



## Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de  
Administrare Fiscala  
Directia Generala a Finantelor  
Publice a judetului Brasov



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7  
Braov  
Tel: 0268.547726  
Fax: 0268.547730  
E-mail: [finantepublice@rdsbv.ro](mailto:finantepublice@rdsbv.ro)

### DECIZIA NR. 497

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov-Serviciul de evidenta pe platitor persoane juridice , privind solutionarea contestatiei formulata de X cu sediul in Brasov,

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../08.07.2009, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe alte venituri precum si impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..../10.09.2008 prin care s-au diminuat obligatiile fiscale in urma corectiilor evidentei fiscale cu suma de ... lei .

Suma contestata se compune din :

- .... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe alte venituri pentru perioada ianuarie -mai 2008.

Prin referatul inaintat la dosarul contestatiei , organul fiscal specifica faptul ca Decizia de calcul accesorii nr.../08.07.2009 nu a fost contestata in termenul legal de 30 de zile de la data comunicarii prin publicitate a deciziei.

In drept in conformitate cu Procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate , Decizia nr. .../08.07.2009 trebuia comunicata prin Anunt colectiv in cazul in care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitatile de comunicare prevazute la art. 44 alin 2 lit a), b), si c) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , respectiv personal, prin imputernicit sau prin posta.

In cauza sunt aplicabile prevederile pct 3.9 din OMF nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , care precizeaza:

*“3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, **aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.**”*

In urma solicitarii organului de solutionare a contestatiilor a depunerii documentelor din care rezulta data comunicarii deciziei contestate , organul fiscal competent a depus copia borderoului din data de 13 iulie privind scrisoarea recomandata pentru " X "dar din actele prezentate la dosarul cauzei nu se face dovada datei la care contestatarul a luat cunostinta de actul fiscal atacat, nici ca acesta a fost returnat, astfel incat nu se face dovada ca actul fiscal atacat nu a putut fi comunicat prin posta , personal sau prin reprezentant , motiv pentru care Decizia nr. ..../08.07.2009 va fi considerata depusa in termenul legal.

Prin adresa nr. ..../19.11.2009, Asociatia de Proprietari de Apartamente X precizeaza ca a contestat si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..../10.09.2008.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in raport de emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..., respectiv 10.09.2008, si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 11.09.2009, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Brasov este investita cu solutionarea contestatiei formulata de X din Brasov.

I. X formulaza contestatie impotriva accesoriilor stabilite de organele fiscale competente , fara a preciza cu caritate actele administrativ fiscale atacate astfel incat prin adresa nr. .../27.10.2009 s-a solicitat contestatarei sa precizeze care este obiectul contestatiei.

Prin adresa nr..../19.11.2009 contestatara face precizarea ca formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale..../08.07.2009 , prin care organele fiscale au stabilit ca datorate majorari de intarziere in valoare de 1.464 lei precum si impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite impotriva corectiilor evidentei fiscale nr. .../10.09.2008 prin care s-au diminuat obligatiile fiscale cu suma totala de... lei .

In contestatia formulata, contestatoarea sustine ca accesoriiile stabilite de plata sunt eronate din urmatoarele motive:

Impozitul pe veniturile salariatilor asociatiei in procent de 16 % a fost retinut, declarat si platit la bugetul statului, potrivit conventiilor de prestari servicii, in fiecare luna la termenul scadent.

Urmare a solicitarii A.F.P.Brasov prin adresa nr...../04.2009 de a depune declaratii rectificative privind impozitul din conventii civile si impozitul de la alte venituri si cerere de aprobare a compensarii a sumelor platite ca impozit aferent veniturilor din conventii civile cu impozitul la alte venituri , s-au depus Declaratii rectificative 710 si Declaratii de plata la bugetul statului 100 inregistrate la A.F.P.Brasov sub nr...../03.06.2009.

In data de 03.06.2009 s-a depus la A.F.P.Brasov si cererea nr.... prin care se solicita compensarea platilor impozitului de la conventii de prestari servicii cu impozitul pe alte venituri , pentru perioada 01.01.2008-31.12.2008 si 01.01.2009-30.04.2009.

Asociatia mentioneaza ca a primit prin adresa nr. .../16.07.2009 notele privind compensarea obligatiilor fiscale de la impozitul pe conventii de prestari servicii la impozitul pe alte venituri pentru perioada 01.01.2008-31.12.2008 si 01.01.2009-30.04.2009, ceea ce a dus la stingerea obligatiilor fiscale prin compensare.

In contestatia formulata contestatoarea sustine ca nu datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere calculate de organele fiscale si solicita anulara acestora pe motiv ca obligatiile fiscale fata de bugetul statului au fost achitate la termenul scadent.

Asociatia depune in sustinerea contestatiei copie dupa chitantele cu care s-au efectuat platile pentru a dovedi ca obligatiile fiscale au fost achitate la termen .

II. Prin Cererea de compensare inregistrata la AFP Brasov sub nr...../03.06.2009 Asociatia de Proprietari de Apartamente X a solicitat compensarea sumelor platite ca impozit pe veniturile din activitati independente in baza contractelor/conventiilor civile cu impozitul pe alte venituri pentru perioada ianuarie 2008-aprilie 2009.

Prin Nota de compensare .../18.06.2009, organul fiscal a efectuat compensarea sumelor platite eronat de contribuabil .

Totodata a fost emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..../08.07.2009, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de .... lei aferente impozitului pe alte venituri astfel:

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr.../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de .... lei cu termen scadent in data de 25.05.2009, organele fiscale, pe perioada 25.05.2009-30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr...../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de .... lei cu termen scadent in data de 27.04.2009, organele fiscale, pe perioada 27.04.2009-30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de .... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. ..../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei cu termen scadent in data de 25.03.2009, organele fiscale, pe perioada 25.03.2009 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. ..../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei cu termen scadent in data de 25.02.2009, organele fiscale, pe perioada 25.02.2009 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. .../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei cu termen scadent in data de 26.01.2009, organele fiscale, pe perioada 26.01.2009 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. ..../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei cu termen scadent in data de 29.12.2008, organele fiscale, pe perioada 29.12.2008 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. .../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei cu termen scadent in data de 25.11.2008, organele fiscale, pe perioada 25.11.2008 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de .... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. .../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei cu termen scadent in data de 27.10.2008, organele fiscale, pe perioada 27.10.2008 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. .../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei cu termen scadent in data de 25.09.2008, organele fiscale, pe perioada 25.09.2008 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de .... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. ..../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei cu termen scadent in data de 25.08.2008, organele fiscale, pe perioada 25.08.2008 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. .../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de... lei cu termen scadent in data de 25.07.2008, organele fiscale, pe perioada 25.07.2008 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. ..../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei cu termen scadent in data de 25.06.2008, organele fiscale, pe perioada 25.06.2008 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. .../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei cu termen scadent in data de 26.05.2008, organele fiscale, pe perioada 26.05.2008 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. .../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei cu termen scadent in data de 25.04.2008, organele fiscale, pe perioada 25.04.2008 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. .../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei cu termen scadent in data de 25.03.2003, organele fiscale, pe perioada 25.03.2008 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. .../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei cu termen scadent in data de 25.02.2009, organele fiscale, pe perioada 25.02.2008 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr. .../11.06.2009, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei cu termen scadent in data de 25.06.2009, organele fiscale, pe perioada 25.06.2009 - 30.06.2009, au calculat majorari de intarziere in valoare de ... leu.

Compensarile pentru lunile iunie 2008- aprilie 2009 s-au efectuat cu data platii efectuate de contribuabil iar pentru perioada ianuarie -mai 2008 s-au efectuat cu data depunerii cererii de compensare , respectiv cu data de 18.06.2009 conform art. 122, alin 1, lit a, art. 114 alin (4), alin 6 din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Ulterior efectuării compensarilor, organul fiscal a efectuat corectarea erorilor materiale in conformitate cu OMFP 2144/2008 , si a **diminuat obligatiile** fiscale cu suma totala de ... lei la impozitul pe alte venituri , accesorii aferente impozitului pentru alte venituri in perioada iunie 2008- aprilie 2009 pentru care compensarile s-au efectuat cu data platii. In acest sens , organul fiscal a emis Decizia de impunere

privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../10.09.2009 , in suma totala de ... lei reprezentand “ **Diferenta in minus**” care a diminuat obligatiile fiscale.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Referitor la majorarile de intarziere in valoare de ... lei ramase de plata din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.../08.07.2009 dupa efectuarea corectiilor evidentei fiscale prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../ 10.09.2009 .

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a se stabili daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in valoare de ... lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.../08.07.2009 pentru perioada ianuarie -mai 2008 ramase ca datorate urmare a corectiei evidentei fiscale.**

Urmare a solicitarii organului fiscal, contestatoarea a depus in anul 2009 la A.F.P.Brasov declaratii rectificative cu diminuarea de obligatii fiscale pe anul 2008 si ianuarie -aprilie 2009, la tipul de impozit “impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate” si declaratii cu suplimentare de obligatii fiscale la tipul de impozit “Impozit pe alte venituri”.

Totodata, contestatoarea cu adresa, inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr..../03.06.2009, a solicitat si compensarea platilor efectuate eronat respectiv compensarea “impozitului pe veniturile din conventii civile in cota de 16%” cu “impozitul pe alte venituri” , pe anul 2008 si perioada ianuarie-aprilie 2009.

Urmare a efectuarii compensarilor solicitate de contestatoarea si a corectarii evidentei fiscale a asociatiei, organele fiscale din cadrul A.F.P.Brasov au stabilit ca datorate majorari de intarziere in valoare de ... lei aferente impozitului pe alte venituri in perioada ianuarie -mai 2008.

In contestatia formulata, contestatoarea sustine ca nu datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in valoare de ... lei deoarece impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor care a fost compensat cu impozitul pe alte venituri, a fost achitat la termenul scadent, astfel:

-suma de ... lei inscrisa in Declaratia 100 din luna ianuarie 2008 a fost achitata cu chitanta nr..../19.02.2008

-suma de ... lei inscrisa in Declaratia 100 din luna februarie 2008 a fost achitata cu chitanta nr..../10.03.2008

-suma de ... lei inscrisa in Declaratia 100 din luna martie 2008 a fost achitata cu chitanta nr..../11.04.2008

-suma de ... lei inscrisa in Declaratia 100 din luna aprilie 2008 a fost achitata cu chitanta nr..../14.05.2008.

- suma de ... lei inscrisa in Declaratia 100 din luna mai 2008 a fost achitata cu chitanta nr. .../09.06.2008

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organele de specialitate din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov au efectuat



compensarea obligatiilor bugetare la cererea contestatoarei, in conformitate cu prevederile art.122 alin.(1) lit.a) coroborat cu prevederile art.24 si art.116 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

-art.122

*“Majorări de întârziere în cazul compensării*

*(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:*

*a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare; “*

-art.24

*“Stingerea creanțelor fiscale*

*Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”*

-art.116

*“Compensarea*

*(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.*

*(3) **Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului** sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datorțiilor sunt aplicabile în mod corespunzător.”*

Organele fiscale au corectat evidenta fiscala a contribuabilului in conformitate cu prevederile art.114 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, care dispune:

*“(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.*

*(5) Prevederile alin. (4) se aplică în mod corespunzător și de către celelalte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale.*

*(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii.”,*

Astfel, pentru "impozitul din alte venituri" din luna ianuarie, februarie , martie , aprilie si mai 2008, platit la termenul scadent si declarat eronat ca fiind impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor, pentru care cererea de indreptare a erorii din documentele de plata a fost depusa in termen mai mare de un an, organele de specialitate au stabilit majorari de intarziere in valoare de..... lei, fara sa tina cont de stingerea prin plata a obligatiilor fiscale la data scadentei acestora.

In speta in cauza, organele de specialitate din cadrul A.F.P.Brasov nu au avut in vedere prevederile art.114 alin.(2) alin.(3) si art.120 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care dispun:

-art.114

*"(2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.*

*(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.*

*(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:*

*a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;*

-art.120

*(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 scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.*

Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale, data in aplicarea art, 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, publicata prin OMF nr.1801/2008 în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, precizeaza:

*"În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât quantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită*

***suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.***

La art.52 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

“ (1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele menționate la art. 78 alin. (1) lit. e);

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut;

(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV”,

totuși la pct. 66<sup>1</sup> din H.G. Nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza:

***Persoanele fizice care realizează venituri din activități desfășurate pe baza contractelor/convențiilor civile, încheiate potrivit Codului civil au dreptul să opteze, pentru impunerea veniturului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, potrivit art. 78 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.***

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca plata obligatiilor fiscale datorate pe perioada ianuarie- mai 2008 s-a efectuat la termenul scadent de catre contestatoarele, in numerar cu chitantele nr. ..../19.02.2008; nr...../10.03.2008; nr...../11.04.2008 , nr..../14.05.2008 si nr...../09.06.2008

La Titlu VIII “Colectarea creantelor fiscale”, cap.II”Stingerea creantelor fiscale” din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se precizeaza ca plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale.

Potrivit prevederilor art.119 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ***“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”***

Astfel, majorarile de intarziere sunt aferente obligatiilor bugetare stinse cu intarziere sau nestinse, in nici un caz pentru depunerea unei declaratii rectificative.

Mai mult, in Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale publicata prin OMF nr.1801/2008, **data in aplicarea** art, 12, art. 111, **art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, se precizeaza in mod clar ca, in situatia in care contribuabilul de buna credinta efectueaza o plata mai



mare decat creanta fiscala inscrisa eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil , data stingerii, in limita sumei platite suplimentar este data platii daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil.

Totodata, contribuabilii efectueaza plata impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat intr-un cont unic iar distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, sau dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.

**Se retine faptul ca in speta, debitul a fost achitat la termenul scadent.**

Astfel, avand in vedere prevederile legale enuntate mai sus si documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca X nu datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in valoare de ... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale..../08.07.2009, drept urmare se va admite contestatia pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere stabilite suplimentar asupra impozitului pe alte venituri, pe perioada 25.02.2008-30.06.2009.

In drept, art.216 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispune:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*“(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”*

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate se va anula partial si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale..../08.07.2009, prin care s-au stabilit suplimentar majorarile de intarziere in valoare de ... lei.

2.In ceea ce priveste suma de .... lei reprezentand majorari de intarziere aferente perioadei 25.06. 2008- 30.06. 2009 stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale..../08.07.2009 , intrucat aceasta a fost scazuta din evidenta fiscala conform Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..../ 10.09.2009, urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de.... lei ca ramasa fara obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

**DECIDE**

1.Admiterea contestatiei formulata de X , inregistrata la D.G.F.P.Brasov sub nr...., pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere si anularea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.../08.07.2009, pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere.

2. Respingerea contestatiei ca ramasa fara obiect pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere stabilite prin Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale .../08.07.2009 scazuta din evidenta fiscala conform Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..../ 10.09.2009.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.