



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a Județului Constanța  
Biroul Soluționare Contestatii



B-dul I.G.Duca nr. 18  
900697, Constanța  
Tel : +0241 48 80 55  
Fax : +0241 48 80 55  
e-mail : Solutionare.Contestatii.CT@mfinante.ro

**DECIZIA nr.50/02.06.2010**  
**privind soluționarea contestației formulate de SC CONSTANTA SRL,**  
**înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

Biroul Soluționare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța prin adresa nr...../26.04.2010, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../30.04.2010, cu privire la contestația formulată de S.C. CONSTANTA SRL, cu sediul în localitatea Cernavodă, județ Constanța, Strada ..... nr..., CUI RO .....

**Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile de plată accesorii stabilite de către organul fiscal competent din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Constanța prin Decizia nr...../23.03, în cuantum de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, în sumă de ..... lei, și impozit pe venit persoane fizice nerezidente, în sumă de ..... lei.**

Contestația a fost formulată în numele petentei de către domnul S..... N....., în calitate de administrator, fiind respectate astfel dispozițiile art.206(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, și a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia privind obligațiile de plată accesorii nr...../23.03.2010, referitoare la majorările de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice și fizice nerezidente datorate bugetului de stat, în suma de ..... lei, a fost înmănată petentei în data de 23.03.2010, prin primirea actului administrativ fiscal de către persoana împuternicită sub semnătură, iar contestația a fost depusă și înregistrată la organul fiscal competent sub nr...../21.04.2010.

**În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel încât Biroul Soluționare Contestatii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.**

**I. Prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Constanța sub nr...../21.04.2010, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../30.04.2010, domnul S..... N....., în calitate de administrator, formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr...../23.03.2010, prin care au fost calculate majorări de întârziere în valoare de ..... lei, după cum urmează:**

- Declarația 100 nr..... aferentă lunii ianuarie 2009, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ..... lei;
- Declarația 100 nr..... aferentă lunii februarie 2009, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ..... lei;

- Declarația 100 nr..... aferentă lunii martie 2009, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ..... lei;
- Declarația 100 nr..... aferentă lunii aprilie 2009, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ..... lei;
- Declarația 100 nr..... aferentă lunii octombrie 2009, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ..... lei;
- Declarația 100 nr..... aferentă lunii mai 2009, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ..... lei;
- Declarația 100 nr..... aferentă lunii iunie 2009, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ..... lei;
- Declarația 100 nr..... aferentă lunii iulie 2009, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ..... lei;
- Declarația 100 nr..... aferentă lunii august 2009, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ..... lei;
- Declarația 100 nr..... aferentă lunii octombrie 2009, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ..... lei.

În motivarea cererii sale petenta susține că:

Pentru anul 2009, societatea a depus declarații 710 rectificative, raportând sume declarate inițial la sursa impozitului pe venituri din salarii, corect fiind să fie raportate la impozitul pe venituri obținute din România de nerezidenți - persoane fizice și persoane juridice. Deasemenea, menționează că la bugetul de stat sumele declarate au rămas aceleași și ca valoare totală de plată, iar sumele au fost deja plătite/compensate la termenele scadente, iar prin declarațiile rectificative făcându-se doar modificarea poziției de raportare din declarația 100.

Având în vedere că suma totală declarată nu se modifică, petentul contestă calculul accesoriilor, în sumă totală de ..... lei, calculate prin Decizia de calcul accesorii, pentru neplata la termen a sumelor declarate pentru impozitul pe venituri obținute din România de nerezidenți – persoane fizice și juridice, precum și a notei de compensare nr...../23.03.2010, a obligațiilor fiscale prin care au fost compensate accesoriile cu TVA de rambursat. Astfel, solicită admiterea contestației și anularea calculării accesoriilor.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../23.03.2010, organul fiscal a calculat majorări de întârziere în valoare de ..... lei, aferente următoarelor surse datorate bugetului de stat: impozit pe venit persoane fizice nerezidente și impozit pe venit persoane juridice nerezidente.**

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../23.03.2010, s-au calculat prin intermediul programului informatic existent la nivelul AFP pentru Contribuabili Mijlocii, majorări de întârziere aferente obligațiilor declarate cu întârziere și obligații fiscale rectificative prin diminuare, ulterior stingerii, pentru perioada ianuarie – octombrie 2009, astfel: suma de ..... lei aferentă impozitului pe venit persoane fizice nerezidente și suma de ..... lei aferentă impozitului pe venit persoane juridice nerezidente.

Majorările de întârziere aferente celor două surse, în sumă totală de ..... lei, au fost calculate urmare depunerii declarațiilor 100, depuse cu întârziere, deoarece societatea a declarat, în mod eronat, în perioada ianuarie 2009-octombrie 2009, impozitul pe venitul din salarii mai mare decât cel datorat, astfel sumele declarate în plus, reprezentând impozit pe venit persoane fizice nerezidente și impozit pe venit persoane juridice nerezidente. Sumele declarate inițial au fost plătite sau compensate în termenul legal, însă aplicația informatică a distribuit sumele existente în fișa pe plătitor pe debitele existente în fișă la momentul plății, respectiv compensării. Suma de ..... lei, evidențiată în decizia de accesorii nr...../23.03.2010, este nedatorată, deoarece sumele

declarate la bugetul de stat au rămas aceleași și ca valoare totală de plată, ele fiind deja achitate/compensate la termenele de scadență, iar prin declarațiile rectificative făcându-se doar o modificare a poziției de raportare din declarația 100.

Din referatul întocmit de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Evidență Analitică pe Plătitor, rezultă că societatea nu datorează majorări de întârziere în sumă de ..... lei, motiv pentru care se propune admiterea contestației.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesoriile aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente și persoane fizice nerezidente, calculate la debitele individualizate prin declarații rectificative, în condițiile în care contribuabilul a achitat suma pentru care s-au calculat majorări, la termenul de scadență.**

În fapt, S.C. CONSTANTA SRL a depus la AFP Contribuabili Mijlocii Constanța, declarația 100 aferentă perioadei ianuarie-decembrie 2009, în care a înscris la sursa „Impozit pe venitul din salarii” sume ce conțin și sume aferente impozitului pe venit obținut din România de nerezidenți persoane fizice și juridice. În data de 18.03.2010, constatând eroarea, societatea a corectat situația prin depunerea declarațiilor rectificative pentru sursa impozit pe venit din salarii, astfel diminuând-o și declarând concomitent prin declarația 100 sursa impozit pe venit obținut din România de nerezidenți persoane fizice și juridice. Prin depunerea declarațiilor rectificative s-au corectat declarațiile 100 depuse inițial.

Societatea contestatoare a achitat la bugetul de stat, până la termenul de scadență, așa cum reiese din copiile ordinelor de plată aflate la dosarul cauzei, sumele declarate inițial, acestea regăsindu-se virate și stinse conform fișei pe plătitor la sursa impozit pe venitul din salarii.

Spre exemplificare, societatea a depus declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru perioada de raportare ianuarie 2009, înregistrată sub nr...../24.02.2009, în care a înscris suma de ..... lei, reprezentând impozit pe venit din salarii și suma de ..... lei, reprezentând impozit pe venit din activități în baza contractelor/convențiilor civile. Datorită faptului că societatea nu a declarat corect sursele la bugetul statului, a corectat declarația depusă inițial prin depunerea declarației rectificative 710 aferente lunii ianuarie 2009, înregistrată sub nr...../18.03.2010, prin care corectează impozitul pe venit din salarii, în care a înscris la rubrica „sumă corectată”, valoarea de ..... lei, iar diferența de ..... lei a înscris-o în declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat 100 pentru sursa impozit pe venit obținut din România de nerezidenți persoane fizice, înregistrată sub nr...../18.03.2010. Suma datorată bugetului de stat a fost virată din contul deschis la banca ....., conform ordinului de plată nr.200/25.02.2009, în sumă de ..... lei, respectiv: ..... lei reprezentând impozit pe salarii + ..... lei reprezentând impozit pe venit din activități în baza contractelor/convențiilor civile + ..... lei reprezentând impozit pe venit obținut din România de nerezidenți persoane fizice. Aceeași situație este în fiecare lună până la 31.12.2009.

Sumele datorate bugetului de stat au mai fost stinse și prin note privind compensarea obligațiilor fiscale datorită depunerii deconturilor cu sume negative solicitate la rambursare, înregistrate sub nr...../30.06.2009 (compensarea se efectuează

cu data de 24.04.2009); nr...../07.08.2009 (compensarea se efectuează cu data de 24.06.2009) și nr...../23.03.2010 (compensarea se efectuează cu data de 22.12.2009).

AFP pentru Contribuabili Mijlocii a întocmit pentru SC CONSTANTA SRL decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../23.03.2009, prin care a calculat în sarcina contestatoarei obligații fiscale reprezentând majorări de întârziere în sumă totală de ..... lei, aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente suma de ..... lei și impozit pe venit persoane fizice nerezidente suma de ..... lei.

**În drept**, referitor la calculul majorărilor de întârziere, incidente speței sunt dispozițiile art.119, 120, 116, 122 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**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.20\***

*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) *Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.*

**ART.116**

*Compensarea*

(1) *Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor 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.*

(3) *Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor convenite acestuia, după caz. Dispozițiile [art.115](#) privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.*

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

**ART.122**

*Majorări de întârziere în cazul compensării*

(1) *În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:*

a) *pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;*

c) *pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.*

(2) *În cazul în care în urma exercitării controlului sau analizării cererii de compensare s-a stabilit că suma ce urmează a se compensa este mai mică decât suma cuprinsă în cererea de compensare, majorările de întârziere se recalculează pentru diferența rămasă de la data înregistrării cererii de compensare.*

În concluzie, accesoriile se datorează pentru sumele datorate și neplătite bugetului de stat.

Astfel, se reține că societatea contestatoare a achitat sumele datorate bugetului de stat la termenele legale de scadență, așa cum rezultă din ordinele de plată și notele de compensare anexate în copie la dosarul în cauză.

În condițiile depunerii declarațiilor rectificative ulterior efectuării plății debitului, contribuabilul nu poate fi sancționat prin aplicarea de majorări de întârziere, întrucât acestea se calculează numai asupra debitelor datorate și neachitate în termen.

Mai mult, o obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, izvorul obligației îl constituie fapta contribuabilului care intră în sfera de aplicare a impozitului respectiv iar în conformitate cu dispozițiile Titlului VIII – colectarea creanțelor fiscale, capitolul 2, plata reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale.

Cu alte cuvinte, sancțiunea constând în aplicarea de majorări de întârziere vizează creanțe bugetare nestinse sau stinse cu întârziere, nicidecum depunerea cu întârziere a declarației de impozite și taxe.

În același sens este și punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr.1801/2008, unde se precizează: *"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."*

**În speță**, se reține că accesoriile generate de către aplicație sunt datorită faptului că contestatorul a depus declarații rectificative în luna martie 2010 pentru perioada ianuarie – decembrie 2009 pentru sursele impozit pe venit persoane juridice nerezidente și persoane fizice nerezidente, declarând sumele inițial la sursa impozit pe venit din salarii, cu mențiunea că sumele datorate bugetului de stat au fost virate în termenele legale.

Având în vedere că societatea nu poate fi ținută răspunzătoare de modul de stingere conform fișei sintetice pe plătitor a sumelor plătite, se reține că majorările de întârziere calculate aferente debitelor la care s-a făcut referire mai sus, în condițiile în care obligația a fost stinsă prin achitarea debitului în termenul legal și în quantumul prevăzut de lege, nu pot fi pretinse contestatoarei.

În consecință se va desființa decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../23.03.2010, în sumă totală de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere pentru impozitul pe venit persoane juridice nerezidente în quantum de ..... lei și impozitul pe venit persoane fizice nerezidente în quantum de ..... lei, în conformitate cu prevederile art.216 alin.3 din OG nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmând ca organul fiscal să reanalizeze plățile efectuate de contribuabil, ținând seama că majorările de întârziere nu pot fi calculate asupra unor debite achitate în termenul legal la bugetul de stat.

**Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.210 și ale art.216 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se:**

## **DECIDE:**

**Desființarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../23.03.2010, în sumă de totală de ..... lei, respectiv ..... lei pentru impozit pe venit persoane juridice nerezidente și ..... lei pentru impozitul pe venit persoane fizice nerezidente.**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**HUȚUCĂ BOGDAN IULIAN  
DIRECTOR EXECUTIV**

26.05.2010