

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

Decizia nr. / 2008  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**yyyyy** inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala -  
Directia  
Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.tttt

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. *ggg* inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr. *tttt* asupra contestatiei formulata de *yyyyy*

S.C. *yyyy* S.A. din este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. si are codul unic de inregistrare RO rr , iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. *vvv* din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia este formulata impotriva **Deciziei de calcul accesorii nr. r** si priveste **suma de fff lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data primirii titlului de creanta contestat, respectiv *rrr* , potrivit confirmarii de primire aflata in

copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la D.G.A.M.C., respectiv fff , asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 alin.1 lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa analizeze contestatia formulata de S.C. tttt

I.Prin contestatia inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.yy S.C. hhhhh considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere contestate din urmatoarele motive:

Societatea invoca faptul ca sumele pe care D.G.A.M.C. le-a considerat debite au fost achitate prin O.P. nr. cccc .

De asemenea societatea invoca faptul ca eroarea de calcul a accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile a provenit din modul de stingere a obligatiilor de catre D.G.A.M.C. astfel: a defalcat suma de ttt lei impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil obligatie aferenta lunii august 2007 in: suma de jjj lei stinsa in data de 20.11.2007 si suma de ggg lei stinsa in data de 20.12.2007 conform instiintarii nr. bbbb din care rezulta intarzierea pentru care organul fiscal a calculat majorari la *un debit care de altfel a fost platit in avans.*

II. D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. yyyy decizia de calcul accesorii nr. ffff , prin care a calculat in sarcina contestatoarei obligatii fiscale reprezentand majorari de intarziere in suma de **vvv lei** aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil astfel:

- pentru debitul in suma de nnn lei majorari de intarziere in suma de **mm lei** pentru perioada 25.09.2007-20.11.2007;
- pentru debitul in suma de fff lei majorari de intarziere in suma de **mm lei** pentru perioada 20.11.2007-20.12.2007.

Documentul prin care s-a individualizat obligatia cu impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil in suma de ccc lei este declaratia 100 nr.yyyy din data de 06.03.2008 .

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal , se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este legalitatea calcularii de accesorii in conditiile in care obligatia principala reprezentand impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile a fost individualizata prin depunerea cu intarziere a declaratiei aferenta lunii august 2007, iar plata obligatiei a fost efectuata pana la termenul de scadenta, respectiv 25.09.2007.***

***In fapt,*** D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. vvv S.A. decizia nr. Bbbb de calcul accesorii, prin care a calculat in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de **jjj lei** aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile in suma de **nnnn lei**, pentru perioada 25.09.2007-20.12.2007.

Din analiza deciziei contestate, rezulta ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata asupra careia au fost calculate accesoriile contestate este reprezentat de **declaratia 100 nr. Ttt** din data de **06.03.2008**, aferenta lunii **august 2007**, cu termen de scadenta in data de **25.09.2007**.

Baza de calcul a accesoriiilor contestate o constituie suma de **bbb lei**, ce reprezinta suma declarata de societatea contestatoare cu intarziere prin declaratia 100 nr. Vvvv la impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile.

Societatea contestatoare a achitat impozitul datorat bugetului de stat, in suma de **uuu lei**, cu ordinul de plata **nr.ccc** , pana la termenul de scadenta , adica pana la data de 25.09.2007.

***In drept,*** spetei ii sunt incidente prevederile art. 119 alin. (1) si art.120 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza: "Art.119(1)

*Majorări de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.*

*"Art.120(2)*

*(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."*

In concluzie accesoriile se datoreaza pentru sume datorate si neplatite la bugetul general consolidat.

De asemenea spetei ii sunt incidente prevederile art.52 alin.3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

*"(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV."*

Mai mult, o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu dispozitiile Titlului VIII – colectarea creantelor fiscale, capitolul 2, **plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale.**

Cu alte cuvinte, sanctiunea constand in aplicarea de majorari de intarziere vizeaza creante bugetare nestinse sau stinse cu intarziere, nicidecum depunerea cu intarziere a declaratiei de impozite si taxe.

Se retine ca societatea contestatoare a achitat suma de **rrr lei pana la 25.09.2007** termenul scadent cu ordinul de plata : **O.P. nr.nnn** din data de **20.08.2007**, asa cum rezulta din copia anexata la dosarul cauzei.

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de stingere conform fisei sintetice pe platitor a sumelor platite se retine ca majorarile calculate

aferente debitelor la care s-a facut referire mai sus **in conditiile in care obligatia principala a fost stinsa prin achitarea debitului in termenul legal si in cuantumul prevazut de lege, nu pot fi pretinse contestatoarei.**

In acelasi sens este si punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. 1801, publicat in M.O. nr. 883/24.12.2008 unde se precizeaza: „*in situatia in care contribuabilul, cu buna credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inregistrata intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de contribuabil sau au fost stabilite de organul fiscal diferente datorate in plus fata de creanta inregistrata in declaratia fiscala initiala, in conditiile legii, **data stingerii, in limita sumei platita suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus.***”

Organul de solutionare este in imposibilitatea sa se pronunte asupra modului de stingere a sumei de bbb lei achitata anterior depunerii de contribuabil a declaratiei 100 nr.ccc din data de 06.03.2008, dar aferenta lunii august 2007, drept urmare se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare,”* si in consecinta **se va desfiinta decizia nr.bbbb** emisa de D.G.A.M.C. si reprezinta majorari aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile, urmand ca organul fiscal sa reanalizeze platile efectuate de contribuabil tinand seama ca accesoriile nu pot fi calculate asupra unor debite achitate in termen, la bugetul general consolidat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.52 alin.1 lit.d si alin.3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si prevederile art.119 alin.1, art.120 alin.2 si art. 216 alin.3 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## DECIDE:

Desfiintarea deciziei nr.ggg referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru suma de bbb lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile urmand ca organul fiscal sa procedeze in sensul celor precizate in motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de **sau Curtea de Apel** in termen de 6 luni de la data comunicarii.

