



**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.11 emisa 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 pentru contribuabili mijlocii asupra contestației formulate de **SC X SRL**, cu sediul în X, județul Hunedoara, împotriva **DECIZIEI referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.X**, încheiată de către Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii și care vizează suma totală de **X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit**.

Contestația 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, petentul solicită revocarea în parte a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, arătând următoarele:***

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X, a fost calculat un impozit pe profit suplimentar în sumă de X lei, precum și majorări de întârziere în sumă de X lei, pentru perioada X.

Decizia de impunere nr. X, prevede la pct.4 că termenul de plată pentru sumele datorate este în funcție de data comunicării, astfel: ... până

la data de 20 a lunii următoare, când data primirii este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

Cum Decizia de impunere nr.X, a fost comunicată prin poștă în data de X, termenul de plată este până la data de X.

Impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de X lei și majorările de întârziere în sumă de X lei, au fost achitate în data de X.

Decizia de plată accesorii nr.X, dispune în mod netemeinic și nelegal ca SC X SRL, să fie obligată la plata majorărilor de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, pe motivul că termenul de plată ar fi fost până la data de X.

Concluzionând, contestatorul solicită desființarea în întregime a Deciziei nr.X, societatea nedatorând majorări de întârziere în sumă de X lei aferente bazei de impunere reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar în sumă de X lei, calculate pentru 19 zile, pentru perioada X, întrucât termenul de plată era X, iar la data de X s-a efectuat plata acestora.

***II. Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii***, 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 majorărilor de întârziere datorate pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit.

***III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor fiscale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:***

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă agentul economic datorează bugetului general consolidat, majorări de întârziere, în condițiile în care obligația fiscală suplimentară a fost achitată în termenul de plată stabilit funcție de data comunicării titlului de creanță, iar organul fiscal a procedat la calcularea de majorări de întârziere până la data achitării.

**In fapt**, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală au efectuat un control din punct de vedere al impozitului pe profit.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X emisă de Activitatea de inspecție fiscală, s-a stabilit că petentul datorează bugetului de stat impozit pe profit în sumă de X lei și majorări de întârziere aferente în sumă de X lei calculate pentru perioada X.

**Urmare celor reținute mai sus**, organul fiscal a procedat la calcularea prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de întârziere datorate pentru debitul neachitat.

**Astfel**, majorările de întârziere în sumă de X lei individualizate prin Decizia nr.X referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale și care fac obiectul prezentei contestații, reprezintă accesorii calculate pentru perioada X, în raport cu debitul în sumă de X lei stabilit prin Decizia de impunere nr.X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și rămas ca obligație de plată definitivă prin necontestarea ei de către agentul economic.

**Prin contestația formulată**, contestatorul invoca în esență, faptul că, obligația de plată principală pentru care s-au stabilit majorările de întârziere în sumă de X lei a fost achitat în termen, așa cum rezultă din ordinul de plată anexat și ca urmare nu mai pot genera accesorii și consideră că accesoriile au fost stabilite în mod eronat.

**In drept**, prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la **CAP.3 Majorări de întârziere**, stipulează:

***“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.”***

**In acest sens**, la art.120 alin.(1) și (7) din același act normativ, se specifică:

***“(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.[...]”***

***(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”***

Aplicarea de majorări de întârziere pentru neplata în termen a obligațiilor fiscale către bugetul de stat reprezintă o măsură de sancționare instituită prin legea fiscală împotriva contribuabilului care nu își achită la

termenele de scadență obligațiile fiscale constând în impozite, taxe și contribuții.

Suma de X lei reprezintă majorări de întârziere în raport cu debitul individualizat în Decizia de impunere nr.X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, rămasă ca și obligație de plată în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit, iar calculul majorărilor de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, conform prevederilor legale susmenționate, acesta datorează majorările de întârziere în sumă de X lei pentru perioada X, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

**Referitor la susținerea contestatorului** potrivit căreia societatea nu datorează majorări de întârziere în sumă de X lei aferente bazei de impunere reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar în sumă de X lei, calculate pentru 19 zile, pentru perioada X, întrucât termenul de plată era X, iar la data de X s-a efectuat plata acestora, se arată următoarele:

Prin Codul de procedură fiscală, la art.111, legiuitorul vorbește de un **termen de plată**, respectiv: “(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:**

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

**In același timp**, la art.119 și 120 din același Cod de procedură fiscală, legiuitorul vorbește de un **termen de scadență**, respectiv: “(1) **Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.**”

Din conținutul contestației rezultă că societatea contestatoare nu face distincție între **termenul de scadență și termenul de plată** al obligațiilor fiscale.

Din textul de lege mai sus precizat rezultă că termenul de scadență este termenul limită pentru achitarea obligațiilor fiscale. După această dată se percep majorări de întârziere, iar termenul de plată este data la expirarea căreia titlul de creanță devine titlu executoriu (se începe procedura de executare silită).

Prin Codul de procedură fiscală, la art.141 se stipulează:

**“Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silită**  
**(2) Titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care creanța fiscală este scadență prin expirarea termenului de plată prevăzut de**

***lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege.”***

Astfel, contestatoarele trebuie să facă distincție între termen de plată - stabilit pentru *diferențe de creanțe fiscale și obligații fiscale correlative* și termen de scadență - stabilit pentru *creanțele fiscale* născute în momentul constituirii bazei de impunere care le generează.

Potrivit celor precizate, se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru majorările de întârziere aferente impozitului pe profit.

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

#### **DECIDE:**

Respingerea contestației formulate de **SC X SRL din X**, pentru suma de **X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit**.

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

**Director Coordonator**