



## **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

### **Agenția Națională de Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Calarasi**



Str. Eroilor nr. 6-8  
Calarasi, judetul Calarasi  
Tel : 0242 312374  
Fax :0242 315267

**DECIZIA Nr.4/ 27.01.2010  
privind solutionarea contestatiei depusa de Biroul Notarial  
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 525/11.01.2010**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Oltenita prin adresa nr.616/13.01.2010, inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.525 din data de 14.01.2010, asupra contestatiei nr.4848/22.12.2009 inregistrata la A.F.P.M. Oltenita sub nr.37149 din data de 22.12.2009, formulata de Biroul Notarial cu sediul in Municipiul Oltenita, Judetul Calarasi, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.36859 din data de 15.12.2009, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de Y lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de Biroul Notarial.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca Biroul Notarial contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.36859 din data de 15.12.2009, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Oltenita, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de Y lei, aferente debitului in suma de Y lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr.93/03.03.2009.

Motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

In fapt, prin Decizia de impunere nr.93/03.03.2009, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina Biroului Notarial suma de Y lei reprezentand Taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata si suma de Y lei majorari de intarziere aferente.

Decizia de impunere nr.93/03.03.2009 a fost comunicata petentei in data de 19.03.2009.

Sumele stabilite prin aceasta decizie au fost achitate integral in data de 06.04.2009.

Decizia de impunere nr. 93/03.03.2009 a fost comunicata conform prevederilor art.44, alin.2, lit.c) din Codul de procedura fiscala, prin posta, la domiciliul fiscal, cu scrisoare recomandata, cu confirmare de primire.

Potrivit art.45 din Codul de procedura fiscala, actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o alta data ulterioara, mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii.

In actul administrativ fiscal comunicat, respectiv Decizia de impunere nr.93/03.03.2009, la pct.6 *Termen de plata*, se stipuleaza urmatoarele:

“Diferenta de obligatie fiscala stabilita suplimentar de plata de organele de inspectie fiscala, precum si obligatiile accesorii aferente acestora se platesc in functie de data comunicarii prezentei, astfel:

- pana la data de 5 a lunii urmatoare, cand data comunicarii este cuprinsa in intervalul 01 – 15 din luna;
- pana la data de 20 a lunii urmatoare, cand data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16 – 31 din luna.”

Organul fiscal emitent al Deciziei nr.36859/15.12.2009 avea obligatia sa verifice confirmarea de primire, din care rezulta data comunicarii acestei decizii si anume data de 19.03.2009, pe cale de consecinta, sa faca aplicarea termenelor continute in decizie, sa ia act ca decizia a fost comunicata in perioada cuprinsa in intervalul 16 -31 martie, sa stabileasca faptul ca data scadenta este data de 20 aprilie 2009, si sa constate ca obligatiile au fost achitate in termenul legal.

In mod eronat si fara temei legal, organul fiscal a calculat majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, in suma de Y lei pentru perioada 27.02.2009 – 20.03.2009 si in suma de Y lei pentru perioada 25.03.2009 – 06.04.2009.

Considera ca nu s-a facut aplicarea corecta a dispozitiilor art.45 din Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile referitoare la termenele de plata si pe cale de consecinta solicita admiterea contestatiei.

II . Din continutul Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.36859/15.12.2009, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Oltenita, rezulta:

Pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata, in temeiul art.88, lit.c) si art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au calculat accesorii in suma totala de Y lei, astfel :

- pentru debitul in suma de Y lei individualizat prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.93/03.03.2009 reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, s-au stabilit prin Decizia nr.36859 din data de 15.12.2009 majorari de intarziere in suma totala de Y lei pentru 33 zile intarziere, prin aplicarea cotei de 0,1%;

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, documentele depuse la dosarul contestatiei, constatarile organului fiscal teritorial si prevederile legale invocate, se retin urmatoarele:

***Referitor la suma de Y lei, reprezentand majorari de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.36859/15.12.2009, cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea datoreaza aceste majorari de intarziere aferente debitului stabilit prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.93/03.03.2009, in conditiile in care aceasta a fost comunicata petentei in data de 19.03.2009, iar debitul inscris in Decizia de impunere a fost platit in termen.***

***In fapt,*** prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.93/03.03.2009 s-au stabilit suplimentar de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de Y lei si majorari de intarziere in suma de Y lei calculate pentru perioada 26.02.2005 – 27.02.2009. Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.93/03.03.2009 a fost comunicata petentei la data de 19.03.2009. Debitul stabilit suplimentar de plata in suma de Y lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata a fost achitat integral cu chitanta nr.1792571 din data de 06.04.2009. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.36859 din data de 15.12.2009 Administratia Finantelor Publice a Municipiului Oltenita a stabilit majorari de intarziere in suma totala de Y lei, astfel:

Pentru debitul in suma de Y lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, individualizat prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.93/03.03.2009, pentru perioada 27.02.2009 – 20.03.2009 s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei, iar pentru perioada 25.03.2009 – 06.04.2009 s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei.

**In drept**, cu privire la majorarile de intarziere, se retin dispozitiile art.119 alin.(1) si art.120, alin.(1) din din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„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. 120 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.(...)”

Referitor la termenele de plata se retin prevederile art.111 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ART. 111 Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt **scadente la expirarea termenelor** prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) **Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării** acestora, astfel:

a) *dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;*

b) *dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.*

Cu privire la opozabilitatea actului administrativ fiscal, potrivit prevederilor art.45 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, „actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

Se retine astfel ca in cazul neachitarii in termen a obligatiilor de plata se datoreaza majorari de intarziere începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Plata trebuie efectuata in momentul in care creanta devine exigibila si respectiv, datoria debitorului a ajuns la scadenta.

Scadenta creantelor fiscale intervine la data expirarii termenului de plata.

Pentru diferentele de obligatii fiscale, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii actului administrativ fiscal prin care acestea au fost stabilite.

Analizand situatia existenta in cauza, respectiv faptul ca data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.93/03.03.2009 emisa de Activitatea de inspectie fiscala a fost 19.03.2009, rezulta ca petenta avea obligatia achitarii sumelor stabilite suplimentar de plata **pana la data de 20.04.2009**,

conform prevederilor art.111 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Petenta a efectuat plata obligatiilor fiscale suplimentare data de 06.04.2009.

Prin actul administrativ fiscal contestat - Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.36859 din data de 15.12.2009, organul fiscal teritorial a calculat majorari de intarziere aferente debitului stabilit prin Decizia de impunere nr.93/03.03.2009 pentru perioada 27.02.2009 (data pana la care s-au calculat obligatiile fiscale de catre inspectia fiscala) – 06.04.2009 (data cand s-a efectuat plata debitului de Y lei).

Analizand documentele existente la dosarul cauzei si avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta, in conditiile in care la pct.6 “ Termenul de plata” din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.93/03.03.2009 emisa de Activitatea de inspectie fiscala este prevazut ca **“diferenta de impozit, taxa sau contributie constatata de organele de inspectie fiscala si stabilita de plata precum si obligatiile accesorii aferente acestora se platesc in functie de data comunicarii prezentei,** astfel:

- pana la data de 5 a lunii urmatoare, cand data comunicarii este cuprinsa in intervalul 01-15 din luna;

- pana la data de 20 a lunii urmatoare, cand data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna;” se retine faptul ca *actul administrativ fiscal* in speta Decizia nr.93/03.03.2009 emisa de Activitatea de inspectie fiscala a fost comunicata pe data de 19.03.2009, (in intervalul 16 - 31 din luna martie 2009). Termenul de plata expira la data de **20.04.2009**, conform prevederilor art.111 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, iar petenta a achitat sumele stabilite prin Decizia de impunere nr.93/03.03.2009 pe data de **06.04.2009**, pana la data de 20 a lunii aprilie, respectand astfel conditiile actelor normative mai sus citate.

Prin urmare, se retine ca plata sumelor stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.93/03.03.2009 a fost efectuata in termenul legal, organele fiscale in mod eronat procedand la calcularea majorarilor de intarziere in suma de Y lei pentru perioada 27.02.2009 – 06.04.2009, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi admisa.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) si alin.(2) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

## DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de X si anulara partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.36859 din data de 15.12.2009 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Oltenita pentru suma de Y lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,