



Ministerul Finanțelor Publice



Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului .....

Biroul Soluționare Contestații

### DECIZIA NR. 78

din 04.08.2009

privind soluționarea contestației formulată de  
**S.C. .... S.R.L.** din localitatea .....,  
județul ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului ..... sub nr. ....din 22.06.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ..... prin adresa nr. ....din 22.06.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. ....din 22.06.2009, cu privire la contestația formulată de **S.C. .... S.R.L.** din localitatea ....., județul .....

**S.C. .... S.R.L.** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ....din 15.05.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ....., privind suma de .... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. .... S.R.L. prin contestația formulată precizează că** se contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ....din 15.05.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ....., privind suma de .... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, pe motiv că a contestat în același timp și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. .... din 30.04.2009, emisă în baza Raportului de

inspecție fiscală nr. .... din 30.04.2009, privind impozitul pe profit în sumă de .... lei, care a generat accesoriile de .... lei ( $\text{..... lei} \times 0,1\% \times 5 \text{ zile} = \text{..... lei}$ ).

Totodată, precizează că cererea formulată vizează și Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .... din 15.05.2009.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ....din 15.05.2009**, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ....., s-a stabilit că **S.C. .... S.R.L.** datorează majorări de întârziere în sumă totală de .... lei, aferente impozitului pe profit de ....lei, stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..../11.05.2009/30.04.2009, calculate pentru perioada 22.04.2009 – 27.04.2009, din care societatea contestă majorările în sumă de .... lei, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar și care a fost contestat, în sumă de .... lei ( $\text{..... lei} \times 0,1\% \times 5 \text{ zile} = \text{..... lei}$ ).

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la majorările de întârziere în sumă de .... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ....din 15.05.2009, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... este învestită să se pronunțe asupra accesoriilor aferente unor creanțe pentru care societatea a formulat contestație, în condițiile în care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... a dispus respingerea contestației pentru creanța fiscală principală, care a generat aceste accesorii, ca neîntemeiată.**

**În fapt**, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. .... din 30.04.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .... din 30.04.2009, prin care a fost stabilit impozitul pe profit în sumă de .... lei, care a generat accesoriile de .... lei, a fost contestată de contribuabil.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ....., în urma soluționării contestației formulate de **S.C. .... S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere nr. .... din 30.04.2009, prin Decizia nr.....din 04.08.2009, a dispus respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru impozitul pe profit în sumă de .... lei, care a generat aceste accesorii de .... lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

**„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.”**

Din interpretarea textelor de lege rezultă că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor de plată.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, pentru creanțele fiscale în sumă de ..... lei, care au generat accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ....din 15.05.2009, în sumă de ..... lei, s-a dispus respingerea ca neîntemeiată a contestației.

Deoarece pentru creanțele fiscale principale în sumă de ..... lei, care au generat accesoriile de ..... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ....., a dispus respingerea ca neîntemeiată a contestației, **se va respinge contestația și pentru obligațiile de plată accesorii în sumă de ..... lei**, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "***accessorium sequitur principale***" (accesoriul urmează principalul).

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut impozitul pe profit în sumă de ..... lei, care a generat accesoriile, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al acestora, societatea datorează și majorările de întârziere în sumă de ..... lei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "***accessorium sequitur principale***" (accesoriul urmează principalul).

Prin urmare, accesoriile în sumă de ..... lei, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de organele de control, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru impozitul pe profit în sumă de sumă de ..... lei, care le-a generat, cererea a fost respinsă, urmează **a se respinge contestația și pentru accesoriile în sumă de ..... lei.**

**2. Referitor la contestația formulată împotriva Notei de compensare nr. .... din 15.05.2009, cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare specializat, constituit la nivelul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., are competența materială de a se investi cu soluționarea pentru acest capăt de cerere, în condițiile în care contestația nu este formulată împotriva unei decizii de impunere care să aibă ca obiect stabilirea obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat.**

**În fapt,** prin contestația formulată, **S.C. .... S.R.L.** din localitatea ..... contestă și Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .... din 15.05.2009.

Prin Nota privind compensarea a obligațiilor fiscale nr. .... din 15.05.2009, organele fiscale din cadrul Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ..... înștiințează contribuabilul că s-a efectuat compensarea obligațiilor fiscale scadente și neachitate.

**În drept,** în speță sunt aplicabile prevederile **art. 209 din Ordonanță Guvernului nr. 92 / 2003,** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

**„Organul competent**

**(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:**

**a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal; [...]**

**(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”**

Actele administrative care au calitatea de act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere sunt precizate la **art. 88 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se menționează:

**„Art. 88**

**Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2);

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că organele de soluționare specializate constituite la nivelul direcțiilor generale au competența materială de a se pronunța asupra deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, or nota de compensare nu reprezintă decizie de impunere sau act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere, prin notele de compensare nefiind stabilite creanțe bugetare.

Conform textelor de lege menționate mai sus, cererile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.

Potrivit pct. 5.1 – 5.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519 / 2005:

„5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

În situația în care, ca urmare a raportului privind rezultatele inspecției fiscale, nu se modifică baza de impunere, de la data aducerii la cunoștința contribuabilului a acestui fapt, titlul de creanță fiscală susceptibil de a fi contestat este declarația fiscală, asimilată cu o decizie de impunere în condițiile art. 83 din Codul de procedură fiscală, republicat.

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.”

Se reține că organele specializate în soluționarea contestațiilor constituite la nivelul direcțiilor generale a finanțelor publice teritoriale au o competență strict delimitată, putându-se investi doar cu soluționarea contestațiilor ce privesc sume stabilite prin decizii de impunere, precum și titlurile de creanță privind datoria vamală, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale prevăzute expres și limitativ de lege.

În concluzie, nota de compensare nu are caracterul unei decizii de impunere și nici nu reprezintă un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, așa cum este precizat la art. 88 din Codul de procedură fiscală, ci act administrativ fiscal prin care se sting drepturile și obligațiile fiscale.

Din cele prezentate mai sus rezultă că Nota de compensare nr. .... din 15.05.2009 reprezintă alt act administrativ fiscal, iar potrivit Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, competența de soluționare a contestațiilor formulate împotriva altor acte administrative fiscale aparține organului fiscal emitent, respectiv Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului .....

Față de cele prezentate mai sus, se trage concluzia că organele de soluționare constituite la nivelul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .... nu au competența materială în soluționarea contestației formulate de **S.C. .... S.R.L.** împotriva Notei de compensare nr. .... din 15.05.2009, drept pentru care pentru acest capăt de cerere **se va transmite dosarul** spre soluționare Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ....., în calitate de organ emitent

Pentru considerentele prezentate și în temeiul prevederilor art. art. 88, 119, 120 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 5.1 – 5.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519 / 2005, coroborate cu art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

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

- **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **S.C. .... S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ....din 15.05.2009, emisă de Administrația

Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ....., privind suma de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

- **Transmiterea** dosarului cauzei pentru contestația formulată împotriva Notei de compensare nr. .... din 15.05.2009, Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ..... pentru a proceda conform actelor normative aplicabile speței, potrivit celor reținute în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ....., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.