



## DECIZIA NR. ... din ....02.2007

**privind modul de soluționare a contestației formulate de SC G SRL, Rm. Vâlcea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea asupra contestației formulate de SC G SRL .

Contestația are ca obiect suma de ... lei RON stabilită prin Decizia din ...12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, comunicată conform confirmării de primire existentă la dosarul cauzei, reprezentând:

- ... lei RON dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- ... lei RON dobânzi aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- .... lei RON dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 alin.(1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, și este semnată de reprezentantul SC G SA.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art. 179, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC G SRL Rm.Vâlcea .

### **I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:**

**A.** Petenta contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din ....12.2006, motivând următoarele :

Petenta arată că decizia a fost emisă cu încălcarea dispozițiilor legale, întrucât potrivit prevederilor art.116 din Codul de procedură fiscală, începând cu 01.01.2006 titulatura corectă pentru sumele calculate ca accesorii este de “ majorări de întârziere “și nu de dobânzi și penalități de întârziere .

Petenta susține că sumele calculate cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA nu au putut fi verificate de contestatoare din punct de vedere al modului de calcul și perioadă, întrucât organul fiscal nu a specificat care este cuantumul dobânzii și care este cuantumul penalităților de întârziere .

Petenta susține că nu datorează aceste dobânzi și penalități de întârziere întrucât acestea sunt aferente unor debite ce ar fi trebuit stinse prin compensațiune legală așa cum s-a dispus prin deciziile civile din ....01.2002 și din ...04.06.2003 pronunțate de Tribunalul Vâlcea având în vedere și dispozițiile Anexei 2 din HGR nr.525/1996, modif. prin HGR nr.960/1999.

Petenta precizează că ambele hotărâri judecătorești sunt irevocabile și sunt opozabile organelor fiscale care ar fi trebuit să procedeze la compensare.

### **B. Din actul administrativ fiscal contestat rezultă următoarele:**

SC G SRL are sediul în Rm.Vâlcea .

Prin Decizia din ...12.2006 emisă de AFP Rm.Vâlcea, comunicată la data de ....12.2006, au fost calculate dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de ... lei RON, dobânzi aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în sumă de .... lei

RON și dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de .... lei RON, care adunate sunt în suma totală de .... lei RON.

Actul administrativ fiscal a fost semnat de reprezentanții legali ai unității fiscale teritoriale.

**II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de .... lei RON, reprezentând accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice, impozitului pe venitul microîntreprinderilor și TVA este legal stabilită în sarcina SC G SRL Rm.Vâlcea.

**a) În fapt,** la data de ....01.2004, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declarația privind obligațiile de plată la bugetul de de stat reprezentând *impozit pe dividende persoane fizice*, prin care a declarat o obligație de plată în sumă de .... lei RON, al cărei termen scadent era la data de 20.01.2004.

Conform fișei analitice editată la data de ....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de .... lei neachitată, au fost calculate prin Decizia din ....12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi în sumă de .... lei RON aferente perioadei ..... (340 zile) .

La data de .....08.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o altă declarație rectificativă privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând *impozit pe dividende persoane fizice*, prin care declara o obligație de plată în sumă de .... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.12.2004.

Conform fișei analitice editată la data de ...01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din ...12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi în sumă de ... lei RON aferente perioadei .... (340 zile) .

La data de ....01.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând *impozit pe venitul microîntreprinderilor*, prin care declara o obligație de plată în sumă de ... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.01.2005.

Conform fișei analitice editată la data de ....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din ...12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi în sumă de ... lei RON aferente perioadei ... (340 zile) .

La data de ...03.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație rectificativă privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând *impozit pe venitul microîntreprinderilor*, prin care declara o obligație de plată în sumă de .... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.01.2005.

Conform fișei analitice editată la data de ...01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din ...12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi în sumă de ... lei RON aferente perioadei .... (340 zile) .

La data de ...04.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând *impozit pe venitul microîntreprinderilor*, prin

care declara o obligație de plată în sumă de ... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.04.2005.

Conform fișei analitice editată la data de ...01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din ...12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi în sumă de ... lei RON aferente perioadei .... (340 zile) .

La data de .....10.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând *impozit pe venitul microîntreprinderilor*, prin care declara o obligație de plată în sumă de .... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.10.2005.

Conform fișei analitice editată la data de ....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din ...12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi în sumă de ... lei RON aferente perioadei ..... (340 zile) .

La data de ...04.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând *impozit pe venitul microîntreprinderilor*, prin care declara o obligație de plată în sumă de ...lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.04.2006.

Conform fișei analitice editată la data de ....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din ....12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi (majorări ) în sumă de ... lei RON aferente perioadei .... (218 zile) .

La data de ...05.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație rectificativă privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând *impozit pe venitul microîntreprinderilor*, prin care declara o obligație de plată în sumă de ... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.01.2006.

Conform fișei analitice editată la data de ....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din ....12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi (majorări ) în sumă de ... lei RON aferente perioadei .... (182 zile) .

La data de ...07.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând *impozit pe venitul microîntreprinderilor*, prin care declara o obligație de plată în sumă de ... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.07.2006.

Conform fișei analitice editată la data de ....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din....12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale dobânzi (majorări ) în sumă de ... lei RON aferente perioadei .... (120 zile) .

La data de ...10.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând *impozit pe venitul microîntreprinderilor*, prin care declara o obligație de plată în sumă de ... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.07.2006.

Conform fișei analitice editată la data de ....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din ...12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi (majorări ) în sumă de .. lei RON aferente perioadei ... (9 zile) și dobânzi ( majorări ) în sumă de ... lei RON aferente perioadei .... (33 zile) .

La data de ....04.2004, SC GL SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA, prin care declara o obligație de plată în sumă de ... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 26.04.2004.

Conform fișei analitice editată la data de ....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată a fost parțial achitată, rămânând de achitat suma de ... lei ron care nu a fost achitată ulterior.

Pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din ....12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi în sumă de .... lei RON aferente perioadei .... (340 zile) .

La data de ....10.2004, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA, prin care declara o obligație de plată în sumă de .... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.10.2004.

Conform fișei analitice editată la data de ....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de .... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din....12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi în sumă de ... lei RON aferente perioadei .... (340 zile) .

La data de ....01.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA, prin care declara o obligație de plată în sumă de .... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.01.2005.

Conform fișei analitice editată la data de ....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din ...12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi în sumă de ... lei RON aferente perioadei ..... (340 zile) .

La data de ....04.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA, prin care declara o obligație de plată în sumă de ... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.04.2005.

Conform fișei analitice editată la data de .....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de .... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din....12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi în sumă de .... lei RON aferente perioadei ..... (340 zile) .

La data de ....10.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA, prin care declara o obligație de plată în sumă de .... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.10.2005.

Conform fișei analitice editată la data de ....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de .... lei, neachitată, au fost calculate, prin Decizia din....12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi în sumă de .... lei RON aferente perioadei ..... (340 zile) .

La data de ....01.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA, prin care declara o obligație de plată în sumă de .... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.01.2006.

Conform fișei analitice editată la data de ...01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de 186 lei, neachitată, au fost calculate, prin Decizia din....12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi (majorări ) în sumă de ... lei RON aferente perioadei .... (294 zile) .

La data de ....04.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA, prin care declara o obligație de plată în sumă de .... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.04.2006.

Conform fișei analitice editată la data de .....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate, prin Decizia din....12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi ( majorări ) în sumă de .... lei RON aferente perioadei .... (218 zile) .

La data de ....07.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA, prin care declara o obligație de plată în sumă de ... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.07.2006.

Conform fișei analitice editată la data de ....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate, prin Decizia din ....12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi (majorări ) în sumă de.... lei RON aferente perioadei ..... (120 zile) .

La data de .....10.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA, prin care declara o obligație de plată în sumă de .... lei RON lei, al cărei termen scadent era la data 25.10.2006.

Conform fișei analitice editată la data de .....01.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate, prin Decizia din ....12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, dobânzi (majorări ) în sumă de ... lei aferente perioadei .... (9 zile) și dobânzi ( majorări ) în sumă de ... lei RON aferente perioadei .... (33 zile) .

Împotriva Deciziei din....12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, SC G SRL a formulat contestației pe motivul că dobânzile calculate de organele de control sunt aferente debitorilor ce ar fi trebuit stinse prin compensare conform dispozițiilor deciziilor civile din ...01.2002 și din ...04.06.2003 pronunțate de Tribunalul Vâlcea .

**În drept**, art. 115 din OG 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, precizează :

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

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

**(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.**

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 138 alin. (6).

ART. 116 din același act normativ sus menționat arată:

**"(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;

b) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății prețului în rate, dobânzile se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată dobânda este datorată de către cumpărător;

c) pentru impozitele, taxele și contribuțiile debitorului declarat insolubil, până la data încheierii procesului-verbal de constatare a insolabilității 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 la care se adaugă 10 puncte procentuale, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă rata dobânzii de referință se modifică cu peste 5 puncte procentuale."

Prin Legea nr. 210 din 4 iulie 2005, privind aprobarea OG 20/2005 pentru modificarea și completarea OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prin articolul 3 precizează:

" Începând cu data de **1 ianuarie 2006**, art. 115 din Codul de procedură fiscală 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.

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

a) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății prețului în rate, majorările de întârziere se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, majorările de întârziere sunt datorate de către cumpărător;

b) pentru impozitele, taxele și contribuțiile debitorului declarat insolubil, până la data încheierii procesului-verbal de constatare a insolabilității, inclusiv.

(3) Modul de calcul al majorărilor de întârziere aferente sumelor reprezentând eventuale diferențe între impozitul pe profit plătit la data de 25 ianuarie a anului următor celui de impunere și impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere întocmite pe baza situației financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

[...]

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

Din prevederile legale anterior precizate rezultă că în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal prevăzut de lege, aceștia datorează accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere de la scadență și până la data stingerii acestora prin modalitățile prevăzute de lege.

Totodată, începând cu data de 01 ianuarie 2006, dobânzile și penalitățile de întârziere se redenumesc în majorări de întârziere al căror nivel este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere.

Astfel, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, se reține că titulara de dobânzi folosită de organele fiscale nu este eroare materială de natură să modifice cuantumul accesoriilor datorate și pe cale de consecință în mod corect acestea au calculat în sarcina petentei dobânzi / majorări de întârziere pentru obligațiile bugetare reprezentând impozit dividende persoane fizice, impozit pe veniturile microîntreprinderilor și TVA, de la scadență și până la data emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, susținerea petentei apărând ca neântemeiată.

Faptul că pe actul administrativ fiscal în cauză apare înscris la fiecare poziție "accesoriu" care funcție de perioadă are titulaturi diferite prevăzute de norma fiscală, nu o exonerează pe petentă de la plata acestuia, pentru că indiferent cum ar fi numit și redenumit este prevăzut de legea fiscală fiind legal datorat potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

**b) În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia prin Decizia din ....12.2006 nu este specificat cuantumul dobânzilor și cel al penalităților de întârziere, se rețin următoarele:**

**În fapt**, în Decizia din ....12.2006, editată pe suport informatic conform programului informatic elaborat de Ministerul Finanțelor, cota dobânzilor / majorărilor de întârziere apare tipărită sub forma ".1" în căsuța "COTA".

**În drept**, prin Ordinul nr. 585 din 6 mai 2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale se menționează care este modelul Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, și care sunt criteriile ce trebuie avute în momentul completării, astfel:

DECIZIE nr.....

referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent

Nume și prenume/denumire debitor .....

Domiciliu/sediu în localitatea ..... Str..... nr. ... bloc ...., sc. ..., et..., ap..., sector/județ .....

În temeiul art. 85 lit. c) și art. 114 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat pentru perioada ..... următoarele:

dobânzi ..... lei  
penalități de întârziere ..... lei  
afereant .....

Documentul prin care s-au individualizat sumele de plată .....

Numere de evidență a plăților:

Suma - lei -	Dobânzi			Penalități de întârziere	
	Nr. de zile	Cota*11)	Suma -lei -	nr. de luni	Suma - lei -

1) Se va emite pentru fiecare creanță a bugetului general consolidat, distinct pe tipuri de impozite, taxe și contribuții sociale și pe termene de scadență.

2) Se va completa: codul de înregistrare fiscală (numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz).

3) Se emite distinct pentru fiecare accesoriu, prin bifarea cu "x" în dreptul accesoriului respectiv.

4) Se emite distinct pentru fiecare accesoriu, prin bifarea cu "x" în dreptul accesoriului respectiv.

5) Se va preciza denumirea impozitului, taxei, contribuției sau a altui venit al bugetului general consolidat.

6) Se vor menționa: denumirea documentului, numărul, data și emitentul.

7) Numărul de evidență a plății se va înscrie obligatoriu pe documentul reprezentând plata efectuată de contribuabil.

8) Suma reprezentând impozit, taxă, contribuție socială sau alt venit al bugetului general consolidat neachitată în termen sau rămasă neachitată.

9) Dobânzile se vor calcula conform prevederilor art. 115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

10) Penalitățile de întârziere se vor calcula conform prevederilor art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, până în luna în care s-au stins obligațiile bugetare care le-au generat sau până în luna începerii procedurii de executare silită, inclusiv.

11) Nivelul dobânzii se stabilește conform art. 115 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

**Din cele mai sus prezentate** și având în vedere și prevederile art.3 din Legea nr. 210 / 2005, citat la pct .a), se reține că datorită faptului că începând cu data de 1 ianuarie 2006, dobânzile și penalitățile de întârziere au fost redenumite ca majorări de întârziere, formularul "DECIZIE referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent" a fost adaptat în sensul că rubrica aferentă penalităților de întârziere a fost suprapusă celei de dobânzi, fără a se încălca dispozițiile legale.

Totodată, din analiza matematică a sumelor înscrise în Decizia din ....12.2006, rezultă că organele fiscale din cadrul AFP Rm. Vâlcea au individualizat și calculat, pentru obligații fiscale aferente bugetului de stat, neachitate, majorări de întârziere sub denumirea de dobânzi, în cuantum de 0,1% editate datorită programului informatic sub titulatura ".1" care nu încalcă prevederile legale și nu reprezintă o eroare materială care nu este de natură să modifice cuantumul obligațiilor datorate .

Drept urmare, având în vedere faptul că folosirea denumirii de dobânzi și nu pe cea de majorări de întârziere nu reprezintă o eroare materială de natură să modifice cuantumul obligațiilor datorate și ținând cont de situațiile de fapt și de drept prezentate la acest punct, se reține că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, contestată, a fost întocmită de organele fiscale din cadrul AFP Rm. Vâlcea în conformitate cu prevederile legale, susținerea petentei fiind neîntemeiată.

**c) În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia accesoriile calculate de organele fiscale prin Decizia din ...12.2006 sunt nelegale fiind aferente unor debite ce ar fi trebuit să fie stinse de organele fiscale prin compensare, se rețin următoarele:**

**În fapt,** SC G SRL în perioada 2000 -2001 a prestat servicii de proiectare pentru Primăriile din comunele ....., etc., pentru care trebuia să primească de la bugetele locale c/v acestor prestări.

Pentru obligațiile fiscale înregistrate la bugetul de stat de către contestatoare, organele fiscale din cadrul DGFP Vâlcea - AFP Rm. Vâlcea au început la data de 01.11.2000 executarea silită prin aplicarea formelor de executare silită, prin transmiterea somației de plată, pentru ca la data de ....12.2000 să instituie poprirea bancară.

Împotriva formelor de executare silită întreprinse de organele fiscale din cadrul AFP Rm. Vâlcea, SC G SRL a formulat în anul 2001 la Judecătoria Rm. Vâlcea contestație la executare, motivând că organele de executare silită trebuiau să recupereze obligațiile fiscale datorate bugetului de stat prin compensare cu obligațiile pe care le aveau bugetele locale urmare prestărilor de servicii în perioada 2000 - 2001 la Primăriile din comunele ....., etc.

Tribunalul Vâlcea prin Decizia civilă din 04.06.2003, rămasă definitivă și irevocabilă, existentă în copie la dosarul cauzei, a dispus următoarele:

" [...] Dispune lămurirea dispozitivului deciziei din 11 ianuarie 2002, în sensul că se constată că **operează compensația legală cu privire la sumele datorate reciproc la bugetul local și separat a sumelor datorate reciproc la bugetul de stat.**"

**În drept,** art. 112 din OG 92/2003, republicată la data de 25.09.2006, precizează care este modul de compensare a creanțelor astfel:

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



**(2) Creanțele fiscale administrate de unitățile administrativ-teritoriale se sting prin compensarea cu creanțele debitorului reprezentând sume de restituit de la bugetele locale**, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor convenite acestuia, după caz, în ordinea prevăzută la art. 111 alin. (2).

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

**(5) Compensarea creanțelor debitorului se va efectua cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în următoarea ordine:**

- a) bugetul de stat;
- b) fondul de risc pentru garanții de stat, pentru împrumuturi externe;
- c) bugetul asigurărilor sociale de stat;
- d) bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- e) bugetul asigurărilor pentru șomaj.

**(6) Dispozițiile alin. (5) nu se aplică în cazul creanțelor bugetelor locale.**

(7) Organul competent va înștiința în scris debitorul despre măsura compensării luate potrivit alin. (3), în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.

Din cele mai sus arătate se reține că, contribuabilii au dreptul la compensarea creanțelor fiscale cu obligații bugetare aferente aceluiași buget, operațiune ce se efectuează de către organele fiscale fie din oficiu atunci când se constată existența unor creanțe reciproce, fie la cererea contribuabilului .

Totodată, compensarea operează și atunci când urmare efectuării unei compensări în cadrul unui buget au rezultat diferențe care pot compensa obligații datorate altor bugete, dar numai în ordinea prevăzută la art.112 alin.5, sus menționat, prevederi de care creanțele aferente bugetelor locale nu pot beneficia.

Avînd în vedere situația de fapt și de drept mai sus prezentată se reține că SC G SRL nu putea beneficia de compensarea obligațiilor aferente bugetului de stat consolidat cu creanțe ale bugetului local .

Mai mult decât atât, însăși Tribunalul Vâlcea prin Decizia civilă din 04.06.2003, rămasă definitivă și irevocabilă, a concluzionat că în domeniul compensărilor se operează mai întîi sumele din cadrul aceluiaș buget, iar în ceea ce privește speța de față, fiind vorba de două bugete reglementate fiecare de câte o lege specială, compensația legală operează în cazul sumelor datorate de părți la bugetul local și separat a sumelor datorate de părți la bugetul de stat.

Drept urmare, avînd în vedere cele anterior menționate susținerea petentei apare ca neîntemeiat, organele de soluționare urmînd să se pronunțe în consecință .

Asupra contestației formulate de SC G SRL serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa existentă la dosarul cauzei, opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.175 alin.1, art.179 alin.1 lit.a), art.180 și art.181 din OG 92/2003, rep., privind Codul de procedură fiscală se:

## **DECIDE**

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **SC G SRL** Rm.Vâlcea pentru suma de .... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice, impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și TVA, ca neîntemeiată.

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