

/

Decizia .2009
privind soluționarea contestației depusă de

S.C. yyyyy

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de
Soluționare a Contestațiilor
sub nr. Nnnnn

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de către Direcția Generală a Finanțelor Publice prin adresa nr. Jjj înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. Nnnn asupra contestației formulată de S.C. yyyyy

Contestația a fost formulată împotriva Procesului verbal de control financiar nr.kkk și a Dispoziției obligatorii nr.kk întocmite de reprezentanții Direcției Generale a Finanțelor Publice - Activitatea de Inspecție Fiscală – Birou Control Financiar.

Contestația formulată de S.C. yyyy împotriva Procesului verbal de control financiar nr. Jjj și a Dispoziției obligatorii nr.jjjj , are ca obiect masura dispusă de organele de control financiar constând în :

- constituirea fondului de risc 1% în sumă de hhh aferent împrumutului BERD și înregistrarea în contabilitate a majorărilor de întârziere în sumă de hhh și a penalizărilor de întârziere în sumă de ggg .

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării Procesului verbal de control financiar nr.hhhh , respectiv ooo așa cum reiese din confirmarea de primire de la poștă aflată în copie la dosarul cauzei și data de /// la care a fost contestația înregistrată la D.G.F.P. sub nr.kkkkk , așa cum reiese din ștampila registraturii aplicată pe contestație.

Constatând că în spetă sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.207 și art.209 alin.1 lit.b din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală este legal investită să analizeze contestația formulată de S.C. yyyyyy.

I. S.C.yyyyyy , prin contestația înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.//// , consideră că nu datorează suma reprezentând fond de risc în sumă de hhh lei și suma de llll reprezentând majorări de întârziere precum și suma de lll reprezentând penalități de întârziere, aferente Acordului de Împrumut Subsidiar și de Garanție (AISG) încheiat între MFP, RAGCL (SRL) și Consiliul Local al Municipiului. În susținerea cauzei societatea contestatoare invocă următoarele:

În cadrul procesului verbal de control financiar nr.kkk au fost invocate prevederile art.V Secțiunea 5.02 și prevederile art.VIII – Penalități, secțiunea 8.03 din AISG, dar interpretarea lor este eronată.

Societatea invocă faptul că fondul de risc se constituie pentru a fi folosit în cazul nerespectării scadenței la plată a împrumutului, iar în situația rambursării anticipate a acestuia, el se restituie.

Societatea contestă faptul că aceasta aflându-se în prezența unui contract comercial încheiat între R.A.G.C.L. și M.F.P., neîndeplinirea obligațiilor ce izvorăsc din acest contract, nu poate fi considerată obligație bugetară și în consecință, pentru neîndeplinirea acesteia nu se pot calcula majorări și penalități de întârziere.

În aceste condiții societatea contestatoare solicită reexaminarea Procesului verbal de control financiar nr.kk și a Dispoziției obligatorii nr.kk prin care s-au stabilit sume reprezentând suma de *jjj* debit fond de risc, suma de *pppp* majorări de întârziere aferente și suma de *mmm* penalități de întârziere în sensul revocării acesteia.

II. În urma verificării ce a cuprins perioada nnn desfășurată la S.C.vvv , organele de control financiar din cadrul D.G.F.P. - A.C.F. în baza Legii nr.30/1991 și Ordinul M.F.P. nr.889/2005 au întocmit Procesul verbal de control financiar nr.0000 referitor la modul de constituire a fondului de risc 1% de către S.C. gg precum și modul de virare către Ministerul Finanțelor Publice, în conformitate cu prevederile Secțiunii 5.02. din Acordul de Împrumut Subsidiar și de Garanție (AISG), încheiat între MFP, RAGCL și Consiliul Local al Municipiului Prin HCL nr.000 s-a înființat S.C.ggg , prin reorganizarea RAGCL ca persoană juridică română cu capital constituit prin aportul integral al Consiliului Local al Municipiului

S.C. hhhh are obligația de a constitui fondul de risc pentru întregul împrumut BERD, rambursării ratelor scadente la împrumutul subsidiar precum și a plății dobânzilor și a comisioanelor aferente, în conformitate cu prevederile art.VIII – penalități, secțiunea 8.03 din AISG, încheiat între MFP, RAGCL și Consiliul Local al Municipiului

În conformitate cu prevederile Articolului V secțiunea 5.02 din Acordul de Împrumut Subsidiar și de Garanție: *“RAGCL va plăti la MFP, în baza comunicării acestuia, o rată de 1% așa cum se prevede în Acord la Secțiunea 3.01 a, pentru constituirea de către MEF a fondului de risc pentru întregul împrumut BERD, fond de risc ce se va majora cu dobânzile bonificate de Trezoreria Statului la disponibilitățile acestuia.”*

În conformitate cu prevederile art.VIII – Penalități, secțiunea 8.03 din AISG, încheiat între MFP, RAGCL și Consiliul Local al Municipiului *“ în cazul în care regia nu va plăti sumele datorate la data scadenței plătilor către MFP, aceasta va fi îndreptățit să declare scadența și să obțină plata imediată a tuturor sumelor datorate si nerambursate, a dobânzilor, comisioanelor, penalităților și a altor costuri ale împrumutului subsidiar, indiferent de orice prevedere contrară respectivului AISG ”* din fondul de garanții constituit de Consiliul Local, conform Secțiunii 7.1 din AISG și/sau din fondul de risc constituit la dispoziția MFP, conform secțiunii 5.02 din AISG, iar în cazul în care fondurile constituite nu acoperă contravaloarea obligației respective, prin încasarea contravalorii diferenței neacoperite din contul curent al regiei.

Pentru neplata în termen a obligațiilor de plată și a obligației constituirii fondurilor de risc și de garanție care fac obiectul AISG, regia va achita în plus o penalitate pe fiecare zi de întârziere egală cu cea percepută pentru neplata obligațiilor fiscale către bugetul de stat, conform legislației în vigoare, aplicată asupra valorii obligațiilor de plată neachitate în termen, în conformitate cu secțiunea 8.01 din AISG .

În perioada iii conform adresei emise de MEF, RAGCL nu avea obligația constituirii fondului de risc, iar în perioada nnn MFP a emis către nnnn . adrese cu privire la obligațiile de plată reprezentând fond de risc având astfel ca datorie constituită suma de ggg , echivalentul în lei a hhh .

În conformitate cu prevederile articolului VIII din AISG, secțiunea 8.01: *“pentru neîndeplinirea în termen a obligațiilor de plată și a obligației constituirii fondurilor de risc și de garanție care fac obiectul prezentului AISG, RAGCL și Consiliul Local al Municipiului vor achita, în plus față de cele prevăzute la articolele V și VII, o penalizare pe fiecare zi întârziere egală cu cea percepută pentru neplata obligațiilor către bugetul de stat, conform legislației în vigoare, aplicată asupra valorii obligațiilor de plată neachitate în termen. Suma asupra căreia se calculează penalitățile se determină la cursul pieței valutare, comunicat de BNR, valabil la data scadenței MF către BERD.”*

Conform actului adițional nr.uuu la AISG încheiat la uuu între MF, RAGCL și Consiliul Local, punctul 11 lit.b prevede: *“Obligațiile de plată ale Regiei față de MEF vor fi egale cu echivalentul în lei al obligațiilor de plată în dolari SUA și se vor achita în contul MFP nr.– cont curent general al Trezoreriei Statului – deschis la centrala BNR, cu zece zile calendaristice înainte de data scadenței MFP față de BERD, la cursul pieței valutare din zilele de 10 Mai, și respectiv 10 Noiembrie ale fiecărui an.”*

Organele de control financiar au constatat că din suma totală de **bbb** datorată de S.C. reprezentând debit fond de risc, regia a achitat suma de ttt , iar la data controlului s-a stabilit un debit restant în suma de ggg lei reprezentând fond de risc și pentru care organele de control au calculat majorări de întârziere în sumă de ggg lei și penalități de întârziere în sumă de kkk asupra debitului fond de risc.

III. Luând în considerare constatările organelor de control financiar, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de control financiar, se rețin următoarele:

1. Referitor la obligația societății de a constitui fond de risc în sumă de ggg cauza supusă soluționării este dacă S.C. sss avea obligația să constituie fondul de risc aferent împrumutului BERD în condițiile în care sumele datorate cu acest titlu i-au fost comunicate respectivei

societăți de Ministerul Economiei și Finanțelor – Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică prin adresa nr.mmm .

În fapt, prin Ordonanța nr.III , aprobată prin Legea nr.ppp a fost ratificat Acordul de împrumut între România și Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD) pentru finanțarea Proiectului « Dezvoltarea utilităților municipale – sisteme de încălzire în orașul ooo », iar în baza acestuia s-a încheiat Acordul de împrumut subsidiar și de garanție (AISG) între Ministerul Finanțelor pe de-o parte în calitate de împrumutat și Regia Autonomă de Gospodărire Comunală și Locativă în calitate de subîmprumutat și Consiliul Local în calitate de autoritate locală coordonatoare a activității Regiei și garant al acesteia.

Conform acestui acord, RAGCL va rambursa la Ministerul Finanțelor suma aferentă împrumutului subsidiar în 15 ani, în rate semestriale la scadențele prevăzute în graficul de rambursare din Acordul de împrumut subsidiar și de garanție (15 mai ; 15 noiembrie) respectiv cu 5 zile înainte de data scadenței plăților Ministerului Finanțelor față de BERD în cadrul împrumutului.

Prin HCL nr.nnnn s-a înființat S.C., prin reorganizarea RAGCL, ca persoană juridică română cu capital constituit prin aportul integral al Consiliului Local al Municipiului.

Ministerul Finanțelor prin *Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică* cu adresa nr.kkk , înregistrată la D.G.F.P. sub nr.ooo , a solicitat direcției teritoriale să efectueze un control a cărui tematică să includă ca obiectiv cu privire la situația sumelor datorate și virate de RAGCL la fondul de risc, având în vedere ca RAGCL nnn a rambursat integral sumele datorate în cadrul împrumutului extern și potrivit art. V din O.G. nr.ggg după achitarea integrală a tuturor obligațiilor de plată aferente împrumutului extern, sumele reprezentând marja de 1% destinată constituirii fondului de risc de către beneficiarii împrumutului BERD nr.jj se virează în fondul de risc pentru datoria publică guvernamentală, constituit la MF și gestionat de acesta în baza O.U.G. nr.64/2007 privind datoria publică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.109/2008, cu modificările ulterioare.

Conform adresei nr.vvv Ministerul Economiei și Finanțelor prin Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică a înștiințat S.C. ppp despre obligația de a constitui și vira fondul de risc aferent împrumutului BERD, reprezentând scadența lunii noiembrie n sumă de ggg , echivalentul în moneda națională al acestei sume fiind ttt n.

Pentru perioada jji MFP a emis către S.C. ppp adrese cu privire la obligațiile de plată reprezentând fond de risc și prin care au fost stabilite debitele privind fondul de risc în sumă de yyy echivalentul în moneda națională, suma de uuu .

La data efectuării controlului organul de control a stabilit că S.C. yyy a achitat doar suma de ttt reprezentând obligația fond de risc pentru perioada uuu

Pentru debitul restant în sumă de ttt reprezentând fond de risc și care nu a fost constituit și virat la data scadentă de ooo , organul de control a calculat majorări de întârziere și penalități de întârziere (conform anexelor 1 și 2 aflate la dosarul cauzei).

În drept, în conformitate cu prevederile *art. 6 din O.G.nr. 38/1997* pentru ratificarea Acordului de împrumut (Proiectul de conservare a energiei termice) dintre România și Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare care precizează: *“Marja de 1% peste rata variabilă a dobânzii prevăzută la Secțiunea 3.01 (a) din Acordul de împrumut ce face obiectul Art. 1 al prezentei Ordonanțe, se datorează și se va plăti de către regiile autonome beneficiare, Ministerului Finanțelor, în vederea constituirii fondului de risc, pentru întregul împrumut acordat de Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare, care se va păstra la Trezoreria statului și se va majora cu dobânzile bonificate de aceasta în condițiile reglementărilor în vigoare”* coroborat cu prevederile art.V din O.G. nr.21/2008 privind modificarea și completarea unor acte normative din domeniul datoriei publice externe pentru precizarea destinației sumelor încasate sau recuperate de la beneficiari în conturile aferente împrumuturilor care precizează: *”La [articolul 6](#) din Ordonanța Guvernului nr. 38/1997 pentru ratificarea Acordului de împrumut (Proiectul de conservare a energiei termice) dintre România și Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare, semnat la Londra la 13 aprilie 1997, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 218 din 28 august 1997, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 205/1997](#), după alineatul 1 se introduce un nou alineat, alineatul 2, cu următorul cuprins: “Sumele reprezentând marja de 1% destinate constituirii fondului de risc de către beneficiarii împrumutului și virate în conturi deschise la trezoreria locală/banca comercială unde beneficiarul final își are sediul se vor vira de către aceștia, la terminarea împrumutului extern, după achitarea integrală a tuturor obligațiilor de plată aferente împrumutului, în fondul de risc pentru datoria publică guvernamentală, constituit la Ministerul Economiei și Finanțelor și gestionat de acesta în baza [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007](#) privind datoria publică, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 109/2008](#), cu modificările ulterioare.”*

De asemenea speței îi sunt incidente și prevederile Articolului V secțiunea 5.02 din AISG : „La fiecare 15 mai și 15 noiembrie, începând cu anul semnării Acordului, **Regia va plăti la MF în baza comunicării acestuia : dobânda stabilită de BERD așa cum prevede în Acord la secțiunea 2.02(g) și comunicată de aceasta, la care se adaugă o rată de 1% așa cum se prevede în Acord la Secțiunea 3.01 a, pentru constituirea de către MF a fondului de risc pentru întregul împrumut BERD, fond de risc ce se va majora cu dobânzile bonificate de Trezoreria Statului la disponibilitățile acestuia”.**

Din interpretarea actelor normative reiese că societatea are obligația de a plăti marja de 1% în vederea constituirii fondului de risc pentru întreg împrumutul acordat de BERD, care se va păstra la Trezoreria statului, legiuitorul nefăcând distincție între termenele la care se achită ratele de împrumut, respectiv, ratele achitate la scadență și ratele achitate anticipat, calculul acestei contribuții la fondul de risc făcându-se anticipat, de către MF, care comunică debitorului suma datorată cu titlu de contribuție și pe care aceasta are obligația să le achite.

Din acest motiv, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației criticile societății referitoare la datorarea fondului de risc în situația rambursării anticipate a împrumutului.

Aceasta cu atât mai mult prin Procesul verbal de control financiar organul de control nu a calculat diferențe de contribuție la acest fond, ci pe baza situației transmise debitorului de către MF a constatat că din totalul obligației în sumă de jii din aceasta sumă RAGCL fff a achitat suma de yy ramanând un **debit neachitat de eee** și a stabilit ca măsură : constituirea fondului de risc și înregistrarea în contabilitate a majorărilor de întârziere și penalităților aferente acestuia.

În consecință în mod legal prin Procesul verbal de control financiar nr.ddd s-a dispus societății achitarea debitului fond de risc neconstituit, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la accesoriile aferente diferenței de fond de risc neachitată cauza supusă soluționării este dacă majorările de întârziere în sumă de ttt și penalitățile în sumă de fff sunt legal datorate în condițiile în care contribuția la fondul de risc nu a fost achitată de societate la termenele stabilite prin Acordul de împrumut subsidiar și de garanție încheiat ttt

În fapt, pentru debitul restant în sumă de uuu reprezentând fond de risc, organul de control în urma verificării efectuate cu privire la situația sumelor

datorate și virate de SC *ttt* către Ministerul Finanțelor Publice, în conformitate cu prevederile Secțiunii 5.02. din Acordul de Împrumut Subsidiar și de Garanție (AISG), a calculat majorări de întârziere și penalități de întârziere (conform anexelor 1 și 2 aflate la dosarul cauzei) astfel: **majorări de întârziere în sumă de ddd și penalități de întârziere în sumă de nnn**

Majorările de întârziere au fost calculate pentru perioada *jjj*, iar penalitățile de întârziere pentru perioada *ggg*.

În drept, speței îi sunt incidente dispozițiile art.VIII din AISG/1997 secțiunea 8.01: *“pentru neîndeplinirea în termen a obligațiilor de plată și a obligației constituirii fondurilor de risc și de garanție care fac obiectul prezentului AISG,RAGCL și Consiliul Local al Municipiului, vor achita, în plus față de cele prevăzute la articolele V și VII, o penalizare pe fiecare zi întârziere egală cu cea percepută pentru neplata obligațiilor către bugetul de stat, conform legislației în vigoare, aplicată asupra valorii obligațiilor de plată neachitate în termen. Suma asupra căreia se calculează penalitățile se determină la cursul pieței valutare, comunicat de BNR, valabil la data scadenței MF către BERD.”*

Dreptul comun în materia calculării de accesorii aferente obligațiilor fiscale este reprezentat de **O.G. nr.11/1996** privind executarea creanțelor bugetare, cu modificările ulterioare, în vigoare până la 31.12.2002 care precizează la art.13: *Majorări de întârziere și penalități:*

“Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.

(...)Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților 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 termene de plată.”

Pentru perioada 01.01.2003 și până la data de 31.12.2003 a fost în vigoare pentru calculul accesoriilor **O.G. nr.61/2002** privind colectarea creanțelor bugetare care precizează referitor la accesorii :

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. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”

Din 01.01.2004 devin incidente prevederile cap.3 Dobânzi și penalități de întârziere din **O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală care stipulează : Art. 108 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. 109 Dobânzi/

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

(5) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă aceasta se modifică cu peste 5 puncte procentuale.

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.

(5) Nivelul penalității de întârziere se poate modifica anual prin legea bugetului de stat.”

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 la art.3 și art.4 se precizează :” Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins: *“(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.*

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

Art.4 " (1) La data de 1 ianuarie 2006 se abrogă art. 120 din Codul de procedură fiscală.

(2) În toate actele normative în care se face referire la noțiunile de dobânzi și/sau penalități de întârziere aceste noțiuni se înlocuiesc cu noțiunea de majorări de întârziere."

Astfel, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede: *art. 119 Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

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

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."

Din interpretarea acestor prevederi legale reiese că în cazul neachitării în termen a obligațiilor financiare se datorează accesorii conform legii generale în materia obligațiilor fiscale.

Nu se poate reține argumentul invocat de S.C. yyyy b privind faptul că „obligația reprezentând fond de risc nu poate fi considerată obligație bugetară și, în consecință, pentru neîndeplinirea acesteia nu se pot calcula majorări și penalități de întârziere”, deoarece conform Acordului de Împrumut Subsidiar și de Garanție (AISG) în calitate de subîmprumutat are obligația să ramburseze către Ministerul Finanțelor suma aferentă împrumutului subsidiar în conformitate cu și la scadențele prevăzute în graficul de rambursare din AISG.

Dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează conform actelor normative la care s-a făcut referire mai sus, pentru obligații de plată neachitate în termen, iar în conformitate cu prevederile secțiunii 8.01 și fondul de risc ca obligație a AISG, neconstituit și nevirat la termenele de scadență este generator de accesorii.

Având în vedere motivele de fapt și de drept prezentate, se reține că prin Procesul verbal de control financiar nr.yyy , organul de control în mod legal a stabilit majorări de întârziere în sumă de kkk și penalitățile în sumă de kkk lei asupra obligațiilor financiare reprezentând fond de risc care nu au fost constituite și virate de către SC yyy în perioada mmmm

Prin urmare, contestația va fi respinsă pentru majorările de întârziere în sumă de ffff și penalitățile în sumă de kkk aferente contribuției reprezentând fond de risc.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. V secțiunea 5.02, art.VIII secțiunea 8.01 din AISG/ 1997,art.13 din O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, art.13,14 din O.G. nr.61/2002 privind executarea creanțelor bugetare, art.108 si art.109 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art.3 si art.4 din Legea nr.210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005, art.119 alin.1, art.120 alin.1, art.216 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată ,cu modificările și completările ulterioare, se :

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. yyyy împotriva măsurii : constituirea fondului de risc și înregistrarea în contabilitate a majorărilor de întârziere și penalităților aferente acestuia, stabilită prin Procesul verbal de control financiar nr.uuu și prin Dispoziția obligatorie nr.mmmm

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. yyyy pentru majorările de întârziere în sumă de gggg și penalitățile de întârziere în sumă de uuu .

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel III în termen de 6 luni de la comunicare.