calculate pentru perioadele 06.06.2010-10.06.2010 (înainte de acordarea amânării la plată) și 20.06.2010-30.06.2010 (după data pierderii valabilității amânării la plată), calculate până la data de 01 iulie 2010 când s-au schimbat reglementările legale în ceea ce privește nivelul accesoriilor;
- dobânzi de întârziere în procent de 0,05% / zi calculate pentru perioada 01.07.2010 – 06.08.2010, conform prevederilor legale în vigoare începând cu 01.07.2010.

Având în vedere prevederile legale invocate și analizând documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că accesoriile în sumă de ....., stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., aferente sumelor pentru care societatea a pierdut valabilitatea amânării la plată, au fost calculate în mod legal de către organele fiscale pentru perioadele 06.06.2010-10.06.2010 și 20.06.2010-06.08.2010, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.**

**4. Referitor la suma de ..... lei, reprezentând accesorii aferente TVA, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor declarate, stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesorii pentru creanțele fiscale declarate după data obținerii amânării la plată, în condițiile în care contribuabilul nu face dovada că acestea au fost achitate în termen.**

**În fapt**, pentru neplata la scadență a TVA, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor declarate de contribuabil ca fiind datorate pentru lunile mai și iunie 2010, respectiv după data emiterii deciziei de acordare a amânării la plată, s-au calculat accesorii în sumă de..... lei pentru perioada 01.07.2010-06.08.2010.

În contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., ..... precizează că aceasta este emisă cu încălcarea deciziei de acordare a amânării și a normelor în vigoare, motiv pentru care solicită anularea acesteia.

Contestatoarea invocă prevederile pct. 2 alin. 1 și 2 alin. 2 din Decizia de acordare a amânării la plată nr. ..../10.06.2010 și afirmă că decizia contestată este emisă cu încălcarea deciziei de acordare a amânării și a normelor în vigoare, motiv pentru care solicită anularea acesteia.

Societatea menționează că prevederile pct. 4 din Decizia de acordare a amânării la plată nr. ..../10.06.2010 sunt respectate întocmai, sens în care anexează documente care atestă plata obligațiilor fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

- Referitor la majorările de întârziere aferente creanțelor fiscale datorate și neachitate în termen, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și art. 120** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, până la data de 01 iulie 2010, unde se precizează:

**ART. 119**

**“Dispoziții generale privind accesorii**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen accesorii.**

**[...]”.**

**ART. 120**

**“Accesorii**

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

[...]

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

- Începând cu data de 01 iulie 2010, art. 119 și art. 120 s-au modificat, având conținutul următor:

#### **ART. 119**

**„Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

[...].”

#### **ART. 120**

**“Dobânzi**

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

[...]

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

Din aceste texte de lege se reține că se datorează accesorii pentru obligațiile de plată datorate de contribuabil și care nu au fost achitate la scadență.

Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate și sunt în procent de 0,1%.

Începând cu data de 01 iulie 2010 termenul de „majorări de întârziere” a fost înlocuit ce cel de „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 și sunt în procent de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere.

- Referitor la obligațiile contribuabililor, la art. 22 din OG 92/2003, republicată, se stipulează că:

#### **ART. 22\*)**

**“Obligațiile fiscale**

**Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:**



a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

[...]

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;

[...]

\*) Conform art. I pct. 4 și art. III alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010, la articolul 22, litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

"d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;"

Conform acestor prevederi legale, contribuabilii au obligația de a declara la organul fiscal impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, de a le calcula, înregistra în evidențele contabile și de a le plăti la termenele legale, precum și de a plăti majorări de întârziere, în situația în care acestea nu se achită la termenul de scadență.

- **Art. 85** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede faptul că impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin declarație fiscală sau prin decizie emisă de organul fiscal:

#### **ART. 85**

**„Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat**

**(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

**a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);**

**b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.**

[...]"

În conformitate cu aceste prevederi legale, petenta a declarat la organul fiscal obligațiile sale de plată, depunând în acest sens declarațiile aferente lunilor mai și iunie 2010. Prin aceste formulare, contribuabilul declară că datorează impozit pe profit, TVA, impozit pe veniturile din salarii, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția pentru

asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția datorată de angajator pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale și contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

- În ceea ce privește scadența creanțelor fiscale, la **art. 111** din OG 92/2003, republicată, se precizează:

#### **ART. 111**

##### **„Termenele de plată**

**(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.**

[...]

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

[...]

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

Conform acestor prevederi legale, termenul scadent al creanțelor fiscale stabilite pe baza declarațiilor fiscale este data de 25 a lunii următoare celei pentru care se calculează.

Rezultă că pentru creanțele aferente lunii mai 2010, termenul scadent al acestora, stabilite pe baza declarațiilor fiscale este data de 25 iunie 2010, iar pentru creanțele aferente lunii iunie 2010, termenul scadent este data de 25 iulie 2010.

..... a depus la data de 25.06.2010 Declarațiile 100, 102 și 300, înregistrate la AFPCM Suceava sub nr. .... privind obligațiile de plată aferente lunii mai 2010, însă plata nu a fost efectuată până cel târziu la data de 25.06.2010.

De asemenea, societatea a depus la data de 23.07.2010 Declarațiile 100, 102 și 300, înregistrate la AFPCM Suceava sub nr. .... privind obligațiile de plată aferente lunii iunie 2010, însă plata nu a fost efectuată până cel târziu la data de 26.07.2010.

Rezultă că petenta a respectat obligațiile declarative, depunând declarațiile în termenul prevăzut de lege, **dar nu a respectat termenul scadent privind plata acestora.**

Întrucât contestatoarea nu a respectat prevederile legale privind termenul de achitare a obligațiilor de plată, în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se reține că în mod legal

organul fiscal a calculat majorări de întârziere aferente, pentru perioada 01.07.2010-06.08.2010.

Având în vedere prevederile legale citate și analizate anterior, precum și faptul că petenta nu a achitat debitele la scadență, **urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată, privind majorările de întârziere în sumă de ..... lei.**

**În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... este emisă cu încălcarea deciziei de acordare a amânării și a normelor în vigoare, întrucât a respectat prevederile pct. 4 din această decizie și anexează documente care atestă plata obligațiilor fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată, **facem precizarea că această afirmație nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației**, întrucât așa cum rezultă din Decizia de comunicare a pierderii valabilității amânării la plată nr. ...., amânarea la plată și-a pierdut valabilitatea deoarece societatea nu a respectat condițiile de menținere a valabilității amânării la plată menționate în decizia nr. ..../10.06.2010.

Din Decizia nr. ...., emisă de AFPCM Suceava, de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei nr. ...., rezultă că pierderea amânării s-a datorat neachitării la scadență a sumelor de plată din Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... și nr. ...., scadente după data emiterii deciziei de amânare la plată și neincluse în aceasta și nu datorită neachitării la scadență a sumelor declarate de contribuabil.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 22, art. 85, art. 111, art. 205 și art. 206 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 3 și art. 7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2321 din 16 iulie 2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, art. 119 și art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

**DECIDE:**

**1. Respingerea** contestației depuse de ....., cu din localitatea Frasin, județul Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma de ..... **lei, reprezentând accesorii, ca fiind rămasă fără obiect.**

**2. Respingerea** contestației depuse de ....., din localitatea Frasin, județul Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma de ..... **lei, reprezentând accesorii, ca neîntemeiată.**

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