

## **DECIZIA NR.**

privind soluționarea contestației formulate de **SC SRL** înregistrată la Administrația  
Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijocii

Obiectul contestației în constituie suma totală de **lei** stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., reprezentând:

- lei - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

**I.** Prin contestația formulată SC SRL solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și pe cale de consecință anularea obligației de plată a sumelor indicate în această decizie, după cum urmează:

- lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit;
- lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA.

Contestatoarea precizează că, din necesitatea obținerii unui certificat fiscal care să nu prevadă datori față de bugetul statului, a achitat sumele contestate prin chitanța nr., solicitând astfel restituirea acestor sume ca plătite fără a exista o obligație de plată.

SC SRL arată că, prin Raportul de inspecție fiscală nr., Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. și Decizia de impunere nr., acte emise de către Direcția Generală a Finanțelor Publice, a fost obligată la plata către bugetul statului a următoarelor sume;

- lei diferență impozit pe profit;
- lei majorări aferente;
- lei diferență TVA;
- lei majorări aferente.

Contestatoarea susține că, deși a contestat administrativ prevederile raportului de inspecție fiscală a achitat sumele stabilite prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, conformându-se dispozițiilor legale, respectiv art.111 din Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

- O.P. nr., suma de lei reprezentând TVA;
- O.P. nr., suma de lei reprezentând TVA;

- O.P. nr., suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;
- O.P. nr., suma de lei reprezentând impozit pe profit;
- O.P. nr., suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

De asemenea, contestatoarea învederează faptul că Raportul de inspecție fiscală nr.F, Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. și Decizia de impunere nr. sunt acte emise în data de, iar conform prevederilor art.111 alin.(2) lit.b) din Codul de procedură fiscală, termenul de plată pentru aceste datorii este data de 20 a lunii următoare.

În acest sens, arată că data de 20 a lunii următoare ca dată a plății este prevăzută în mod expres și în cuprinsul Deciziei de impunere nr., la punctul 4 „Termenul de plată.”

SC SRL susține că, deși a achitat în termenul legal obligația de plată (contestată administrativ) conform ordinelor de plată anexate, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii stabilește totuși în mod nelegal și netemeinic în sarcina sa alte obligații de plată, respectiv dobânzi datorate neplătii în termen a obligațiilor fiscale. De asemenea, susține că netemeinicia rezultă din însuși faptul că a achitat în termenul prevăzut de lege datoria stabilită prin actul de control.

Contestatoarea solicită pe cale de consecință anularea Deciziei nr., anularea obligației de plată a sumelor indicate în decizia menționată și restituirea sumei la care a fost obligată la plată fără temei legal de lei.

La contestația formulată contestatoarea a anexat în copie:

- Decizia nr.;
- Decizia de impunere nr.;
- O.P. nr., suma de lei reprezentând TVA;
- O.P. nr., suma de lei reprezentând TVA;
- O.P. nr., suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA;
- O.P. nr., suma de lei reprezentând impozit pe profit;
- O.P. nr., suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.
- Chitanța nr.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, au fost stabilite în sarcina SC SRL, accesorii în sumă totală de lei, după cum urmează:

- lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit, pentru perioada;
- lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III.** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

**cauza supusă soluționării D.G.F.P. prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă accesoriile în sumă totală de lei aferente obligațiilor stabilite de inspecția fiscală se calculează de la scadența obligației principale și până la data achitării debitului sau în funcție de comunicarea deciziei de impunere.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., au stabilit accesorii în sumă totală de lei, după cum urmează:

- lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de lei, pentru perioada;
- lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, pentru perioada.

Debitele principale, respectiv suma de lei reprezentând impozit pe profit și suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată au fost individualizate prin decizia de impunere nr.. Prin aceeași decizie de impunere organele de inspecție fiscală au calculat și majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, în sumă de lei și majorări aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă de lei, până la data de 30.04.2011.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor pentru Contribuabili Mijlocii, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., au calculat dobânzi de întârziere în continuarea celor calculate prin decizia de impunere nr., până la data stingerii sumelor datorate, inclusiv.

Totodată, organele fiscale, în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr., precizează că, în conformitate cu evidența pe plătitor a SC SRL, obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. au fost achitate, astfel:

- diferența aferentă impozitului pe profit în sumă de lei a fost achitată
- cu:

- OP nr. suma de lei;
- OP nr. suma de lei;
- iar, „diferența aferentă taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei a fost achitată cu suprasolvirea din data de 25.05.2011, urmare corecției efectuate la decontul de taxa pe valoarea adăugată pentru luna aprilie 2011 (scadența 25.05.2011).”

SC SRL prin contestația formulată susține că a achitat în termenul legal obligația de plată, în conformitate cu prevederile art.111 alin.(2) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, anexând ordinele de plată.

**În drept**, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

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.”

## Art. 120

„(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.”

Față de prevederile legale sus menționate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. Totodată, dobânzile 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 documentele existente la dosarul cauzei se reține că impozitul pe profit în sumă de lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei au fost stabilite suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr.. Prin aceeași decizie de impunere organele de inspecție fiscală au calculat până la data de 30.04.2011 și majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de lei și majorări aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei.

Având în vedere că accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., au fost calculate de către organele fiscale continuarea celor stabilite prin decizia de impunere, până la data stingerii sumelor datorate, inclusiv, rezultă că organele fiscale au procedat în conformitate cu dispozițiile legale în materie.

Referitor la susținerea contestatoarei potrivit căreia, termenul de plată este data de 20 a lunii următoare, conform prevederilor art.111 alin.(2) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dată prevăzută în mod expres și în cuprinsul Deciziei de impunere nr., la punctul 4 "Termenul de plată", nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât dobânzile de întârziere sunt sancțiuni pentru neplata la scadența a obligațiilor bugetare, fiind datorate până la data stingerii acestora.

În consecință, termenul de plată precizat în decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., prezintă relevanță în materia executării silite a creanței fiscale, fiind un termen de conformare voluntară de plată, după expirarea căruia organele fiscale pot demara procedura de executare silită și nu poate fi confundat cu scadența obligației bugetare, respectiv termenul de plată prevăzut de Codul fiscal pentru creanța bugetară, în speță impozit pe profit, respectiv taxa pe valoarea adăugată.

Mai mult, dispozițiile art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează că orice obligație bugetară neachitată la scadență generează dobânzi de întârziere, legiuitorul făcând trimitere la scadență și nu la termenul de plată precizat în decizie ca termen de conformare voluntară a contribuabilului.

Folosind argumentul reducerii la absurd, arătăm că, dacă scadența obligațiilor înscrise s-ar confunda cu termenul de plată înscris în decizie, pentru diferențele suplimentare stabilite în urma inspecției fiscale nu s-ar mai datora majorări de întârziere dacă debitul principal ar fi achitat înlăuntrul termenului precizat la pct.4 din decizia de impunere nr., ceea ce, evident, este absurd.

Prin urmare societatea contestatoare face confuzie între scadența obligațiilor fiscale și termenul de plată al respectivelor obligații, dobânziile de întârziere fiind datorate pentru neachitarea debitului la scadență, conform dispozițiilor normative, nicidecum în funcție de termenul de plată dispus de organul de inspecție fiscală, față de respectarea căruia urmează a fi aplicate formele de executare.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că organele fiscale în mod legal au stabilit în sarcina contestatoarei prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. , accesorii în sumă totală de lei, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC SRL.

Pentru considerentele reținute în prezenta decizie și în temeiul art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

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

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de lei reprezentând:

- lei - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.