



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,
 Deva, jud.Hunedoara,
 Tel: +0254 21 95 44 int.204
 Fax:+0254 23 27 97

Decizia nr 203 emiosa de DGFP Hunedoara in anul 2010

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.X de către Administrația finanțelor publice a municipiului X asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în X, , împotriva **Deciziei nr.X** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului X și care vizează suma de **X lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit.**

Contestația formulată, a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul solicită anularea parțială a dobânzilor aferente impozitului pe profit, susținând că, a depus contestație împotriva Deciziei de impunere nr.X prin care contestă stabilirea în sarcina societății a unui impozit pe profit suplimentar în sumă de X lei, arătând faptul că această sumă a fost stabilită în urma unei erori de calcul matematic a organelor de inspecție fiscală și este de la sine înțeles faptul că nu datorează nici dobânzile în sumă de X lei aferente debitului contestat în sumă de X lei, incluse în totalul accesoriilor calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului X, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din

Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a dobânzilor în sumă totală de X lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit.

III. Având în vedere contestația formulată, motivele invocate de petiționar și prevederile actelor normative în vigoare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, organele fiscale au stabilit în sarcina petentului dobânzile prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului X.

Referitor la suma de X lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit, cauza supusă soluționării, este dacă acestea sunt legal datorate, în condițiile în care, baza de calcul a fost admisă prin Decizia nr.X emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului X, s-au stabilit **dobânzi** în sumă totală de **X lei**, aferente **impozitului pe profit** în sumă totală de **X lei** stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr.X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X, a fost contestată parțial de către petent, respectiv pentru obligații fiscale corelate în sumă de **X lei** aferente unei creanțe fiscale de natura impozitului pe profit în sumă de **X lei**.

Urmare unei inspecții fiscale, a fost emisă **Decizia de impunere nr.X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală**, prin care s-au stabilit în sarcina petentului obligații fiscale în sumă totală de **X lei reprezentând**:

- **X lei - impozit pe profit**
- **X lei - majorări de întârziere aferente**

Decizia de impunere nr.X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, a fost contestată

parțial de către petent, respectiv pentru obligații fiscale în sumă de **X lei reprezentând:**

- **X lei - impozit pe profit**
- **X lei - majorări de întârziere aferente**

Prin Decizia nr.X emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, s-a decis **admiterea contestației** formulată de **SC X SRL din X** împotriva Deciziei de impunere nr.X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și care vizează suma totală de **X lei reprezentând:**

- **X lei - impozit pe profit**
- **X lei - majorări de întârziere aferente.**

In drept, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) ale Cap.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde referitor la calculul majorărilor de întârziere, se precizează:

CAP. III Majorări de întârziere

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 [...]”.

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că agenții economici datorează bugetului de stat majorări de întârziere **“pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”**, obligații de plată accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate.

De asemenea se mai reține că obligațiile de plată accesorii constând în majorări de întârziere se calculează pentru sume datorate și neachitate la scadență, ori în speța supusă prezentei analize se constată că, prin **prin Decizia nrX** emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, creanța fiscală de natura impozitului pe profit în sumă de X lei a fost admisă.

Convingerea organului de soluționare a contestației că petentul nu datorează bugetului de stat obligații de plată suplimentare constând din accesorii calculate la o obligație fiscală asupra căreia s-a pronunțat o soluție de admitere, s-a format din faptul că nu se pot stabili în sarcina unui contribuabil obligații accesorii aferente unei obligații pe care acesta nu o datorează.

Intrucât, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se reține că obligațiile accesorii se datorează **pentru obligații de plată real datorate** și deoarece contestatorul nu datorează bugetului de stat obligația de plată cu titlu de impozit pe profit în sumă de X lei, se constată că acesta nu datorează bugetului de stat nici dobânzile aferente acestei obligații.

Deoarece suma contestată de X lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de X lei și care sunt incluse în totalul accesoriilor calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, a fost determinată printr-un calcul efectuat de către contestator și întrucât prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale nu s-au pronunțat asupra corectitudinii cuantumului accesoriiilor datorate (nefiind cunoscut debitul real datorat la acea dată), față de cele reținute, coroborate cu textele de lege invocate și având în vedere prevederile art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: **“Soluții asupra contestației**

(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” se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X, organul fiscal urmând să reanalizeze calculul de accesorii.

De asemenea, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

12.7. “Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente.”

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Desființarea parțială a **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X**, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului X și care vizează **dobânzile aferente impozitului pe profit în sumă de X lei**.

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv