



**DECIZIA NR. 103/2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**C.M.F. Dr.X**  
impotriva Deciziei de Impunere nr.Y

**C.M.F. X**, cu domiciliul fiscal in Cotofenii din Dos si avand codul de inregistrare fiscala Y, formuleaza contestatie partiala impotriva Deciziei de Impunere nr.Y si a Raportului de inspectie fiscala nr.Y intocmit de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice - Structura de administrare – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, in suma de Y RON reprezentand, majorari de intarziere.

Contestatia fiind depusa si inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr.18946/10.04.2008, indeplineste conditiile de procedura prevazute de art. 207 alin (1) din O.G. nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

I. In motivarea contestatiei, contestatoarea sustine urmatoarele:

“ Prin prezenta va comunicam ca majorari de intarziere in suma de Y lei, stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.Y emisa de serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul DGFP Dolj, au fost calculate eronat deoarece nu au fost respectate prevederile OG nr.92/2003, art.120, pct.2 conform careia “pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta....

Avand in vedere cele mentionate mai sus, solicitam recalcularea majorarilor de intarziere stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.Y conform prevederilor legale.”

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y si Decizia de Impunere nr.Y incheiata de organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice s-au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma de Y lei, reprezentand impozit pe venitul anual aferent anilor 2004, 2005 si 2006 si majorari de intarziere aferente in suma totala de Y lei.

Verificarea s-a efectuat la sediul social si a cuprins perioada 01.01.2004 – 31.12.2006 pentru impozitul pe venit si pentru toate celalalte taxe si contributii;

In timpul inspectiei fiscale s-au constatat doar diferente la impozitul pe venitul anual astfel:

- pentru anul 2004 - impozit suplimentar in suma de Y lei, pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei;

- pentru anul 2005 - impozit suplimentar in suma de Y lei, pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei;

- pentru anul 2006 - impozit suplimentar in suma de Y lei, pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei;

III. Din analiza actelor si documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de societatea contestatoare si constatările organului de control, in raport cu actele normative invocate, se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. DOLJ este daca C.M.F X datoreaza majorarile de intarziere calculate ca urmare a stabilirii unor obligatii suplimentare de plata aferente impozitului pe venitul anual.*

In fapt, prin Raportul de Inspectie Fiscala, organele de control au stabilit in sarcina petentei obligatii suplimentare de plata in suma de Y lei, reprezentand impozit pe venitul anual, pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei.

Prin contestatia formulata C.M.F. X, Cotofenii din Dos contesta doar majorarile de intarziere aferente impozitului pe venitul anual pentru anii 2004, 2005 si 2006.

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venitul stabilit suplimentar de plata nr.Y s-au calculat majorari de intarziere astfel:

Pentru anul 2004 s-a calculat un impozit suplimentar in suma de Y lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere incepand cu data de 01.01.2005 in suma de Y lei.

Pentru anul 2005 s-a calculat un impozit suplimentar in suma de Y lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere incepand cu data de 01.01.2006 in suma de Y lei.

Pentru anul 2006 s-a calculat un impozit suplimentar in suma de Y lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere incepand cu data de 01.01.2005 in suma de Y lei.

Pentru stabilirea majorarilor de intarziere organele de inspectie fiscala , organele de inspectie fiscala au invocat ca si temei legal dispozitiile articolului 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata .

In drept, aceste temeiuri legale prevad :

“ART. 119

Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

(2) Nu se datoreaza majorari de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii 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.

•

(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;**

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Din analiza actelor normative invocate de organele de inspectie fiscala in baza carora au calculat majorari de intarziere ( pentru anul 2004: de la data de 01.01.2005 pana la data de 25.02.2008 ; pentru anul 2005 : de la data de 01.01.2006 pana la data de 25.02.2008 si pentru anul 2006 de la data de 01.01.2007 pana la data de 25.02.2008) organul de solutionare a contestatiilor retine ca pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata , reprezentand impozitul pe venitul global au fost stabilite in sarcina petentei majorari de intarziere pentru sumele neachitate in anul de impunere.

Majorarile de intarziere au fost calculate cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta, acesta fiind considerat de catre organele de inspectie fiscala data de 01 ianuarie a anului urmator.

Contestatoarea isi bazeaza sustinerea pe prevederile articolului 120, alin. 2 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de Procedura Fiscala, republicata .

In drept , acest act normativ precizeaza :

" Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv " .

Deoarece in urma inspectiei fiscale nu s-a facut o corectare a declaratiilor si nici nu s-a modificat decizia de impunere initiala ci a fost emisa o alta decizie de impunere nu poate fi retinuta sustinerea petentei conform careia datoreaza majorari de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare a scadentei creantei fiscale.

Avand in vedere argumentele invocate atat de organul de control cat si de contestatoare, organul de solutionarea a contestatiilor retine ca speta supusa solutionarii priveste termenul de la care petenta datoreaza obligatiile de plata cu titlu de majorari de intarziere , respectiv incepand cu data de 01 ianuarie a anului urmator pana la data stingerii acestora sau cu ziua urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv .

Din analiza celor mai sus aratate, organul de solutionare a contestatiilor retine ca este legala masura dispusa de organele de inspectie fiscala prin care au stabilit in sarcina petentei majorari de intarziere pentru sumele neachitate in anul de impunere incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta , respectiv data de 01 ianuarie a anului urmator asa cum prevede articolul 120, lit. b din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata, urmand sa respinga contestatia formulata de Cabinet Individual Medicina de Familie X impotriva deciziei de impunere nr Y ca neantemeiata pentru suma de Y lei reprezentand majorari de intarziere .

Pentru considerentele arate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.216, al.1 din O.G. nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

## **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata *C.M.F X*, pentru suma de Y lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Dolj.

**DIRECTOR EXECUTIV**

**Serviciul Juridic,**

**Sef Serviciu :**

**Inspector :**