

ROMÂNIA - Ministerul Economiei și Finanțelor  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
Directia Generală a Finanțelor Publice Vrancea  
Biroul Soluționare Contestații  
Nr. ....../.....2008

**DECIZIA NR. 15**  
**DIN .....2008**

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de**  
**P.F. ....**  
**din comuna ....., judetul Vrancea,**  
**depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ..../2008**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de d-l ....., cu domiciliul in comuna ....., jud. Vrancea prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../2008 indreptata impotriva deciziei nr. ....../.....2008 si a deciziei nr. ....../.....2008.

Petentul contesta obligatiile suplimentare in suma totala de ..... lei reprezentand:

- ..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din activitati comerciale;
- ..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din activitati comerciale.

Contestatia asupra deciziilor de impunere: ....../.....2008 si ....../.....2008 a fost depusa in termenul legal, intrucat petentul a primit deciziile de impunere in data de .....2008 (conform confirmarii de primire anexate la dosarul cauzei) iar contestatia a fost inregistrata la D.G.F.P.Vrancea in data de .....2008 sub nr. ....

Contestatia formulata a fost semnata de d-l .....

**1. Prin contestatia formulata, petentul invoca urmatoarele argumente pentru motivarea contestatiei:**

“La data de .....2008 mi-a fost comunicata decizia referitoare la obligatii de plata accesorii, care face referire la deciziile nr.: ....../.....2008 si nr. ....../.....2008.

Pe aceasta cale, mi s-a pus in vedere ca am de achitat suma de ..... lei catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Consider ca toate aceste sume au fost retinute in mod nelegal in sarcina subsemnatului intrucat nu doresc aceste sume.

Se mentioneaza in Decizie ca suma totala de ..... lei ar fi majorari de intarziere la sumele de ..... lei si ..... lei.

Va invederez ca debitele raportat la care s-au calculat aceste penalitati au fost contestate si fac obiectul unei contestatii.

Mai mult, in acea cauza, instanta de judecata a dispus suspendarea executarii silite si de aceea in mod gresit se calculeaza accesorii in conditiile in care executarea este suspendata”.

2. Prin **deciziile de impunere:** nr. .... / .....**2008** si nr. .... / .....**2008** Administratia Finantelor Publice a orasului ..... a stabilit urmatoarele obligatii suplimentare in suma totala de ..... lei reprezentand:

- ..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din activitati comerciale;
- ..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din activitati comerciale.

Prin adresa nr. .... / .....**2008** se primeste referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in care se propune mentinerea obligatiilor fiscale stabilite si inregistrate in evidenta fiscala. Totodata prin adresa nr.: .... / .....**2008** se primesc si completari la referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei.

3. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile petentului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Vrancea prin Biroul Solutionare Contestatii este daca dl. .... datoreaza obligatiile suplimentare in suma totala de ..... lei reprezentand: ..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din activitati comerciale si ..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din activitati comerciale stabilite de catre Administratia Finantelor Publice a orasului .....**

D-l ..... are domiciliul in comuna ....., judetul Vrancea.

Petentul figureaza in evidente ca persoana fizica autorizata cu autorizatia nr. .... / .....**2003**, C.N.P. .... / .....**2003**, avand ca obiect de activitate principal "Cultivarea fructelor, nucilor si a plantelor pentru bauturi si mirodenii" cod CAEN 0113, iar ca activitati secundare "Fabricarea Vinurilor con CAEN 1593 si Comert cu amanuntul al bauturilor "cod CAEN 5225, conform autorizatiei de functionare;

**In fapt**, organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice ....., Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Control Fiscal au efectuat o verificare in perioada .....**2006** la P.F. ...., care a cuprins intervalul .....**2003** – .....**2006** si a avut ca obiectiv stabilirea realitatii si legalitatii inregistrarii, declararii si virarii in cuantumul si la termenul legal a veniturilor impozabile.

In timpul verificarii contribuabilul fiind reprezentat de d-l ..... in calitate de administrator.

Ca urmare a verificarii efectuate s-a constatat ca P.F. .... nu a inregistrat si nu a declarat veniturile impozabile realizate in perioada .....**2004** – .....**2006** in suma totala de ..... lei (impozit pe venit, TVA, accesorii).

Administratia Finantelor Publice ..... transmite catre Garda Financiara sectia Vrancea un exemplar din Raportul de inspectie intocmit in data de .....**2006** (cu adresa de inaintare nr. .... / .....**2006**).

Cu adresa nr. .... / .....**2006** Garda Financiara sectia Vrancea comunica faptele prezentate in raportul de inspectie din .....**2006** catre inspectoratul Judetean de Politie Vrancea.

**In drept**, conform **art. 86** din **O.G. 92/2003**, republicata privind Codul de procedura fiscala:

ART. 86 "Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională

de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 89.

(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

(5) În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația fiscală este asimilată unei decizii referitoare la baza de impunere.

***(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată”.***

La **art. 110 din O.G. 92/2003**, republicata privind Codul de procedura fiscală se menționează:

ART. 110 “Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

***(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii”.***

Potrivit **art. 111 din O.G. 92/2003**, republicata privind Codul de procedura fiscală:

“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.

(3) Pentru obligațiile fiscale eşalonate sau amânate la plată, precum și pentru accesoriile acestora termenul de plată se stabilește prin documentul prin care se acordă înlesnirea respectivă.

(4) Pentru creanțele fiscale, administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor, care nu au prevăzute termene de plată, acestea vor fi stabilite prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.

(5) Pentru creanțele fiscale ale bugetelor locale care nu au prevăzute termene de plată, acestea se stabilesc prin ordin comun al ministrului internelor și reformei administrative și al ministrului economiei și finanțelor.

(6) Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.

(7) Prin derogare de la dispozițiile legale în vigoare privind termenele de plată, impozitele și contribuțiile aferente veniturilor din salarii se plătesc astfel:

a) trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului, de către contribuabilii persoane juridice care au statut de microîntreprindere, în condițiile Legii nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare, precum și de către persoanele fizice care desfășoară activități independente;

b) anual, până la data de 25 inclusiv a lunii ianuarie a anului următor, de către asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, cu excepția instituțiilor publice.

(8) Contribuabilii prevăzuți la alin. (7) au obligația să declare impozitele și contribuțiile aferente veniturilor din salarii până la termenul de plată.

(9) Sediile secundare plătitoare de obligații fiscale potrivit legii îndeplinesc obligațiile de plată și de declarare la aceleași termene cu cele aplicabile în cazul persoanei în structura căreia funcționează.

Totodată la **art. 119** și **art. 120** din **O.G. 92/2003**, republicată privind Codul de procedura fiscală se menționează următoarele:

“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.**

(2) Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)”.

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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății prețului în rate, majorările de întârziere se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, majorările de întârziere sunt datorate de către cumpărător;

b) pentru impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat de către debitorul declarat insolubil care nu are venituri și bunuri urmăribile, până la data trecerii în evidență separată, potrivit art. 176.

(5) Modul de calcul al majorărilor de întârziere aferente sumelor reprezentând eventuale diferențe între impozitul pe profit plătit la data de 25 ianuarie a anului următor celui de impunere și impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere întocmite pe baza situației financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.

(6) Pentru obligațiile 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 recalculează, 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”.

**In speta, d-l .....** are domiciliul in comuna Jaristea, judetul Vrancea.

Petentul figureaza in evidente ca persoana fizica autorizata cu autorizatia nr. ....2003, C.N.P. ....2003, avand ca obiect de activitate principal “Cultivarea fructelor, nucilor si a plantelor pentru bauturi si mirodenii” cod CAEN 0113, iar ca activitati secundare “Fabricarea Vinurilor con CAEN 1593 si Comert cu amanuntul al bauturilor “cod CAEN 5225, conform autorizatiei de functionare.

Petentului i s-a comunicat Raportul de inspectie fiscala, incheiat la data de .....2006, inregistrat sub nr. ....2006, primit la data de .....2006 cu adresa .....2006.

Prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....2006, petentul contesta masura de virare la bugetul statului a sumei de ..... lei, stabilite de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice ..... prin Raportul de inspectie fiscala/.....2006 si Decizia de impunere /.....2006.

In Raportul de inspectie fiscala/.....2006 si Decizia de impunere /.....2006 se consemneaza ca verificarea s-a efectuat urmare adresei Garzii Financiare sectia Vrancea nr. ....2006.

Administratia Finantelor Publice ..... transmite catre Garda Financiara sectia Vrancea un exemplar din Raportul de inspectie intocmit in data de .....2006 (cu adresa de inaintare nr. ....2006). Cu adresa nr. ....2006 Garda Financiara sectia Vrancea comunica faptele prezentate in raportul de inspectie/.....2006 - catre Inspectoratul Judetean de Politie Vrancea.

Drept urmare, intrucit prioritatea de solutionare in speta o aveau organele penale - prin Decizia nr .....2006 s-a propus suspendarea solutionarii contestatiei pana la solutionarea cauzei penale - pentru suma de ..... lei, stabilita de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice ..... prin Raportul de inspectie fiscala/.....2006 si Decizia de impunere /.....2006.

Petentul depune contestatie la executare inregistrata la Judecatoria Focsani sub nr ...../...../2007. **Prin sentinta civila nr. ....2007** pronuntata de Judecatoria Focsani (aflata in copie xerox la dosarul cauzei si in care se face mentiune la obligatia fiscala in suma de ..... lei) **se respinge contestatia la executare inregistrata la nr. ..../...../2007.**

La dosarul cauzei se afla de asemenea si adresa Serviciului Juridic nr ...../.....2007 catre Administratia Finantelor Publice ....., in care se precizeaza: “prin Decizia civila din data de .....2007 Tribunalul Vrancea a respins recursul formulat de ..... impotriva Sentintei civile nr. ..../.....2007 pronuntata de Judecatoria Focsani).“

In consecinta, afirmatia petentei ca “instanta de judecata a dispus suspendarea executarii silite si de aceea in mod gresit se calculeaza accesorii in conditiile in care executarea este suspendata” (afirmatie care nu este sustinuta cu niciun document anexat contestatiei) nu este intemeiata.

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei primit cu adresa nr. ..../.....2008 intocmit de Administratia Finantelor Publice ..... rezulta ca suma de ..... lei reprezinta accesorii calculate la sumele de ..... lei si ..... lei stabilite prin Decizia

de impunere/.....2006 (suma din componenta obligatiei fiscale totale .....).

De asemenea, in acelasi referat se precizeaza:

“Majorarile de intarziere in suma de ..... lei, respectiv ..... lei au fost calculate in baza art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 R privind Codul de Procedura Fiscala: <pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere>, intocmindu-se Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in conformitate cu art. 119, alin. 4 din aceeași ordonanță; <majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142, alin. 6>.

Intrucit contribuabilul nu a prezentat inca o decizie judecatoreasca definitiva si irevocabila debitul mai sus mentionat genereaza accesorii in baza aceluși articol nr. 119, pana la stingerea debitului mentionat mai sus”.

Prin adresa nr. ....../.....2008, Administratia Finantelor Publice ..... aduce urmatoarele completari la referatul cu propuneri:

“La procedura de inchidere an fiscal 2006 – 2007, program Gotica – persoane fizice, suma de ..... lei avand categorie obligatie 36 (penalitati, majorari stabilite de acte de control) a fost transferata la data de .....2007 in categorie obligatie 1 (debit), drept pentru care s-au calculat majorari de intarziere eronat in suma de ..... lei conform deciziei ...../.....2008.

Astfel, din analiza tuturor elementelor aflate la dosarul cauzei reiese faptul ca Administratia Finantelor Publice a orasului ..... a procedat corect in momentul emiterii deciziei nr. ....../.....2008 si a procedat eronat la emiterea deciziei nr. ....../.....2008.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 213 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

1. **Admiterea** contestatiei ca fiind intemeiata pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere pentru impozit pe venituri din profesii libere si comerciale stabilite de către Administratia Finantelor Publice a orasului .....

2. **Respingerea** contestației ca fiind neintemeiata pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere pentru impozit pe venituri din profesii libere si comerciale, stabilite de către Administratia Finantelor Publice a orasului Odobesti.

Prezenta decizie poate fi atacata de catre contestatar sau de catre persoanele introduse in procedura de solutionare a contestatiei potrivit art. 212, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

**Director Executiv,**