



Ministerul Finanțelor Publice

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



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...../.....2010

privind solutionarea contestatiei formulata de X impotriva Deciziilor nr.Y din data de Y referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Craiova

X, domiciliata in X, str. X, nr.11, jud. Dolj, avand CNP Y, contesta obligatiile de plata accesorii in suma de Y lei stabilite prin Deciziile nr. Y referitoare la obligatiile de plata accesorii, emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Craiova si luata la cunostinta de petenta in data de Y.

La data de Y, X formuleaza si depune la Administratia Finantelor Publice a municipiului Craiova, contestatia inregistrata sub nr. Y, respectand conditia de procedura ceruta de art.207 (1) din OG nr.92/2003, republicata.

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

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea aduce urmatoarele argumente:

Petenta contesta Deciziile nr. Y, inregistrate la A.F.P. Craiova sub nr.Y referitoare la obligatiile de plata accesorii, precizand faptul ca:

- "mi se dau doua decizii de plata pentru acelasi contract. Decizia nr.Y pt.345 zile, Decizia nr.1Y din Y pt.343 zile pentru contract cu SC X = contract cu nr. Y din Y cu nr.inregistrare Y.

Suma de Y mi se impoziteaza de 2 ori pentru acelasi contract, pentru aceleasi zile Y si pentru acelasi spatiu. Decizia de impunere presupune ca am inchiriat simultan acelasi spatiu ??

- Va rog sa operati pe calculator la situatia analitica debite pe solduri la data 15 dec.2008. Va rog sa anulati suma de Y din Y pentru ca reprezinta contractul nr.Y ... contract reziliat pe Y cu nr.Y._

Nu este corect sa fiu trecuta in calculator cu Y ci cu Y = reprezinta Y – Y (reziliat) deci nu mai trebuie sa platesc in totalitate Y”.

II. Prin Deciziile nr. Y referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Craiova s-au stabilit in sarcina petentei majorari de intarziere in suma totala de Y lei calculate pentru debite stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2008.

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

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Dolj este daca majorarile de intarziere in suma totala de Y lei, stabilite in sarcina petentei, au fost calculate cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

1. Referitor la Decizia nr. Y privind obligatiile de plata accesorii, organul de solutionare a contestatiilor a retinut faptul ca accesoriiile in suma de Y lei sunt aferente neachitarii in termenul legal, respectiv Y a impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de Y lei individualizat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. Y emisa de A.F.P.M. Craiova.

In drept, art.88 lit.c), art.119, art.120 si art.44 alin.(2) lit.c) si d) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„Art.88 lit.c):

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii”;

"Art. 119

Dispozitii generale privind majorari de întârziere

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

(3) Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6)."

"Art. 120

Majorari de întârziere

(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

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

Din interpretarea dispozitiilor legale mai sus citate rezulta ca majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca masura accesorie in raport cu debitul principal, in masura in care suma datorata in contul

acestui debit a fost stabilita prin decizia emisa de organul fiscal in cadrul perioadei de prescriptie.

Organul fiscal, in conformitate cu prevederile art.88 si art.119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.Y prin care au fost calculate majorari de intarziere pe perioada Y pentru debitul cu termen de plata in data de Y datorat de catre petenta si neachitat la termenul legal, astfel: Ylei majorari de intarziere calculate pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. Y emisa de A.F.P.M. Craiova.

Organul de solutionare a contestatiilor a retinut faptul ca pentru debitul in suma de Y lei cu termen de plata in data de Y individualizat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. Y, s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei pentru perioada Y, organul fiscal emitand Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.Y, iar pentru acelasi debit neachitat la termenul legal s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei pentru perioada Y, organul fiscal emitand Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.Y

In consecinta, organul de solutionare a contestatiilor retine ca, societatea nu a respectat obligatiile prevazute de lege, neachitand debitul in suma de Y lei cu termen de plata in data de Y si nefacind dovada platii acestuia, drept pentru care organul fiscal a stabilit in mod legal in sarcina contestatoarei suma de Y lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitului neachitat, urmand ca pentru acest capat de cerere de contestatie sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Referitor la Decizia nr. Y privind obligatiile de plata accesorii, organul de solutionare a contestatiilor a retinut faptul ca accesoriile in suma de Ylei sunt aferente neachitarii in termenul legal, respectiv Y a impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de Y lei individualizat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. Y emisa de A.F.P.M. Craiova.

In drept, art.88 lit.c), art.119, art.120 si art.44 alin.(2) lit.c) si d)din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„Art.88 lit.c):

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii";

"Art. 119

Dispozitii generale privind majorari de întârziere

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

(3) Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) Majorarile 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

Majorari de întârziere

(1) Majorarile 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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv."

Din interpretarea dispozițiilor legale mai sus citate rezultă că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca măsură accesorie în raport cu debitul principal, în măsura în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizia emisă de organul fiscal în cadrul perioadei de prescripție.

Organul fiscal, în conformitate cu prevederile art.88 și art.119 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.Y prin care au fost calculate majorări de întârziere pe perioada Y pentru debitul datorat în suma de Y lei cu termen de plată în data de Y și neachitat la termenul legal, astfel: Y lei majorări de întârziere calculate pentru debitul în suma de Y lei, debit stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. Y emisă de A.F.P.M. Craiova.

Organul de soluționare a contestațiilor a reținut faptul că pentru debitul în suma de Y lei cu termen de plată în data de Y individualizat prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. Y, s-au calculat majorări de întârziere în suma de Y lei pentru perioada Y, organul fiscal emitând Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.Y, iar pentru același debit neachitat la termenul legal s-au calculat majorări de întârziere în suma de Y lei pentru perioada Y, organul fiscal emitând Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.Y.

Argumentul invocat de contestatoare, potrivit căruia „mi se dau două decizii de plată pentru același contract. Decizia nr.Y din Y pt.Y zile, Decizia nr.Y din Y pt.Y zile pentru contract cu SC X=contract cu nr. Y din Y cu nr.inregistrare Y. Suma de Y mi se impozitează de 2 ori pentru același contract, pentru aceleași zile Y și pentru același spațiu", nu este relevant, astfel că nu poate fi reținut în susținerea cauzei, deoarece pentru debitul cu termen de plată Y individualizat prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. Y s-au calculat majorări de întârziere în suma de 50 lei pentru perioada Y, organul fiscal emitând Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.Y, iar pentru debitul în suma de Y lei cu termen de plată Y individualizat prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. Y s-au calculat majorări de întârziere în suma de

Y lei pentru perioada Y, organul fiscal emitand Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. Y.

In consecinta, organul de solutionare a contestatiilor retine ca, societatea nu a respectat obligatiile prevazute de lege, neachitand debitul in suma de Y lei cu termen de plata Y si nefacind dovada platii acestuia, drept pentru care organul fiscal a stabilit in mod legal in sarcina contestatoarei suma de Y lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitului neachitat, urmand ca pentru acest capat de cerere de contestatie sa fie respinsa ca neintemeiata.

3. Referitor la Decizia nr. Y privind obligatiile de plata accesorii, organul de solutionare a contestatiilor a retinut faptul ca accesoriile in suma de Y lei sunt aferente diferentei de impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor cu termen de plata in data de Y in suma de Y lei individualizata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. Y emisa de A.F.P.M. Craiova.

In drept, art.88 lit.c), art.119, art.120 si art.44 alin.(2) lit.c) si d) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„Art.88 lit.c):

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii”;

”Art. 119

Dispozitii generale privind majorari de întârziere

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

(3) Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”

”Art. 120

Majorari de întârziere

(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.”

Din interpretarea dispozitiilor legale mai sus citate rezulta ca majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca masura accesorie in raport cu debitul principal, in masura in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizia emisa de organul fiscal in cadrul perioadei de prescriptie.

Organul de solutionare a contestatiilor a retinut faptul ca, initial petenta a incheiat contractul de inchiriere nr.Y, avand data inceperii activitatii Y si data incetarii activitatii Y, organul fiscal emitand Decizia de impunere nr.Y pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, stabilind plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei cu termen de plata in data de Y si suma Y lei cu termen de plata in data de 15.12.2008.

Ulterior, organul fiscal a emis Decizia de impunere nr.Y din data de Y din care reiese ca durata contractului de asociere nr.Y a fost modificata, respectiv data incetarii activitatii este Y, iar platile anticipate cu titlu de impozit s-au modificat pentru termenul de plata Y de la suma de Y lei la Y lei, rezultand o diferenta in minus in suma de Y lei care trebuia scazuta din platile anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei avand termenul de plata in data de Y inscise in Decizia de impunere nr.Y.

Conform Situatiei analitice debite plati solduri an fiscal 2009 emisa de A.F.P.M. Craiova in data de Y, organul de solutionare a contestatiilor a constatat ca organul fiscal a scazut eronat diferenta de 196 lei din obligatia de plata evidentiata in Decizia de impunere nr. Y din data de Y pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, respectiv din suma de Y lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit avand termenul de plata in data de Y, rezultand o diferenta de plata la Y in suma de Y lei.

Organul de solutionare a contestatiilor a retinut faptul ca la data de 15 decembrie 2008, conform Deciziei de impunere nr.Y, Deciziei de impunere nr. Y si Situatiei analitice debite plati solduri an fiscal 2009, petenta avea o obligatie de plata neachitata in suma totala de Y lei, pentru care organul fiscal a calculat pentru perioada Y majorari de intarziere in suma totala de Y lei aferente debitului nevirat in termenul legal, stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.Y si nr.Y emise in data de Y.

In concluzie, scaderea eronata a diferentei de Y lei din obligatia de plata in suma de Y lei (Decizia de impunere nr. Y), in loc de scaderea in mod corect din obligatia de plata in suma de Y lei (Decizia de impunere nr.Y), reprezinta o eroare de natura materiala (scadere eronata), care **insa** nu influenteaza obligatia de plata a petentei la data de 15 decembrie 2008 a sumei totale de Y lei si implicit nu influenteaza modul de calculul al majorarilor de intarziere aferente in suma de Y lei.

In ceea ce priveste argumentul invocat de contestatoare, potrivit caruia „suma de Y din Y...reprezinta contractul nr.Y din Y ... contract reziliat pe Y cu nr.Y. Nu este corect sa fiu trecuta in calculator cu Y ci cu $Y = \text{reprezinta } Y - Y$ (reziliat) deci nu mai trebuie sa platesc in totalitate Y”, nu este relevant, astfel ca nu poate fi retinut in sustinerea cauzei, intrucat sunt erori de natura materiala (scadere eronata), care nu influenteaza fondul actului contestat.

In consecinta, organul de solutionare a contestatiilor retine ca, societatea nu a respectat obligatiile prevazute de lege, neachitand debitul in suma de Y lei cu termen de plata in data de Y, stabilit prin Deciziile de impunere nr. Y si nr.Y si nefacind dovada platii acestuia, drept pentru care organul fiscal prin Decizia nr.Y a stabilit in mod legal in sarcina contestatoarei suma de 98 lei reprezentand majorari de intarziere

aferente debitului neachitat, urmand ca pentru acest capat de cerere de contestatie sa fie respinsa ca neintemeiata.

Avand in vedere actele prezentate in dosarul cauzei, considerentele si normele legale prezentate in sustinere, in temeiul art.216 alin.(1) al O.G. nr.92/2003, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. Y pentru suma de Y lei reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei de impozit pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.