

## **D E C I Z I A nr. 2908/981/04.12.2014**

privind modul de soluționare a contestației depusă de SC X SRL ... înregistrată la AJFP ... sub nr....

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP ... prin adresa nr.... asupra contestației formulată de SC X SRL, cu sediul în ..., ... jud....., CUI ..., reprezentată prin dl...., în calitate de administrator, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... emisă de AJFP ..., pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – accesorii impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei – accesorii impozit pe veniturile din salarii.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la AJFP ... sub nr.... , fata de data comunicării Deciziei contestate, ... , potrivit listei confirmărilor de primire a deciziilor de calcul accesorii anexată, în copie, la dosar.

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

**I. Prin contestația formulată, petenta susține următoarele:**

Societatea a fost subiectul unui control fiscal efectuat de către inspectorii din cadrul AJFP ..., fiindu-i emisă Decizia de impunere nr.... prin care a fost stabilită de plată suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere;
- ... lei – penalități de întârziere aferente.

Conform mențiunii din Decizia de impunere, dar și cf.art.111 din Codul de procedură fiscală, termenul de plată a diferenței stabilite suplimentar este data de 5 a lunii următoare datei comunicării actului administrativ fiscal.

De asemenea, în contestație se invocă art.111 și 119 Cod proc.fiscală referitoare la scadența și la termenul de plată a obligațiilor fiscale.

În acest context, petenta consideră că se găsește în situația în care , termenul de plată pentru suma totală de ... lei stabilită prin Decizia de impunere este până în data de 5 a lunii următoare, motiv pentru care consideră că eventualele accesorii ar fi trebuit calculate începând cu data de 06.09.2014.

Din anexa la Decizia de calcul accesorii rezultă că acestea au fost calculate începând cu 18.07.2014 și până la data de 04.09.2014, fapt ce contravine temeiurilor de drept invocate anterior, motiv pentru care se solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... organele fiscale din cadrul AJFP ... au calculat accesorii în suma de ... lei reprezentând:  
- ... lei – accesorii impozit pe profit stabilit suplimentar;  
- ... lei – accesorii impozit pe veniturile din salarii,  
la debitul stabilit prin Decizia de impunere nr...., pentru perioada 05.09.2014-20.11.2014.

**III.** Având în vedere susținerile contestatoarei, documentele din dosarul cauzei și actele normative invocate, se rețin următoarele:

SC X SRL are sediul în ..., ..., jud...., CUI ..., înmatriculată la ORC ... sub nr....

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... pentru suma de ... lei reprezentând accesorii impozit pe profit suplimentar și accesorii impozit pe veniturile din salarii.

**In fapt**, prin actul de impunere contestat, organele fiscale au calculat, pentru perioada 05.09.2014-20.11.2014, accesorii în suma de ... lei, formate din ... lei majorări de întârziere și ... lei penalități de întârziere, aferente debitului suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr..... în suma de .... lei reprezentând impozit pe profit.

Prin contestație petenta susține că acestea au fost calculate începând cu 18.07.2014 și până la data de 04.09.2014, termenul de plată pentru suma totală de ... lei stabilită prin Decizia de impunere fiind până în data de 5 a lunii următoare, motiv pentru care consideră că eventualele accesorii ar fi trebuit calculate începând cu data de 06.09.2014.

**In drept**, sunt incidente prevederile art.111, 119 și urm.din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*“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.*

*„ 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.

ART.120<sup>1</sup>

*Penalități de întârziere*

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

.....

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Titlul de creanță fiscală este actul juridic prin care se stabilește și se individualizează, de către organele fiscale, mărimea unei obligații fiscale (impozite, taxe, contribuții, amenzi etc.), pe fiecare contribuabil, pentru o materie impozabilă, pe o perioadă de timp.

Titlul de creanță fiscală dă naștere unui drept al statului, numit creanță fiscală, de a încasa sumele de bani pe care contribuabilul le datorează bugetului de stat sub formă de impozite, taxe, contribuții etc.;

Titlul de creanță fiscală nu obligă, până la termenul de plată stabilit prin lege, la plata obligațiilor fiscale menționate în acesta, ci numai constată existența acestora. După expirarea termenului de plată stabilit prin lege, titlul de creanță își schimbă radical (prin efectul legii) regimul juridic în titlul executoriu, ceea ce înseamnă că impozitele, taxele, contribuțiile menționate în acesta devin obligatoriu de plătit.

Titlul executoriu fiscal obligă, după expirarea termenului de plată stabilit prin lege, la plata obligațiilor fiscale menționate în acesta. Până la expirarea termenului de plată stabilit prin lege avem numai titlul de creanță, nu și titlul executoriu. După expirarea termenului de plată stabilit prin lege, același act de administrare a impozitelor, taxelor, contribuțiilor își schimbă radical regimul juridic, din ceea ce se datora, ca benevol, în obligație de plată; din titlul de creanță, în titlul executoriu.

Titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege.

Asa după cum se poate observa din observațiile de mai sus, în ceea ce privește calculul de accesorii, termenul de plată indicat în Decizia de impunere, pentru debitul suplimentar stabilit, nu este același lucru cu termenul

de scadenta al acestui debit, astfel ca majorarile si penalitatile de intarziere sunt calculate de la termenul de scadenta astfel:

- incepand cu 25.03.2012 si pana la 18.07.2014 – prin decizia de impunere;
- din 18.07.2014 si pana la 04.09.2014 – prin decizia de accesorii contestata.

Dupa expirarea termenului de plată stabilit prin decizia de impunere, respectiv 05.09.2014, titlul de creanta, adica decizia de impunere, devine titlu executoriu, in baza caruia poate incepe executarea silita de catre organul fiscal, a sumelor inscrise in acesta.

Asadar, in mod corect organele fiscale au calculat, prin decizia de accesorii contestata, majorari si penalitati de intarziere incepand cu 18.07.2014 si nu cu 06.09.2014, cum se sustine in contestatie.

Referitor la suma de ...lei reprezentand accesorii pentru impozitul pe venitul din salarii declarat prin Declaratia 112 din 14.08.2014, petenta nu aduce niciun argument si nu face vorbire despre aceasta suma, situatie in care organul de solutionare nu se poate substitui contestatorului, contestatia fiind analizata in limitele sesizarii.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală in baza referatului nr. \_\_\_\_\_ se

#### **D E C I D E :**

1. Respingerea , ca neintemeiata, a contestatiei impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... emisa de AJFP ..., pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – accesorii impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei – accesorii impozit pe veniturile din salarii.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- SC X SRL, cu sediul in ..., ... jud....
- DGRFP Timisoara - AJFP ...

3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,**

...