



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Calarasi



Str. Eroilor nr. 6-8  
Calarasi, judetul Calarasi  
Tel : 0242 312374  
Fax :0242 315267

DECIZIA Nr.52/22.06.2011  
privind solutionarea contestatiei depusa de C.I.I.  
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 16537/16.05.2011

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Oltenita asupra contestatiei formulata de C.I.I. cu domiciliul fiscal in Oltenita , Jud. Calarasi, înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.16537/16.05.2011.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.1/11.04.2011.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de C.I.I.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca C.I.I. contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.1 /11.04.2011 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Oltenita, pentru suma de Y lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

Motivele formulate de C.I.I. in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

In fapt, in perioada 03.01.2011-07.01.2011 s-a efectuat inspectia fiscala generala , ocazie cu care s-a intocmit un raport de inspectie fiscala.Potrivit art.109 alin.2 din O.G. nr.92/2003 “ la finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere.Deciziile prevazute la alin.2 se comunica in termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.

Raportul de inspectie fiscala a fost incheiat in data de 07.01.2011, decizia de impunere catre CII a fost intocmita la data de 10.01.2011 sub

numarul 50, iar adresa de comunicare catre contribuabil a fost facuta in data de 27.01.2011, sub nr.3754.

Depunerea la posta a dosarului cuprinzand raportul de inspectie fiscala din data de 07.01.2011 cu toate anexele a deciziei de impunere nr.50/10.01.2011 si a adresei de inaintare nr.3754/27.01.2011 s-a facut in data de 15.02.2011, stampila postei, iar in data de 16.02.2011 a sosit in Oltenita. A semnat de primire joi 17.02.2011 iar luni 21.02.2011 a achitat cu OP1/21.02.2011 suma de Y lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si cu OP nr.2/21.02.2011 majorari de intarziere aferente TVA in suma de Y lei, sume asa cum au fost stabilite prin decizia de impunere nr.50/10.01.2011.

In data de 22.04.2011 a primit decizia de a plati accesorii in suma de 250 lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculate de la data incheierii raportului de inspectie fiscala 07.01.2011 si pana la data achitarii sumelor 21.02.2011, desi in anexa la decizia nr.1 din 11.04.2011 se precizeaza ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata este decizia nr.50 din data de 17.02.2011. Se certifica astfel faptul ca data la care contribuabilul a primit decizia de impunere este 17.02.2011. Petentul considera ca datoreaza dobanzi de intarziere de la 17.02.2011 la 21.02.2011, adica 4 zile numai pentru debitul principal, pentru obligatiile fiscale accesorii nu se datoreaza majorari de intarziere.

In consecinta solicita anularea deciziei nr.1/11.04.2011 pentru suma de 250 lei si emiterea altei decizii pentru suma de Y lei.

II. Din continutul Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.1/11.04.2011, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Oltenita si al documentelor anexate, rezulta urmatoarele:

In temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Y lei. Documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind Decizia nr.50/17.02.2011 emisa de organele de inspectie fiscala.

III. Luând in considerare constatarile organelor fiscale, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

**1.Cauza supusa solutionarii este daca accesoriile aferente obligatiilor stabilite de inspectia fiscala se calculeaza de la scadenta obligatiei principale si pana la data achitarii debitului sau in functie de comunicarea deciziei de impunere.**

**In fapt**, prin decizia de impunere nr.50/17.02.2011 organele de inspectie fiscala au stabilit de plata in sarcina petentului suma de Y lei reprezentand TVA si suma de Y lei majorari de intarziere aferente, sume care au fost platite cu OP nr.1/21.02.2011 si OP nr.2/21.02.2011.

Organele fiscale au calculat majorari de intarziere aferente TVA prin decizia de calcul accesorii contestata, pentru perioada 07.01.2011-21.02.2011.

Se retine ca organele fiscale au calculat accesoriile in continuarea celor stabilite prin decizia de impunere nr.50/17.02.2011 si pana la data ordinelor de plata prin care au fost achitate obligatiile principale.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Avand in vedere ca accesoriile au fost calculate in continuarea celor stabilite prin decizia de impunere nr.50/17.02.2011 si pana la data platii obligatiilor principale, se retine ca organul fiscal a procedat in conformitate cu dispozitiile legale in materie.

Nu se poate retine in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea ca „ datoreaza dobanzi de intarziere de la 17.02.2011 la 21.02.2011, adica 4 zile numai pentru debitul principal, pentru obligatiile fiscale accesorii nu se datoreaza majorari de intarziere”, intrucat majorarile de intarziere sunt sanctiuni pentru neplata la scadenta a obligatiilor bugetare, fiind datorate pana la data stingerii acestora.

In consecinta, termenul de plata precizat in decizia de impunere prezinta relevanta in materia executarii silite a creantei fiscale, fiind un termen de conformare voluntara la plata, dupa expirarea caruia organele fiscale pot demara procedura de executare silita si nu poate fi confundat cu scadenta obligatiei bugetare, respectiv termenul de plata prevazut de Codul fiscal pentru creanta bugetara, in speta TVA.

Ca un argument in plus sunt si dispozitiile art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care precizeaza ca orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza majorari de intarziere, legiuitorul facand trimitere la scadenta si nu la termenul de plata precizat in decizie ca termen de conformare voluntara a contribuabilului.

Folosind argumentul reducerii la absurd, aratam ca, daca scadenta obligatiilor inscrise s-ar confunda cu termenul de plata in scris in decizie, pentru diferentele suplimentare stabilite in urma inspectiei fiscale nu s-ar mai datora majorari de intarziere daca debitul principal ar fi achitat inlauntrul

termenului precizat in decizia de impunere nr.50/17.02.2011, ceea ce, evident, este absurd.

Prin urmare, petentul face confuzie intre scadenta obligatiilor fiscale si termenul de plata al respectivelor obligatii, majorarile fiind datorate pentru neachitarea debitului la scadenta, conform dispozitiilor legale, nicidecum in functie de termenul de plata dispus de organul de control, fata de respectarea caruia urmeaza a fi aplicate formele de executare.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de C.I.I. pentru suma de Y lei reprezentand majorari de intarziere stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.1/11.04.2011.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

