



## 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.135

Din ....2009

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **X** domiciliata în municipiul Brasov, ..... inregistrata la noi sub nr. ..../26.03.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../14.01.2009 nr. ..../14.01.2009 privind obligatii de plata la bugetul statului in suma totala de **.... lei**.

Suma contestata se compune din :

- majorari de intarziere aferente debitului restant la plati anticipate impozit pentru anulul 2007;
- majorari de intarziere aferente impozit regularizari pentru anul 2007 .

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , in raport de comunicarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../14.01.2009 nr. ..../14.01.2009 asa cum rezulta din data confirmarii de primire , 23.01.2009 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publica, respectiv 23.02.2009, conform stampilei acestei institutii.

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

I. Petenta **X** contesta suma de **.... lei** stabilita prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../14.01.2009 nr...../14.01.2009 reprezentând majorari de intarziere pentru neachitarea la termen a diferentei de impozit pe venitul anual global, motivând urmatoarele:

Petenta mentioneaza ca prin Decizia nr. ..../14.01.2009 s-a stabilit ca datoreaza suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere calculate la un debit de .... lei pentru perioada 01.01.2008-31.12.2008, debit individualizat prin documentul nr...../31.12.2008.

Contribuabila sustine ca nu cunoaste continutul documentului prin care s-a individualizat obligatia fiscala motiv pentru care solicita sa i se comunice care este natura acestui debit si care a fost termenul de plata scadent.

Prin Decizia nr...../14.01.2009 s-a stabilit ca obligatie de plata suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere calculate la un debit principal de .... lei pentru perioada 07.10.2008-31.12.2008.

Cu privire la acest debit , petenta mentioneaza ca a formulat cerere de compensare in data de 17.02.2008 prin care a solicitat sa-i fie compensata suma de ..... lei ( cat reprezinta debitul ) cu suma de .... lei reprezentand cheltuieli de judecata la care este obligat organul fiscal prin sentinta civila ..../02.04.2008 pronuntata de Judecatoria Brasov, ramasa irevocabila prin Decizia ...../18.11.2008 pronuntata de Tribunalul Brasov.

Fata de cele mentionate petenta solicita admiterea contestatiei.

II.Organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov , in temeiul art. 88 lit c si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare , pentru plata cu intarziere a impozitelor , taxelor , contributiilor datorate bugetului general consolidat a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../14.01.2009 nr. ..../14.01.2009 privind obligatii de plata la bugetul statului in suma totala de .... lei.

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ..../14.01.2009. s-au stabilit majorari de intarziere in suma de .... lei calculate pentru 366 zile , in perioada 01.01.2008-31.12.2008, aferente sumei de .... lei reprezentand debitul la plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pentru anul 2007 , obligatie individualizata prin adresa nr. ..../09.12.2008.

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr...../14.01.2009 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ..... lei calculate pentru 86 zile , in perioada 07.10.2008-31.12.2008, aferente sumei de .... lei reprezentand debitul la impozitul pe venitul anului 2007 , obligatie individualizata prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane pe anul 2007 nr...../23.06.2008.

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov este de a stabili daca petenta datoreaza majorari de intarziere în suma de .... lei , stabilite de organul fiscal prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii. nr...../14.01.2009 nr. ..../14.01.2009 , in conditiile in care contribuabilul nu a achitat la termenul de scadenta obligatiile de plata .**

Referitor la Decizia de calcul accesorii nr...../14.01.2009 mentionam faptul ca din Referatul inaintat cu adresa nr. ..../25.03.2009 de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov si din documentele prezentate la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

-Urmare a Deciziei nr. ..../08.10.2008 privind solutionarea contestatiei formulata de catre X prin care au fost desfiintate deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

...../03.07.2008, nr...../03.07.2008, ...../03.07 6 lei plati anticipate restante in contul impozitului pe veniturile din profesiile liberale pentru trim III 2007. si nr. ..../03.07.2008 privind majorari de intarziere in suma de .... lei, calculate pentru neachitarea la termen a platilor anticipate privind impozitul pe veniturile din activitatile independente pe anul 2007, a fost reanalizata situatia de fapt pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta si de cele precizate in decizia emisa de D.G.F.P.Brasov , intocmindu-se referatul cu propunerile de reglare a debitelor cu nr. de inregistrare ...../08.12.2008, insotit de borderoul de adaugare/ scadere a obligatiilor fiscale cu acelasi nr. de inregistrare;

-Dupa operarea in evidentele fiscale a referatului cu propunerile de reglare a debitelor cu nr. de inregistrare ...../08.12.2008 a fost intocmita adresa nr. ..../09.12.2008 prin care contribuabila era instiintata ca , in urma reglarii evidentei fiscale , la data de 09.12.2008 figura cu obligatii fiscale de plata in contul impozitului privind veniturile din activitati independente in suma de .... lei , din care .... lei reprezentand obligatie de plata principala si .... lei obligatii de plata accesorii;

- Adresa nr. ..../09.12.2008 a fost transmisa contribuabilei prin posta la data de 06.12.2009 , a fost returnata de Compania Posta Romana la data de 19.01.2009 pe motivul “ avizat , realizat , expirat termen de pastrare” si retransmisa la data de 27.01.2009 fiind returnata de Compania Posta Romana la data de 09.02.2009 pe motin “avizat , realizat , expirat termen de pastrare”;

In fapt suma de .... lei aferent careia s-au stabilit accesorii in valoare de .... lei prin Decizia de calcul accesorii nr...../14.01.2009 reprezinta :

- plati anticipate restante in contul impozitului pe veniturile din profesiile liberale pentru trim III 2007 , care a avut termen de plata data de 17.09.2007;

- plati anticipate restante in contul impozitului pe veniturile din profesiile liberale pentru trim IV 2007, care au avut termen de plata data de 17.12.2007;

Aceste sume reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit au fost individualizate prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din profesii liberale pe anul 2007 cu nr. de inregistrare ...../13.03.2007, decizie comunicata petentei la data de 19.03.2007.Asa cum s-a mentionat mai sus , prin documentul nr. ..../09.12.2008 , petenta era instiintata asupra obligatiilor de plata restante , rezultate in urma reglarii evidentei fiscale ca urmare a Deciziei nr. ..../08.10.2008 privind solutionarea contestatiei.

In drept pct.5.2 din ORDIN Nr. 519 / 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată precizeaza:

*‘5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc.*

In speta, in situatia in care suma achitata nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, sunt aplicabile prevederile art. 115 alin (2) lit b) din O.G nr. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare , care specifica:

“ART. 115

*Ordinea stingerii datoriilor*

“ (2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinște în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;”

Referitor la stabilirea vechimii art. 115 alin (3) din O.G nr. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare , precizeza:

“(3) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

- a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;
- b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;
- c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

De asemenea art. 119 alin (1) , alin.(3) si alin (4) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , specifica :

#### “ART. 119

*Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(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,”

Referitor la modalitatea de calculul al majorarilor de intarziere in speta sunt aplicabile prevederile art. 120 alin (1) alin (6) lit.a) , b) , c) si alin (7) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , care precizeaza:

#### “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 venit 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

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, majorările de întârziere se recalculează,

*începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorărilor de întârziere în mod corespunzător.*

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

Pe cale de consecință având în vedere cele prezentate , se reține ca Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. ..../14.01.2009 prin care s-au stabilit majorări de întârziere în suma de .... a fost emisă legal de către orgaul fiscal ,întrucât petenta a achitat parțial obligațiile datorate , stingerea acestora efectuându-se în ordinea vechimii în baza prevederilor legale mai sus enunțate , motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru majorările de întârziere stabilite ca datorate în suma totală de .... lei.

Referitor la Decizia de calcul accesorii nr...../14.01.2009 prin care s-au stabilit majorări în suma de .... lei la obligația de plată în suma de .... lei, orgaul fiscal competent , face următoarele mențiuni :

- Documentul prin care s-a individualizat obligația de plată este Decizia de impunere anuală pentru anul 2007 nr. ..../23.06.2008, comunicată petentei în data de 24.06.2008 .

- Obligația de plată a impozitului pe venitul anului 2007 a avut termen de plată data de 25.08.2008;

- De asemenea obligația de plată în suma de.... lei stabilită prin decizia de impunere anuală pe anul 2007 cu nr. ..../23.06.2008 a fost compensată cu suma de .... lei ce reprezintă diferența de impozit anual stabilită în minus pe anul 2006 conform Deciziei de impunere anuală nr. ..../31.10.2007.

Petenta menționează în contestație ca a formulat cerere de compensare în data de 17.02.2008 prin care a solicitat să-i fie compensată suma de .... lei ( cat reprezintă debitul ) cu suma de .... lei reprezentând cheltuieli de judecată la care este obligat orgaul fiscal prin sentința civilă ..../02.04.2008 pronunțată de Judecătoria Brașov, rămasă irevocabilă prin Decizia ..../18.11.2008 pronunțată de Tribunalul Brașov.

În drept art 8 alin (2) din Legea 500 /2002 privind finanțele publice , cu modificările ulterioare , precizează:

*ART. 8*

*(2) Veniturile bugetare nu pot fi afectate direct unei cheltuieli bugetare anume, cu excepția donațiilor și sponsorizărilor, care au stabilite destinații distincte.”*

În acest sens prin adresa nr...../23.02.2009 Compartimentul Juridic din cadrul AFP Brașov a informat petenta ca , potrivit metodologiei privind punerea în plată a despăgubirilor , în speta cheltuielilor de judecată , astfel cum a fost aprobată prin Circulara nr. 570678/2005 de către MFP , în vederea plății de către AFP Brașov a cheltuielilor de judecată în suma de .... lei , documentația depusă de solicitant trebuie să conțină:

- cererea petentului;
- hotărârile judecătorești investite cu formula executorie , cu mențiunea “ definitivă și /sau “ irevocabilă “ -în original;
- codul IBAN al contului în care se solicită plată , cu indicarea sucursalei /filialei bancii la care a fost deschis.

În consecință, având în vedere cele enunțate mai sus , se reține ca nu se pot compensa sume reprezentând cheltuieli de judecată cu obligații sau creanțe datorate de către

contribuabili /debitori, motiv pentru care urmeaza a se a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru majorarile de intarziere stabilite ca datorate in suma totala de ... lei prin Decizia nr. ..../14.01.2009.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

**DECIDE :**

Respingerea contestației formulată de către d-nul X înregistrată la D.G.F.P. Brașov cu nr. ..../26.03.2009

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