

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

**DECIZIA NR. 103**

din 16.05.2006

privind soluționarea contestației formulate de

....,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ....din 19.04.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr. ..../18.04.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .../19.04.2006, cu privire la contestația formulată de ..., din localitatea Suceava, ..., județul Suceava.

... contestă măsurile stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr. .... din 21.03.2006, ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... din 21.03.2006, întocmite de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de .... lei**, reprezentând:

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

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

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

**I. ... contestă Decizia de impunere nr. .../21.03.2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..../21.03.2006, privind obligațiile fiscale în sumă totală de .... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată și accesorii ale acesteia.**

În cererea formulată, contestatoarea arată că, prin contractul de leasing financiar extern nr. .../...., încheiat la data de 26.04.2000 pe o perioadă de 24 luni, a contractat un autoturism marca .....

Petenta precizează că **pe perioada leasingului a avut doar un drept de folosință al autoturismului, iar la data plății ultimei rate, 14.06.2001, au fost achitate toate taxele datorate statului, inclusiv taxa pe valoarea adăugată calculată la valoarea reziduală**, conform art. 27 din O.G. nr. 51/28.08.1997, modificată și completată. Contestatoarea mai menționează că leasingul s-a derulat pe perioada 26.04.2000 – 14.06.2001, la data de 14.06.2001 fiind achitat integral prețul autoturismului.

Petenta susține că nu datorează taxa pe valoarea adăugată, calculată de organele de control pentru perioada 31.07.2000 – 1.07.2002, în sumă de ... lei și accesoriile acesteia, deoarece **... a mai fost supus unor controale din partea A.F.P. Suceava, la data de 29.12.2000, 28.01.2002 și 7.04.2003, în urma cărora nu au fost evidențiate restanțe la plățile către stat.**

**II. Prin Decizia de impunere nr. .../21.03.2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..../21.03.2006, s-a stabilit în sarcina societății suma de ..... lei, reprezentând:**

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

Inspecția fiscală a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, evidențiere și virare a obligațiilor fiscale datorate către bugetul consolidat al statului în perioada 1.01.2000 – 31.01.2006.

În raportul de inspecție fiscală se precizează că petenta s-a declarat la organul fiscal ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, ca urmare a depășirii plafonului de scutire de taxă pe valoarea adăugată, începând cu data de 7.01.2003, declarația de mențiuni fiind înregistrată sub nr. .../23.12.2002.

Organul de control precizează că, la data de 26.04.2000, ...a încheiat contractul de leasing financiar extern nr. ..../.... prin care a achiziționat autoturismul marca ..., durata contractului de leasing fiind de 24 luni.

În urma verificării efectuate, organul de control a constatat că petenta nu a calculat și achitat taxa pe valoarea adăugată aferentă ratelor de leasing prevăzute în contractul nr. .../..../26.04.2000, pentru perioada 31.07.2000 – 1.07.2002.

În actul de control contestat se precizează că ratele de leasing sunt scadente astfel:

- rata 1 – 29.07.2000 (sâmbătă);

- rata 2 și următoarele rate sunt scadente trimestrial, în ziua a 15 –a din ultima lună a trimestrului, cu excepția ultimei rate al cărei termen de plată este cu 30 de zile înaintea expirării duratei contractului.

În conformitate cu prevederile art 8 din O.U.G. nr 17/2000 și pct. 7.4 din H.G. nr 401/2000, organul de control a stabilit că petenta datorează bugetului de stat **taxa pe valoarea adăugată în sumă de .... lei** aferentă ratelor de leasing prevăzute în contractul nr. .... /26.04.2000.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de .... lei, organul de control a calculat pentru perioada 31.07.2000 – 21.02.2006, **dobânzi de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.**

**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 contestată de .... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă .... avea obligația achitării taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, aferentă ratelor de leasing prevăzute în contractul nr. .... /26.04.2000, în condițiile în care locatorul este o firmă externă care nu are sediul stabil în România.**

**În fapt,** în urma verificării efectuate, organul de control a constatat că ... a achiziționat un autoturism marca .. de la o firmă externă în baza contractului de leasing financiar nr. ... /... /26.04.2000.

Contractul de leasing financiar nr. .... /..... /26.04.2000 a fost încheiat pe o perioadă de 24 luni și prevede obligativitatea plății unor rate de leasing, astfel:

- rata 1 – 31.07.2000;
- rata 2 și următoarele rate sunt scadente trimestrial, în ziua a 15 –a din ultima lună a trimestrului, cu excepția ultimei rate al cărei termen de plată este cu 30 de zile înaintea expirării duratei contractului, respectiv la data de 1.07.2002.

Organul de control a constatat că petenta nu a calculat și achitat taxa pe valoarea adăugată aferentă ratelor de leasing prevăzute în contractul nr. ... /..... /26.04.2000.

Ca urmare a celor constatate, organul de control a procedat la determinarea taxei pe valoarea adăugată aferentă ratelor de leasing, stabilind în sarcina .... **un debit suplimentar în sumă de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.**

**În drept,** în ceea ce privește **definirea noțiunii de operațiune impozabilă din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată,** în perioada 15.03.2000 -

31.05.2002, sunt aplicabile prevederile art. 2 și 4 din O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, care precizează:

**„Operațiuni impozabile**

**ART. 2**

**În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile cu plată, precum și cele asimilate acestora, potrivit prezentei ordonanțe de urgență, efectuate de o manieră independentă de către contribuabili, privind:[...]**

**d) serviciile efectuate de prestatori cu sediul sau cu domiciliul în străinătate, pentru care locul prestării se consideră a fi în România în conformitate cu criteriile de teritorialitate stabilite prin normele de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.**

**În sensul prezentei ordonanțe de urgență, prin contribuabili se înțelege:**

**- persoanele juridice;**  
**- persoanele fizice, asociațiile familiale, precum și asociațiile civile fără personalitate juridică, autorizate, care realizează venituri în România din activități desfășurate pe baza liberei inițiative;[...]**

**Sunt asimilate cu livrările de bunuri și/sau prestările de servicii, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele operațiuni:**

**a) vânzarea cu plata în rate, închirierea unor bunuri pe bază de contract, precum și închirierea unor bunuri cu clauza trecerii proprietății asupra bunurilor respective după plata ultimei rate sau la o anumită dată stabilită prin contract;[...]**”

**„ART. 4**

**[...] Prestările de servicii sunt impozabile în România când locul prestării se consideră a fi în România în conformitate cu criteriile de teritorialitate stabilite prin normele de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.”**

coroborate cu prevederile pct. 1.3, 3.1 și 3.4 din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, care stipulează:

**„1.3. Prin prestare de servicii, în sensul taxei pe valoarea adăugată, se înțelege orice activitate desfășurată de un contribuabil, care nu constituie livrare de bunuri mobile sau transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile.**

**Astfel de activități pot avea ca obiect:[...]**

**e) operațiuni de leasing;[...]**”

**„3.1. Locul prestării de servicii este locul unde prestatorul își are stabilit sediul activității economice sau un sediu stabil de la care sunt prestate serviciile ori, în lipsa unui astfel de sediu, domiciliul sau reședința sa obișnuită, cu următoarele excepții pentru care locul prestării este:[...]**

**3. Locul unde beneficiarul are stabilit sediul activității sau, în lipsa acestuia, domiciliul stabil al acestuia[...]**

„3.4. În această categorie se încadrează:[...]

**b) operațiunile de leasing având ca obiect utilizarea bunurilor mobile corporale și/sau necorporale;[...]**

**Începând cu data de 1.06.2002**, sunt aplicabile prevederile art 1, 4 și 7 din Legea nr 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, care precizează :

„ART. 1

(1) Taxa pe valoarea adăugată este un impozit indirect care se datorează bugetului de stat. Prezenta lege stabilește regulile referitoare la taxa pe valoarea adăugată.

(2) Se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile care îndeplinesc în mod cumulativ următoarele condiții:

a) să constituie o livrare de bunuri, o prestare de servicii efectuată cu plată sau o operațiune asimilată acestora;[...]

„ART. 4

(1) Se consideră prestare de servicii orice activitate care nu constituie livrare de bunuri în sensul art. 3. Astfel de operațiuni pot fi:[...]

t) operațiuni de leasing.”

„ART. 7

(1) Locul prestărilor de servicii se consideră a fi în România când prestatorul își are stabilit în România sediul activității economice sau un sediu stabil de la care sunt prestate serviciile ori, în lipsa unui astfel de sediu, domiciliul sau reședința sa obișnuită, cu următoarele excepții pentru care locul prestării este:[...]

c) locul unde beneficiarul are stabilit sediul activității sau, în lipsa acestuia, domiciliul beneficiarului. În această categorie se încadrează:[...]

**2. operațiunile de leasing având ca obiect utilizarea bunurilor mobile;**

(2) Prestările de servicii pentru care locul prestării se consideră a fi în România se supun regimurilor de impozitare prevăzute în prezenta lege.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că operațiunile de leasing având ca obiect utilizarea bunurilor mobile corporale efectuate de prestatori externi și având ca beneficiari persoane juridice sau persoane fizice cu sediul ori cu domiciliul stabil în România sunt impozabile din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește persoanele impozabile din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, în perioada 15.03.2000 - 31.05.2002, sunt aplicabile prevederile art. 8 din O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, care precizează:

## **„Plătitorii taxei pe valoarea adăugată**

### **ART. 8**

**Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se plătește de către:**  
[...]

**- persoanele juridice sau fizice cu sediul sau cu domiciliul stabil în România, pentru bunurile din import închiriate, precum și pentru serviciile efectuate de prestatori cu sediul sau cu domiciliul în străinătate, referitoare la: operațiuni de leasing; cesiuni și/sau concesiuni ale dreptului de autor, de brevete, de mărci de fabrică și de comerț sau alte drepturi similare; servicii de publicitate; serviciile consultanților, inginerilor, birourilor de studii, experților contabili și alte servicii similare; prelucrarea de date și furnizarea de informații; operațiuni bancare și financiare; punerea la dispoziție de personal.**

**În situația în care persoana care realizează operațiuni impozabile nu are sediul sau domiciliul stabil în România, este obligată să desemneze un reprezentant fiscal domiciliat în România, care se angajează să îndeplinească obligațiile ce îi revin conform prevederilor prezentei ordonanțe de urgență.”**

coroborate cu prevederile pct. 1.6, 6.2 și 7.4 din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, care stipulează:

**„1.6. Persoanele juridice, liber-profesioniștii autorizați, indiferent de modul de exercitare a profesiei, persoanele fizice și asociațiile familiale autorizate să desfășoare activități economice pe baza liberei inițiative, indiferent dacă sunt înregistrate sau nu ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, datorează taxa pe valoarea adăugată stabilită potrivit legii pentru operațiunile prevăzute la art. 2 alin. 1 lit. d) din ordonanța de urgență.”**

**„6.2. Nu au obligația să desemneze un reprezentant fiscal domiciliat în România persoanele străine care realizează prestări de servicii contractate cu contribuabili cu sediul în România, pentru care locul prestării se consideră a fi în România, potrivit criteriilor stabilite la pct. 3.4, precum și persoanele juridice străine care au în România subunități prin care își desfășoară activitatea, înregistrate ca plătitoare de impozite și taxe în România.”**

**„7.4. Bunurile introduse în țară ulterior datei de 1 iulie 1993, care fac obiectul unor contracte de leasing, se supun taxei pe valoarea adăugată la beneficiar, corespunzător cotelor în vigoare, sumelor și termenelor de plată pentru ratele prevăzute în contractele de leasing[...].”**

**Începând cu data de 1.06.2002**, sunt aplicabile prevederile art 13 din Legea nr 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, care precizează:



### **„ART. 13**

**(1) Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se plătește de către:[...]**

**d) persoanele juridice sau persoanele fizice cu sediul ori cu domiciliul stabil în România, beneficiare ale prestațiilor de servicii prevăzute la art. 7 alin. (1) lit. c), efectuate de prestatori cu sediul sau cu domiciliul în străinătate, cu excepția celor scutite de taxa pe valoarea adăugată, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată la organele fiscale.[...]**”

Prin urmare, persoanele fizice autorizate cu sediul în România, beneficiare ale operațiunilor de leasing efectuate de prestatori cu sediul în străinătate, sunt obligate să plătească taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor operațiuni, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată la organele fiscale.

În ceea ce privește **faptul generator și plata taxei pe valoarea adăugată**, în perioada 15.03.2000 - 31.05.2002, sunt aplicabile prevederile art. 11 și 25 din O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, care precizează:

### **„ART. 11**

**Pentru operațiunile prevăzute mai jos obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată ia naștere la: [...]**

**b) termenele de plată pentru ratele prevăzute în contractele de leasing pentru operațiunile de leasing; [...]**”

### **„ART. 25**

**Contribuabilii care realizează operațiuni impozabile în sensul prezentei ordonanțe de urgență au următoarele obligații:**

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

**c) să achite taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor de leasing, corespunzător sumelor și termenelor de plată prevăzute în contractele încheiate cu locatori/finanțatori din străinătate. [...]**”

**Începând cu data de 1.06.2002**, sunt aplicabile prevederile art 14, 15 și 29 lit D din Legea nr 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, care precizează:

### **„ART. 14**

**Faptul generator al taxei pe valoarea adăugată ia naștere în momentul efectuării livrării de bunuri și/sau în momentul prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute de prezenta lege.”**

### **„ART. 15**

**Pentru operațiunile prevăzute mai jos faptul generator al taxei pe valoarea adăugată ia naștere la:[...]**

**j) termenele de plată a ratelor prevăzute în contracte pentru operațiunile de leasing.[...]**

**„ART 29**

**Persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele obligații:**

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

**d) să achite taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor de leasing, corespunzător sumelor și termenelor de plată prevăzute în contractele încheiate cu locatori/finanțatori din străinătate. Taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor operațiuni se achită și de persoanele, indiferent de statutul lor juridic, care nu sunt înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată. [...]**

Din prevederile legale citate mai sus rezultă că obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată ia naștere la termenele de plată a ratelor prevăzute în contracte pentru operațiunile de leasing.

Taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor de leasing contractate cu locatori/finanțatori din străinătate se achită de către beneficiarii acestor operațiuni, persoane care nu sunt înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, indiferent de statutul lor juridic, corespunzător sumelor și termenelor de plată prevăzute în contractele încheiate cu locatori/finanțatori din străinătate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că .... este beneficiarul operațiunii de leasing financiar extern conform contractului de leasing nr. .... /... /26.04.2000 având ca obiect închirierea autoturismului marca .... și că nu este înregistrat ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în perioada aprilie 2000 – iulie 2002.

Contractul de leasing financiar nr. ... /... /26.04.2000 a fost încheiat pe o perioadă de 24 luni și prevede obligativitatea plății unor rate de leasing, astfel:

- rata 1 – 31.07.2000;
- rata 2 și următoarele rate sunt scadente trimestrial, în ziua a 15 –a din ultima lună a trimestrului, cu excepția ultimei rate al cărei termen de plată este cu 30 de zile înaintea expirării duratei contractului.

Din cele prezentate, se reține că petenta, neînregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în perioada aprilie 2000 – iulie 2002, avea obligația achitării taxei pe valoarea adăugată aferentă ratelor de leasing prevăzute în contractul de leasing, la termenele prevăzute prin contract pentru plata ratelor.

Obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată ia naștere la termenele de plată a ratelor prevăzute în contracte pentru operațiunile de leasing și nu la data plății efective a acestor rate.

În urma verificării efectuate, organul de control a constatat că petenta nu a calculat și achitat taxa pe valoarea adăugată aferentă ratelor de leasing prevăzute în contractul nr. .... /..... /26.04.2000.



Ca urmare a celor constatate, organul de control a procedat la determinarea taxei pe valoarea adăugată aferentă ratelor de leasing, stabilind în sarcina .... **un debit suplimentar în sumă de .... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.**

Susținerea petentei că nu datorează taxa pe valoarea adăugată, calculată de organele de control pentru perioada 31.07.2000 – 1.07.2002, în sumă de ... lei și accesoriile acesteia, deoarece cabinetul notarial a mai fost supus unor controale din partea A.F.P. Suceava, la data de 29.12.2000, de 28.01.2002 și de 7.04.2003, în urma cărora nu au fost evidențiate restanțe la plățile către stat, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât prin referatul nr. .../18.04.2006 A.F.P. Suceava precizează că verificările anterioare la care se face mențiune nu au avut ca obiect taxa pe valoarea adăugată, ci doar impozitul pe venit din activități independente.

Având în vedere cele prezentate mai sus, s-a reținut faptul că organul de control în mod legal a stabilit că petenta datorează bugetului de stat **taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei**, drept urmare contestația pentru acest capăt de cerere se va respinge ca neîntemeiată.

**2. Referitor la suma de ..... lei, stabilită de către inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin decizia de impunere nr .../21.03.2006, reprezentând ... lei – dobânzi și ... lei – penalități, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă ... datorează această sumă, în condițiile în care obligația bugetară, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, pentru perioada 31.07.2000 – 21.02.2006, nu a fost achitată la scadență.**

**În fapt**, în urma controlului efectuat, prin Decizia de impunere nr. .../21.03.2006, organul de control a stabilit dobânzi și penalități în sumă de .... lei, ca urmare a neachitării în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de .. lei.

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

- până la data de 30.09.2001, art 13 din O.G. nr 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, care precizează:

### **„ART. 13**

**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.[...]**

**În cazul constatării unor diferențe de obligații bugetare, stabilite de organele competente, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data realizării acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicându-se în mod corespunzător.”**

- **Începând cu data de 1.10.2001** până la data de 31.12.2002, art 13 din O.G. nr 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare a fost modificat potrivit art 4 din O.G. nr 26/2001, astfel:

### **„ART. 13**

**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.[...]**

**În cazul constatării unor diferențe de obligații bugetare, stabilite de organele competente, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data realizării acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicându-se în mod corespunzător.”**

### **„ART. 13<sup>1</sup>**

**[...] 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. [...]**”

- **începând cu data de 1.01.2003**, art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, care stipulează:

### **„ART. 12**

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

### **„ART. 13**

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

**(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare**

**scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.[...]**”

**„ART. 14**

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

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

**„ART. 114**

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

**„ART. 115**

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

**(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:**

**a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv; [...]**”

**„ART. 120**

**Penalități de întârziere**

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

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

**„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”**

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

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, se stipulează că, începând cu data de 1 ianuarie 2006, noțiunile de dobânzi și/sau penalități de întârziere se înlocuiesc cu noțiunea de majorări de întârziere, art. 115 din Codul de procedură fiscală, devenit art. 116 prin republicarea la data de 26.09.2005, se modifică și va avea următorul cuprins:

**"ART. 115**

**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. [...]**

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

și se abrogă art. 120 (cu privire la penalitățile de întârziere) din Codul de procedură fiscală.

Din textele de lege citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul scadent a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de control debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Față de cele prezentate mai sus și având în vedere faptul că pentru taxa pe valoarea adăugată, care a generat dobânzile și penalitățile în sumă de .... lei, contestația a fost respinsă, urmează, potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”, a se **respinge** contestația **ca neîntemeiată** și pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 2, 4, 8, 11 și 25 din O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată art 1, 4, 7, 13, 14, 15 și 29 din Legea nr 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, pct. 1.3, 1.6, 3.1, 3.4, 6.2 și 7.4 din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, art 13 din O.G. nr 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, art 108, 109 și 114 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală devenite art. 114, 115 și 120 prin

republicarea la data de 24.06.2004, și art. 115, 116 și 121 prin republicarea aceluiași act normativ la data de 26.09.2005, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

### **DECIDE :**

- **Respingerea** contestației formulate de ..., împotriva **Deciziei de impunere nr. .... din 21.03.2006**, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de ... lei**, reprezentând:

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

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