

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. / .2009  
privind solutionarea contestatiei formulata de catre  
S.C. xxxx S.R.L.  
*înregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub  
nr. Nnnn*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. Ooo înregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.hhhh asupra contestatiei nr.uuuu formulata de catre S.C. xxxx S.R.L. împotriva deciziei nr.hhh referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, înregistrata la D.G.A.M.C. sub nnnn , întocmita de Serviciul evidenta analitica pe platitori din cadrul D.G.A.M.C.

S.C. xxxx S.R.L. are codul unic de înregistrare RO, iar la data depunerii contestatiei, societatea figureaza la pozitia nnn din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cuantumul sumei totale contestate este de **jjjj lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin *Decizia de calcul accesorii* nr.hhhh .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data primirii titlului de creanta contestat, respectiv jjj , potrivit confirmarii de primire de la posta anexata in copie la dosarul cauzei si data înregistrarii contestatiei la D.G.A.M.C., respectiv nnnn , asa cum reiese din stampila registraturii aplicata pe contestatie.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I.** Prin contestatia nr.jjj , inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.uuu, S.C. xxxxxx S.R.L. considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere contestate din urmatoarele motive:

- suma de hhh lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii care a generat accesoriile contestate in suma de vv lei a fost achitata integral si la termen, asa cum rezulta din documentele anexate si anume : O.P. nr. hhh si extrasul de cont de la BANK din 25.05.2007.

- S.C. xxxx S.R.L.considera ca nu datoreaza accesoriile contestate si solicita reanalizarea situatiei create si de asemenea anulara obligatiilor accesorii calculate prin decizia nr. Gggg si nedatorate de societate in conformitate cu legislatia in vigoare .

**II.** D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. xxxx S.R.L. decizia nr. Vvvv referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr. Ffff , prin care a calculat in sarcina contestatoarei obligatii fiscale reprezentand majorari de intarziere in suma de xxx lei aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de yyyy lei.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata asupra careia au fost calculate accesoriile contestate este reprezentat de declaratia 100 nr.uuuu din data de 25.05.2007.

Majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii au fost calculate pentru perioada tttt .

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal , se retin urmatoarele :

***Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin D.G.S.C., este investita sa se pronunte daca societatea poate fi obligata la plata accesoriilor in suma de xxx lei aferente debitului de natura impozitului pe veniturile din salarii in suma de yyy lei in***

**conditiile in care plata obligatiei principale a fost efectuata in termenul de scadenta.**

**In fapt**, D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. xxxx S.R.L. decizia nr. Yyyy referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr. Rrrr , prin care a calculat in sarcina contestatoarei obligatii fiscale reprezentand majorari de intarziere in suma de xxx lei aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma yyyy lei.

Din analiza deciziei contestate, rezulta ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata asupra careia au fost calculate accesoriile contestate este reprezentat de declaratia 100 nr.rrr din data de 25.05.2007 aferenta obligatiilor fiscale din luna aprilie 2007.

Baza de calcul a accesoriiilor contestate o constituie suma de yy lei , iar termenul de scadenta pentru acest debit reprezentand impozitul pe veniturile din salarii fiind 25.05.2007.

Societatea contestatoare a achitat debitul impozit pe veniturile din salarii aferent lunii aprilie 2007 cu O.P. nr.ggg , conform extrasului de cont de la BANK anexat in copie la dosarul cauzei.

Acest fapt este confirmat si de organul fiscal prin adresa nr.bbbb conexata in dosarul cauzei unde se precizeaza: “ din analiza ordinului de plata, a extrasului de cont si a fisei pe platitor la impozitul pe veniturile din salarii, reiese ca suma de yy lei a fost achitata integral si in termen, respectiv in data de 25.05.2007 cu O.P. nr.uu .”

**In drept**, spetei ii sunt incidente prevederile art. 119 alin. (1) si art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza: “Art.119(1)

*Majorări de întârziere*

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

“Art.120 (1)

*Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

**In concluzie accesoriile se datoreaza pentru sume datorate si neplatite la bugetul general consolidat.**

Se retine ca societatea contestatoare a achitat suma de **xxxx lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii, cu scadenta 25.05.2007** cu ordinul de plata : O.P. nr. Jjj din data de 25.05.2007 in suma de : **uuuu lei** asa cum rezulta din actele aflate la dosar .

Din adresa D.G.A.M.C. nr.yyy reiese ca obligatia in suma de xxxx lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii nu a fost stinsa din plata efectuata de contribuabil in termenul de scadenta, din cauza prelucrarii cu intarziere de organul fiscal in data de 29.10.2007 a declaratiei 100 nr.ddd aferenta obligatiilor fiscale din luna aprilie 2007 si inregistrata in data de 25.05.2007.

Se retine, *ca societatea nu poate fi sanctionata prin aplicarea de majorari* intrucat acestea se calculeaza numai asupra debitelor datorate si neachitate in termen asa cum s-a retinut anterior.

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de stingere conform fisei sintetice pe platitor a sumelor platite, se retine ca majorarile calculate in conditiile in care obligatia principala a fost stinsa prin achitarea debitului in termenul legal si in cuantumul prevazut de lege, **nu pot fi pretinse contestatoarei.**

Avand in vedere motivele de fapt si de drept prezentate, nu pot fi retinute in sarcina S.C. xxxx S.R.L. obligatiile fiscale accesorii reprezentand majorari de intarziere in cuantum de xxx lei intrucat, prin decizia nr. nnnn referitoare la obligatiile de plata accesorii suma respectiva fost stabilita in mod **eronat**, avand in vedere **ca impozitul pe veniturile din salarii a fost virat in termen, astfel incat potrivit principiului de drept " ad imposibilium nulla est obligatio"** - " pentru imposibil nu exista nici o obligatie", nu se pot calcula majorari de intarziere pentru un debit care nu exista.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 119 alin. (1), art.120 alin.(1) si art. 216 alin.1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE :

Admiterea contestatiei formulata de S.C. xxxx S.R.L. referitoare la majorarile de intarziere in suma de cccc lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si anulara deciziei nr. tttt de calcul accesorii emisa de D.G.A.M.C..

