



**ROMANIA - Ministerul Economiei si Finantelor**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDETULUI DOLJ**

**Craiova, str. Mitropolit Firmilian nr.2**  
**419892**

**Telefon - 410643,410575 Fax -**

DECIZIA NR / 2008  
privind solutionarea contestatiei formulata de Cabinet Individual Medicina de Familie  
dr.x impotriva deciziei de impunere nr Y/.2008

Cabinet Individual Medicina de Familie dr. X cu sediul in comuna X , judetul X,  
CIF Y contesta partial Decizia de impunere nr.Y/2008, respectiv suma de Y lei  
reprezentand majorari de intarziere .

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. Dolj la nr. Y/2008 indeplineste conditia  
de procedura prevazuta de articolul 207 alin. 1 din O.G. NR. 92/2003 privind Codul de  
Procedura Fiscala, republicata.

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

I. Prin contestatia formulata , doctor X reprezentant legal al Cabinet Individual  
Medicina de Familie dr. X invoca in sustinerea cauzei ca majorarile de intarziere au  
fost calculate eronat deoarece nu au fost respectate prevederile O.G. 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 ..." .

II Prin raportul de inspectie fiscala nr.Y/2008 , care a stat la baza emiterii deciziei  
de impunere nr. Y/ 2008 organele de inspectie fiscala au constatat pentru perioada  
contestata 2004-2005 urmatoarele :

- pentru anul 2004

In urma verificarii , organele de inspectie fiscala au constatat ca agentul economic a  
declarat eronat sumele rezultate din Registrul Jurnal de Incasari si Plati in declaratia  
speciala aferenta anilor 2004 si 2005 fara a corecta aceste sume pana la data  
controlului , adica 28.02.2008 , aceasta influentand in minus venitul net , respectiv  
platile anticipate , incalcand prevederile art. 80 si 84 din O.G. nr. 92/2003 .

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

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca obligatiile de plata in cuantum de Y lei contestate de petenta , constand in majorari de intarziere sunt legal datorate.

In urma verificarii , organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- referitor la anul 2004 .

S-a emis decizia de impunere anuala nr. Y/2005.

Agentul economic a declarat in declaratia speciala aferenta anului 2004 un venit net in suma de Y lei .

In urma verificarii organele de inspectie fiscala au constatat ca venitul net stabilit conform Registrul Jurnal de Incasari si Plati, ca diferenta intre venitul brut ( Y lei ) si cheltuielile deductibile ( Y lei ) a fost de Y lei , rezultand astfel o diferenta de venit net de Y lei intre sumele declarate si cele stabilite in urma controlului

Pentru diferenta de Y lei venit net constatata in urma inspectiei fiscale , organele de inspectie fiscala au stabilit ca agentul economic datoreaza un impozit pe venitul anual in suma de Y lei , pentru care au calculat in sarcina petentei majorari de intarziere de la data de 01.01.2005 pana la data de 28.02.2008 in cuantum de Y lei .

- referitor la anul 2005

S-a emis decizia de impunere anuala cu nr. Y/2006.

Agentul economic a declarat in declaratia speciala a anului 2005 un venit net in suma de Y lei.

In urma verificarii a rezultat un venit net in suma de Y lei .

Din diferenta de venit net rezultata in urma verificarii de Y lei , a rezultat in sarcina petentei un impozit suplimentar de Y lei, pentru care au fost calculate de catre organele de inspectie fiscala majorari de intarziere in suma de Y lei incepand de la data de 01.01.2006 pana la data de 28.02.2008.

Pentru stabilirea majorarilor de intarziere , 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 temeuri 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 silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

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

ART. 120

Majorari de intarziere

(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;

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.

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 28.02.2008 ; pentru anul 2005 : de la data de 01.01.2006 pana la data de 28.02.2008) 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 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 dr. X impotriva deciziei de impunere nr 831/29.02.2008 ca neantemeiata pentru suma de Y lei reprezentand majorari de intarziere .

Avand in vedere cele prezentate la dosarul cauzei , considerentele si normele legale prezentate in sustinere, in temeiul art. 216 (1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de Procedura Fiscala , republicata, se :

## **D E C I D E**

respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de Cabinet Individual Medicina de Familie dr. X pentru suma de Y lei reprezentand majorari de intarziere stabilite conform deciziei de impunere nr. Y/2008 .

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

DIRECTOR EXECUTIV

SEF SERVICIU JURIDIC

SEF SERVICIU :

CONSILIER SUP. :



