



## Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de  
Administrare Fiscala  
Directia Generala a Finantelor  
Publice a judetului Brasov



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7  
Braov  
Tel: 0268.547726  
Fax: 0268.547730  
E-mail: [finantepublice@rdsbv.ro](mailto:finantepublice@rdsbv.ro)

### DECIZIA Nr.436

2009

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **X** domiciliat în municipiul Brasov,

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../03.07.2009 nr..../03.07.2009 , nr. .../03.07.2009, nr. .../03.07.2009 si nr. ..../03.07.2009 privind obligatii de plata la bugetul statului in suma totala de **... lei**.

Suma contestata se compune din :

- **... lei** majorari de intarziere aferente plati anticipate cu titlu de impozit pentru trim III 2008;
- **... lei** majorari de intarziere aferente plati anticipate cu titlu de impozit pentru trim VI 2008;
- **... lei** majorari de intarziere aferente plati anticipate cu titlu de impozit pentru trim VI 2008;
- **... lei** majorari de intarziere aferente plati anticipate cu titlu de impozit pentru trim I 2009;
- **... lei** majorari de intarziere aferente plati anticipate cu titlu de impozit pentru trim II 2009.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../03.07.2009 nr. .../03.07.2009 , nr. .../03.07.2009, nr. .../03.07.2009 si nr. .../03.07.2009 asa cum rezulta din data confirmarii de primire , 10.07.2009 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publica, respectiv 07.08.2009, conform stampilei acestei institutii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petentul **X** contesta suma de **.. lei** stabilita prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../03.07.2009 nr. ..../03.07.2009 , nr. .../03.07.2009,

nr. .../03.07.2009 si nr. .../03.07.2009 reprezentând majorari de intarziere pentru neachitarea la termen a obligatiilor de plata , motivând urmatoarele:

Petentul mentioneaza ca prin Decizia nr.../03.07.2009 s-a stabilit ca datoreaza suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere calculate la un debit de ... lei.

Prin Decizia nr.../03.07.2009 s-a stabilit ca obligatie de plata suma de .. lei reprezentand majorari de intarziere calculate la un debit principal de ... lei pentru o perioada de... zile.

Prin Decizia nr. ..../03.07.2009 s-a stabilit ca obligatie de plata suma de... lei reprezentand majorari de intarziere calculate la un debit principal de ... lei pentru o perioada de ... zile.

Prin Deciziile nr. .../03.07.2009 si nr. .../03.07.2009 s-a stabilit ca obligatie de plata suma de .. lei si respectiv de ... lei reprezentand majorari de intarziere calculate la un debit principal de.. lei .

Contribuabilul mentioneaza faptul ca a efectuat, cu chitanta seria TS4A nr.../02.06.2009 , plata sumei de ... lei , reprezentand regularizari si cu chitanta seria TS5 nr. .../03.07.2009, plata sumei de .. lei reprezentand impozit pe venituri din activitati independente.

Petentul sustine ca , in ceea ce priveste impozitul pe venitul aferent anului 2008 , prin Decizia de impunere anuala nr. .../17.06.2009, s-a stabilit ca a realizat pierdere fiscala in suma de -... lei , astfel incat pentru aceasta perioada nu datoreaza nici o suma de bani.

Petentul solicita organului fiscal sa realizeze o individualizare a debitelor principale , intrucat nu ii sunt cunoscute ce reprezinta aceste debite , sa se analizeze aceste debite in functie de platile efectuate , de decizia de impunere pentru anul 2008 si de cererea acestuia de compensare a obligatiilor fiscale in ceea ce priveste platile cu titlu de impozit anticipat pe anul 2008.

Fata de cele mentionate petentul considera ca nu are nici o datorie generatoare de majorari de intarziere la momentul emiterii deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii atacate, motiv pentru care solicita admiterea contestatiei.

II.Organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov , in temeiul art. 88 lit c si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare , pentru plata cu intarziere a impozitelor , taxelor , contributiilor datorate bugetului general consolidat a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../03.07.2009 nr. .../03.07.2009 , nr. .. /03.07.2009, nr. .../03.07.2009 si nr. .../03.07.2009 prin care s-au stabilit obligatii de plata la bugetul statului in suma totala de ... lei.

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .../03.07.2009. s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pentru .. zile , in perioada 09.04.2009-03.07.2009, aferente sumei de ... lei reprezentand la plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pentru anul 2008 , obligatie individualizata prin Decizia de impunere nr. .../23.06.2008

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ..../03.07.2009. s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pentru ... zile , in perioada 09.04.2009-03.07.2009, aferente sumei de ... lei reprezentand la plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pentru anul 2008 , obligatie individualizata prin Decizia de impunere nr. .../20.02.2008.

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .../03.07.2009. s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pentru .... zile , in perioada 09.04.2009-03.07.2009, aferente sumei de .... lei reprezentand la plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pentru anul 2008 , obligatie individualizata prin Decizia de impunere nr. ..../23.06.2008.

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ..../03.07.2009. s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pentru ... zile , in perioada 09.04.2009-03.07.2009, aferente sumei de ... lei reprezentand la plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pentru anul 2009 , obligatie individualizata prin Decizia de impunere nr. ..../12.02.2009

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .../03.07.2009. s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pentru .. zile , in perioada 16.06.2009-03.07.2009, aferente sumei de ... lei reprezentand la plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pentru trim II 2009 , obligatie individualizata prin Decizia de impunere nr. .../12.02.2009.

III. Avand in vedere constatarile organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

1.In ceea ce priveste Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii. nr. .../03.07.2009 nr. .../03.07.2009 , nr. .../03.07.2009, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008;

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov este de a stabili daca petentul datoreaza majorari de intarziere în suma de ... lei , stabilite de organul fiscal prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii. nr. .../03.07.2009 nr. .../03.07.2009 , nr. ..../03.07.2009 pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009, in conditiile in care prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2008 nr. ..../17.06.2009 s-a stabilit ca a realizat o pierdere fiscala de -.... lei.**

Referitor la modalitatea de calculul al majorarilor de intarziere in speta sunt aplicabile prevederile art. 120 alin (1) alin (6) lit.a) , b), c) si alin (7) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , care precizeaza:

**“ART. 120**

**Majorări de întârziere**

*(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

*(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:*

*a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;*

*b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv*

*c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, majorările de întârziere se recalculază, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la*

*soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorărilor de întârziere 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.”*

Având în vedere prevederile legale, mai sus enunțate, se reține că petentul datorează majorări de întârziere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 până la data de 31.12.2008. După această dată, în cazul în care impozitul stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin decizia de plăți anticipate, majorările de întârziere se regularizează în funcție de soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2008 nr. ..../17.06.2009, comunicată petentului în data de 09.07.2009, s-a stabilit că contribuabilul a realizat pierdere în anul 2009, astfel încât soldul neachitat începând cu 1 ianuarie 2009 este 0 (zero).

Pe cale de consecință începând cu data de 1 ianuarie 2009 contribuabilul nu mai datorează majorări de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008, motiv pentru care urmează a se admite contestația pentru suma de ... lei stabilită prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../03.07.2009 nr. ..../03.07.2009, nr..../03.07.2009 și a se anula aceste decizii.

2. În ceea ce privește Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../03.07.2009 și nr. .../03.07.2009 privind obligații de plată la bugetul statului în suma totală de ... lei.

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă petentul datorează majorări de întârziere în suma de ... lei, stabilite de organul fiscal prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../03.07.2009 și nr..../03.07.2009, în condițiile în care plățile anticipate cu titlu de impozit aferente trim I și II 2009 au fost achitate cu întârziere.**

În drept, în conformitate cu art. 120 alin (1) și (6) din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, mai sus enunțat, 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.

De asemenea pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului.

În fapt organul fiscal, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../03.07.2009 și nr. ..../03.07.2009, a calculat pentru perioada 09.04.2009-03.07.2009 majorări de întârziere în suma de ... lei, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pentru trim I 2009 scadent la 15.03.2009 și trim II 2009, scadent 15.06.2009, debit în suma de ... lei pentru fiecare trimestru individualizat prin Decizia de impunere nr. ... /12.02.2009.

Potentul menționează că a achitat suma de ... lei cu chitanța seria TS5 nr. ..../03.07.2009. Așa cum rezultă din referatul înaintat la dosarul contestației, organul fiscal a efectuat stingerea sumelor datorate în conformitate cu prevederile art. 115 alin (2) în ordinea vechimii obligațiilor fiscale iar prin Nota de compensare din oficiu nr..../ 13.07.2009 s-au compensat sumele care fac obiectul Deciziile referitoare la

obligatiile de plata accesorii nr. .../03.07.2009 si nr.../03.07.2009, contestate, astfel incat , in evidenta fiscala debitul apare achitat majorarile de intarziere fiind calculate pana la data de 03.07.2009 cand petentul a achitat suma de .. lei .

Avand in vedere cele precizate , intrucat organul fiscal a intocmit legal Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../03.07.2009 si nr. .../03.07.2009, urmeaza a se respinge contestatia ca neantemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

### **DECIDE :**

1. Admiterea contestatiei pentru suma de .. **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 si anulara Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii. nr. .../03.07.2009 nr. .../03.07.2009 , nr...../03.07.2009.

2 Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru majorarile de intarziere in suma de ... **lei** stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../03.07.2009 si nr. .../03.07.2009.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.