



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a Finanțelor**  
**Publice Craiova**



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,  
jud. Dolj  
Tel : 0251 410718, 0251 410683,  
Fax : 0251 525925  
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA nr.337 din 16.10.2013  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**XXX din Craiova**  
inregistrata la D.G.R.F.P. Craiova sub nr. DJ YYY

Directia generala Regionala a finantelor publice Craiova a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Dolj, prin adresa nr.104863/02.10.2013, inregistrata la D.G.R.F.P. Dolj sub nr.CV 31302/03.10.2013 asupra contestatiei formulata de **XXX din Craiova**.

**XXX** cu domiciliul fiscal in Craiova, contesta suma de YYY lei, reprezentand obligatii fiscale accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.YYY.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. YYY a fost primita de petent la data de 30.08.2013 conform semnaturii de pe confirmarea de primire aflata la dosarul contestatiei.

Contestatia fiind depusa si inregistrata la D.G.R.F.P. Dolj sub nr. YYY indeplineste conditiile de procedura prevazuta de art.207, al.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

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

I. Prin contestatia formulata, **XXX din Craiova** contesta suma de totala de YYY lei, in sustinere invocand urmatoarele:

“Argumentele de ordin juridic, pe care inteleg sa le invoc in sprijinul prezentei contestatii, sunt urmatoarele:

Prin actul aditional nr.1 la contractul de constituire a dreptului de superficie autentificat sub nr.YYY de BNP Iacob Lidia – Incheiere de autentificare nr.YYY avand ca obiect constituirea unui drept de superficie asupra terenului proprietatea mea, superficialarul s-a obligat sa achite incepand cu data de 01.07.2008, suma de 1990 eur/luna reprezentand contravaloarea redeventei aferenta constituirii dreptului de superficie asupra terenului in suprafata de 796 mp situat in Craiova,

Potrivit dreptului comun in materie, dreptul de superficie consta in dreptul de proprietate al unei persoane, numita superficialar, privitor la constructiile, plantatiile sau alte lucrari ce se afla pe un teren proprietatea altuia, teren asupra caruia superficialarul are un drept de folosinta, accesoriu dreptului de proprietate asupra constructiilor, plantatiilor etc.

Fiind desmembramant al dreptului de proprietate, dreptul de superficie constituit prin conventia partilor se inscrie in Cartea Funciara, folosinta terenului de catre superficialiar fiind opozabila tertilor.

Raportat la natura juridica a contractului de constituire a dreptului de superficie, acesta nu poate fi asimilat locatiunii bunului, pentru a se putea aprecia ca as fi obtinut venituri din chirii, la data incheierii contractului fiind incidente dispozitiile art.77, ind.1 Cod Fiscal.

In raport cu dispozitiile legale mentionate anterior, notarul a procedat la calcularea impozitului pe venit aferent folosintei bunului de catre superficialiar pe perioada 01.07.2008 si pana la data ajungerii contractului la termen, achitand ulterior impozitul in cuantumul de YYY lei.

Cu ordinul de plata nr.YYY, biroul a procedat la virarea intregii sume reprezentand impozit catre bugetul de stat, respectand astfel obligatia impusa de dispozitiile art.77<sup>1</sup>, al.1, lit.a si b – Normele metodologice pct.151<sup>6</sup>, paragraful 3 (6) si pct.1, ind.1, al.6 Codul Fiscal, privind achitarea impozitului in cuantum de YYY lei, aferent perioadei pentru care s-a constituit dreptul de superficie.

In contextul celor anterior expuse, apreciez ca decizia de impunere nr. YYY contravine dispozitiilor legale in vigoare, motiv pentru care va solicit anulara in totalitate a actului administrativ contestat.

In conditiile in care, subsemnatul nu realizez venituri din inchirierea bunurilor, obligatiile stabilite in sarcina mea sunt in total dezacord cu legislatia in vigoare, de vreme ce, toate obligatiile fiscale nascute in baza conventiei au fost achitate in intregime pana la aceasta data”.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. YYY incheiata de organele de impunere din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Dolj s-au stabilit in sarcina petentului obligatii fiscale accesorii in suma de YYY lei, astfel:

- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YYY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 31.12.2013 – 18.01.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 19.01.2013 – 22.02.2013;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 23.02.2013 – 22.03.2013;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 23.03.2013 – 22.04.2013;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 31.12.2012 – 22.04.2013;

- YY lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 23.04.2013 – 20.05.2013;
- YY lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 21.05.2013 – 19.06.2013;
- YY lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 20.06.2013 – 18.07.2013;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 19.07.2013 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 31.12.2012 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 31.12.2012 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.Y, perioada 31.12.2012 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.YY, perioada 31.12.2012 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.YY, perioada 31.12.2012 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.YY, perioada 31.12.2012 – 31.07.2013 ;
- Y lei, penalitate calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.YY, perioada 26.12.2012 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr.YY, perioada 26.03.2013 – 31.07.2013 ;
- Y lei, penalitate calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr.YY, perioada 26.03.2013 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr.YY, perioada 26.06.2013 – 31.07.2013 ;

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu dispozitiile legale referitoare la aceasta si avand in vedere motivele invocate de contestator, se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca majorarile de intarziere in suma totala de YY lei, stabilite in sarcina Dl XX, au fost calculate cu respectarea prevederilor legale.*

In fapt, petentul contesta suma de YY lei, reprezentand majorari de intarziere stabilite astfel:

- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YYY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 31.12.2013 – 18.01.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 19.01.2013 – 22.02.2013;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 23.02.2013 – 22.03.2013;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 23.03.2013 – 22.04.2013;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 31.12.2012 – 22.04.2013;
- YY lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 23.04.2013 – 20.05.2013;
- YY lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 21.05.2013 – 19.06.2013;
- YY lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 20.06.2013 – 18.07.2013;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 19.07.2013 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 31.12.2012 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.YY, perioada 31.12.2012 – 31.07.2013 ;

- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.Y, perioada 31.12.2012 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.YY, perioada 31.12.2012 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.YY, perioada 31.12.2012 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.YY, perioada 31.12.2012 – 31.07.2013 ;
- Y lei, penalitate calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.YY, perioada 26.12.2012 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr.YY, perioada 26.03.2013 – 31.07.2013 ;
- Y lei, penalitate calculata pentru debitul in suma de YY lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr.YY, perioada 26.03.2013 – 31.07.2013 ;
- Y lei, dobanda calculata pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr.YY, perioada 26.06.2013 – 31.07.2013 ;

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.119, art.120 si art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

**“ART. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen ***dobânzi și penalități de întârziere***.

(2) Nu se datorează ***dobânzi și penalități 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) ***Dobânzile și penalitățile de întârziere*** se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) ***Dobânzile și penalitățile de întârziere*** se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ***președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală***, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).

**ART. 120 Dobânzi**

(1) ***Dobânzile*** 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, **dobânzile** 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 **dobânzi** 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 **dobânzi** 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, **dobânzile** se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, **dobânzile** 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 evidența separată, potrivit prevederilor [art. 176](#).

(5) Modul de calcul al **dobânzile** 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 **președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală**.<sup>1</sup>

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează **dobânzi** după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere **dobânzile** 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) **dobânzile** 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, **dobânzile** 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 **dobânzilor** în mod corespunzător.

(7) Nivelul **dobânzii** este de **0,05 %** (0,1% până la data de 30.06.2010) pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

**(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale. (modificat de OUG nr.88/29.09.2010, în vigoare cu 01.10.2010)”**

<sup>1</sup> Vezi OMFP nr.149/2005

**ART. 120<sup>^1</sup> Penalități de întârziere** (introdus de OUG 39/2010, în vigoare cu 01.07.2010)

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

*a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, **nu** se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

*b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de **5%** din obligațiile fiscale principale stinse;*

*c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de **15%** din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

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

In ceea ce privește Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii emisa în data de 31.07.2013 de către Biroul Evidența pe Platitor Persoane Fizice, organul de soluționare a contestațiilor a reținut din evidența fiscală ținută pe platitor, ca petentul nu a achitat la termenul scadent debitele declarate și totodată nu a făcut dovada plății acestora.

Din interpretarea dispozițiilor legale mai sus citate, rezultă că majorările de întârziere, respectiv dobânzi și penalități, care fac obiectul prezentei contestații se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca măsură accesorie în raport cu debitul principal și au fost calculate în mod legal de către organele de impunere și atâta timp cât contestatorul nu demonstrează sub nici o formă că dreptul său a fost lezat și că impunerea fiscală nu a fost stabilită cu respectarea condițiilor legale, aceste sume sunt legal datorate.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.216 alin.(1) al O.G. nr.92/2003, republicată, se:

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

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulate de **XX** pentru suma de **YY** lei, reprezentând dobânzi și penalități, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.**YY**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Dolj în termen de 6(sase) luni de la comunicare .

**DIRECTOR GENERAL**