



**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 76 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 a municipiului X asupra contestației formulată de **doamna X**, cu domiciliul 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 totală de **X lei reprezentând majorări de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat stabilit în plus.**

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, contestatoarea solicită admiterea contestației, anularea deciziei și emiterea unei noi decizii care să cuprindă suma reală datorată cu titlu de accesorii, susținând că, perioadele pentru care au fost calculate accesoriile, nu sunt stabilite în concordanță cu plățile efectuate.***

Astfel, la data de X, s-a achitat suma de X lei cu ordin de plată. Fără a se ține cont de această plată, au fost calculate majorări de întârziere începând cu data de X, până la data de X, pentru întreaga

sumă de plată, respectiv x lei, când în realitate suma restantă era de X lei.

**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 majorărilor de întârziere în sumă de X lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidate, respectiv, diferența de impozit anual de regularizat stabilit în plus în sumă de X lei.

De asemenea, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de X lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitului pe venituri din profesii libere și comerciale.

**III. Având în vedere contestația formulată, motivele invocate de petiționară și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că 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 petentei majorări de întârziere prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului X.**

**A. Referitor la majorările de întârziere în sumă de Xlei, aferent diferenței de impozit anual de regularizat stabilit în plus în sumă de Xlei, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe dacă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.Xeste corect întocmită, în condițiile în care la stabilirea obligațiilor suplimentare de plată, organele fiscale nu au avut în vedere plățile efectuate de contribuabilă în contul obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului.**

**IN FAPT**, în data de X, organul fiscal emite DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul X, nrX prin care s-a stabilit în plus o diferență de impozit anual de regularizat în sumă de Xlei, calculat la venitul net de Xlei, declarat de contribuabilă ca realizat pe anul X.

**Prin contestația formulată**, contestatoarea invoca în esență faptul că, perioadele pentru care au fost calculate accesoriile, nu sunt stabilite în concordanță cu plățile efectuate.

Cu ordin de plată, la data de X, s-a achitat din totalul de Xlei, suma de X lei.

Fără a se ține cont de această plată, au fost calculate majorări de întârziere asupra sumei totale de Xlei, începând cu data de X și până la data de X.

**In drept**, prevederile art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la **CAP.III 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 de întârziere.”***

Potrivit art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

***“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.”***

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

**Din analiza actelor aflate la dosarul contestației**, s-a reținut că, **plățile în contul diferenței de impozit anual de regularizat** în sumă de Xlei, **s-au efectuat astfel:**

- X - X lei
- X - X lei
- X - X lei
- X -Xlei

**Calculul accesoriilor aferente anului X**, pentru neachitarea la termenul de scadență de către petentă a obligației de plată, **a fost defalcat** prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X, **astfel:**

Suma - lei -	Perioada	Nr.zile
X		

Prin prisma prevederilor legale enunțate, în baza documentelor existente la dosarul cauzei și față de cele prezentate, se reține faptul că, organele fiscale au completat în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X la rubrica «**Perioada**», intervale de timp, din care rezultă, că acestea nu au ținut cont de sumele achitate de petentă, respectiv de impozitul pe venit în sumă de X lei, achitat cu ordin de plată în data de X la buget general consolidat al statului.

Prin urmare, urmează să se desființeze parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X, prin care s-au stabilit majorări de întârziere în sumă de X lei, aferente diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de X lei, cu consecința reverificării pentru aceleași obligații bugetare, vizând aceeași perioadă.

La reverificare, organele de inspecție fiscală vor avea în vedere prevederile legale aplicabile speței, cât și reținerile din prezenta decizie.

Prin urmare se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

**“(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.”**

coroborat cu prevederile pct.12.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 care prevede:

**“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 accesoriilor aferente.”**

**B. Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale, în sumă de 248 lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care, prin contestația formulată, petenta nu aduce nicio motivație în susținerea acestui capăt de cerere.**

**In fapt**, prin contestația formulată împotriva Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X, **doamna X**, contestă impozitul pe veniturile din profesii libere și comerciale, fără a aduce argumente și fără a prezenta documente din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de organul fiscal.

**In drept**, la art.206 alin.1 lit.c și lit.d din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

**“Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]  
c) motivele de fapt și de drept;  
d) dovezile pe care se întemeiază; [...]”**

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, contestația formulată de petentă, trebuia să cuprindă motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care aceasta se întemeiază.

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, în speță se va face aplicațiunea prevederilor art.213 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile punctului 12.1 din 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, care stipulează următoarele:

**Art.213 “Soluționarea contestației**

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării...**

**“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:  
[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;[...]”**,

organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste această sumă, în conformitate cu prevederile pct. 2.4. din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005:

**„Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”**,

motiv pentru care se va respinge contestația formulată de **doamna X**, ca nemotivată și nesusținută cu documente pentru **majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale, în sumă de 248 lei.**

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

#### **DECIDE:**

**1. Respingerea contestației** formulată de **doamna doamna X din X** împotriva **Deciziei nr.X**referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului X pentru **suma de X lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din profesii libere și comerciale.**

**2. Desființarea parțială a Deciziei nr.X**referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului X pentru **suma de X lei reprezentând majorări de**

**întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat stabilit în plus**, în vederea refacerii controlului pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute mai sus.

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

**Director coordonator**