



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Z**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
Z  
Tel : 0259 433 050  
Fax : 0259 433 055

**DECIZIA Nr. .... din .....2010**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC "X" SRL din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "Z" SRL din Z împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând:

- Z lei – majorări de întârziere și dobânzi aferente impozitului pe profit;
- Z lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport cu data comunicării la .....2010, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z sub nr. Z fiind repartizată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z emisa de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, SC "Z" SRL contestă parțial obligațiile accesorii aferente impozitului pe profit stabilite în sarcina sa aducând următoarele argumente:

- menționează că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au calculat în sarcina SC "Z" SRL majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă totală de Z lei;

- susține că în urma depunerii declarațiilor rectificative după distribuirea din contul unic a obligațiilor la bugetul de stat a rămas suma de Z lei reprezentând impozit pe profit plătit în plus în anul 2008 ca resursă pentru stingerea obligațiilor de impozit pe profit viitoare;

- precizează că impozitul pe profit aferent anului 2009 a fost definitivat la suma de Z lei, iar impozitul pe profit aferent anului 2010 este în sumă de Z lei până în prezent.

În consecință, solicită în temeiul prevederilor art. 205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, recalcularea majorărilor de întârziere ținând cont de ordinea cronologică a scadențelor la impozitul pe profit conform declarațiilor inițiale și rectificative depuse la organul fiscal.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Z organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au calculat în sarcina SC "Z" SRL din Z obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe profit în sumă totală de Z lei după cum urmează:

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2009 – .....2010 pentru plata cu întârziere a unor diferențe de impozit pe profit în sumă de Z lei, Z lei, Z lei, Z lei și în sumă de Z lei declarat prin Declarația rectificativă 710 depusă la organul fiscal sub nr. Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2010 – .....2010 pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit în sumă de Z lei declarat de contribuabil prin Declarația 100 privind obligațiile fiscale datorate la bugetul de stat depusă la organul fiscal sub nr. Z;

- penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2010 – .....2010 pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit în sumă de Z lei și în sumă de Z lei declarat de contribuabil prin Declarația rectificativă 710 depusă la organul fiscal sub nr. Z.

III. Având în vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "Z" SRL cu sediul în Z, str. Z, nr. Z este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe asupra măsurilor stabilite de organele fiscale în sarcina**

**SC "Z" SRL prin Decizia nr. Z privind plata la bugetul de stat a obligațiilor fiscale accesorii în sumă de Z lei aferente impozitului pe profit, în condițiile în care societatea avea în evidența fiscală anumite sume plătite în plus în contul unic la finele anului 2008 și a efectuat rectificări de declarații pe perioada de calcul a accesoriilor 2009 - 2010.**

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au calculat în sarcina SC "Z" SRL majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....07 – .....08.2010 pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit în sumă de Z lei din impozitul declarat de societate prin Declarația 100 pe iunie 2010, majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioade cuprinse între .....2009 – .....2010 pentru plata cu întârziere a unor sume parțiale din impozitului pe profit pe martie, septembrie și decembrie 2009 în urma depunerii pe aceste perioade a Declarațiilor rectificative 710, precum și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe aceleași perioade pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit.

Față de această situație, SC "Z" SRL susține în contestația formulată că în urma depunerii declarațiilor rectificative și după distribuirea sumelor achitate din contul unic a obligațiilor la bugetul de stat, a rămas suma de Z lei reprezentând impozit pe profit plătit în plus în anul 2008 ca resursă pentru stingerea obligațiilor de impozit pe profit viitoare, iar impozitul pe profit aferent anului 2009 a fost definitivat la suma de Z lei, impozitul pe profit aferent anului 2010 este până în prezent în sumă de Z lei și solicită recalcularea majorărilor de întârziere ținând seama de ordinea cronologică a scadențelor la impozitul pe profit conform declarațiilor inițiale și rectificative depuse la organul fiscal.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că ulterior emiterii deciziei de accesorii contestate și a depunerii contestației, **organele fiscale au revenit asupra situației de fapt fiscale a contestatoarei și au recalculat majorările/ dobânzile și penalitățile de întârziere datorate prin simularea modului de stingere a debitelor aferente impozitului pe profit, inclusiv pe trim.III 2010** în funcție de scadențele legale de plată și de datele stingerii obligațiilor de plată, potrivit declarațiilor rectificative depuse și a plăților efectuate de societate și de distribuirea sumelor plătite în plus în contul unic pentru obligații la bugetul de stat, procedură în urma căreia **majorările și dobânzile de întârziere calculate au fost diminuate de la suma de Z lei la suma de Z lei, iar penalitățile de întârziere de la suma de Z lei la suma de Z lei.**

Cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 111 alin. (1) și art. 114 alin. (2<sup>1</sup>), (2<sup>2</sup>) și (3) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/

2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care 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.

[...]

Art. 114. - Dispoziții privind efectuarea plății

[...] (2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

[...]

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

[...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 117, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;”, coroborate cu dispozițiile Deciziei nr. 3/ 2008 a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, privind aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se menționează:

“În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât quantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”

Ca atare, în cazul în care SC “Z” SRL a efectuat cu bună credință și în termenele legale plăți mai mari decât quantumul obligațiilor bugetare înscrise în declarațiile fiscale depuse și rectificate ulterior, data stingerii

debitelor de bază datorate de societate este în funcție de data plății sumelor în cauză și în această situație, rezultă că are alte perioade de întârziere la plata impozitului pe profit, precum și alte majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente decât cele din decizia contestată.

În materie sunt aplicabile și prevederile art. 119(1), art. 120(1) și 120<sup>1</sup> alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

"Art. 119. - (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. - (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.

[...]

Art. 120<sup>1</sup>. (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

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

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

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

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

Potrivit prevederilor legale citate, contribuabilii datorează majorări/dobânzi și penalități de întârziere numai pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, ca măsură accesorie în raport cu debitele principale, prin urmare SC "Z" SRL datorează doar majorările, dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de Z lei (Z lei + Z lei) aferente impozitului pe profit rămas parțial neachitat în urma stingerii sumelor datorate prin plata acestora, din sumele achitate în plus și prin rectificare, pe perioade cuprinse între data de .....2009 și data de .....2010, așa cum rezultă din anexele la referatul cu propuneri de soluționare a contestației și ca atare, pentru aceste accesorii contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Iar, în ceea ce privește obligațiile accesorii în sumă totală de Z lei (Z lei majorări de întârziere și dobânzi + Z lei penalități de întârziere), potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" – secundarul

urmează principalul, pentru aceste sume pe care societatea nu le mai datorează se impune admiterea parțială a contestației depuse.

În drept, sunt prevederile art. 216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că:

”(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

În acest sens, de altfel, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației anexat la dosar, organele fiscale recunosc că ținând seama de declarațiile rectificative de impozit pe profit și de plățile efectuate în plus, obligațiile accesorii se modifică în parte, nemaifiind datorate în totalitate și fac propunerea de admitere a contestației pentru majorările/ dobânzile de întârziere în sumă de Z lei și penalitățile de întârziere în sumă de Z lei.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și 216(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

1. Respingerea parțială a contestației formulată de SC “Z” SRL din Z, ca neîntemeiată pentru majorările de întârziere și dobânzile în sumă de Z lei și penalitățile de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului pe profit.

2. Admiterea parțială a contestației depuse pentru majorările de întârziere și dobânzile în sumă de Z lei și penalitățile de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului pe profit și anularea în parte a Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru aceste sume.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Z conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv