



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10  
sector 3, București  
Tel : +021 340 16 00  
Fax : +021 340 51 82  
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

## **DECIZIA Nr. 46 / ...2010**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. ... S.R.L.**

impotriva Deciziei nr.../...2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii  
emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Biroul solutionare  
contestatii a fost sesizata, prin adresa nr.../...2010, cu privire la contestatia  
formulata de S.C. ... S.R.L. cu sediul social in ..., judetul Ilfov, impotriva Deciziei  
nr.../...2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Directia generala a  
finantelor publice a judetului Ilfov.

Obiectul contestatiei il constituie **suma totala de ... lei** reprezentand obligatii  
de plata accesorii aferente taxelor, impozitelor si contributiilor la bugetul de stat si la  
bugetul asigurarilor sociale restante.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art.  
206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de  
procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-  
se urmatoarele :

- referitor la termenul de depunere la organul emitent al actului atacat, impus  
de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, se considera a fi depusa in termen,  
avand in vedere urmatoarele:

- din referatul organelor fiscale solicitat in vederea solutionarii contestatiei,  
intocmit de Compartimentul evidenta platitori persoane juridice, nu se poate verifica  
respectarea termenului de depunere a contestației, motiv pentru care aceasta va fi  
considerata depusa in termenul legal asa cum prevede pct.3.9. din Ordinul  
Presedintelui A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea  
titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,  
republicata cu modificarile si completarile ulterioare ;

- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual la organul emitent al actului atacat prin imputernicitul societatii contestatoare Cabinet de Avocat ..., in baza imputernicirii avocatie nr..../2010, incheiata la data de ....2010 si depusa in original la dosarul cauzei ;

- contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../....2010 emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. .

I. In contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. prin adresa inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov sub nr..../....2010, petenta mentioneaza urmatoarele aspecte :

- organele fiscale au formulat cerere de deschidere a procedurii insolventei pentru suma de ... lei, fiind inregistrata pe rolul Tribunalului Bucuresti – Sectia a VII a Comerciala sub nr..../2010 ;

- impotriva cererii mai sus mentionata, petenta a formulat contestatie considerand ca obligatiile fiscale stabilite de organele fiscale au fost calculate in mod eronat ;

- contestatoarea considera ca decizia de impunere nr..../2010 este nula de drept, deoarece aceasta nu este semnata si stampilata de organul fiscal emitent si, totodata aceasta nu face parte din categoria actelor valabile fara semnatura si stampila prevazute de reglementarile legale in vigoare ;

- petenta sustine, ca o parte a deciziilor in urma carora au fost stabilite obligatii fiscale accesorii de plata, nu au fost comunicate, iar altele au fost calculate eronat intrucat debitul care a generat calculul accesoriilor a fost achitat sau a fost compensat;

- debitele din 2004 si partial din 2005 sunt prescrise, si in consecinta nu produc accesorii ;

- accesoriile au fost calculate in mod eronat, deoarece acestea depasesc debitul principal .

In consecinta S.C. ... S.R.L. solicita anularea deciziei de impunere nr..../2010 si emiterea unei noi decizii prin care sa se stabileasca in mod corect si legal debitele datorate.

In vederea solutionarii contestatiei, prin adresa nr..../...2010, Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov prin Biroul solutionare contestatii, a solicitat Cabinetului de Avocat ..., in calitate de imputernicit al petentului informatii suplimentare respectiv, datele de identificare a contestatorului, motivele de fapt si de drept si dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata. Adresa mai sus mentionata a fost restituita prin posta cu confirmarea de primire nr..../....2010 din motivul “DESTINATAR LIPSA DOMICILIU” aprobandu-se inapoierea datorita expirarii termenului de pastrare.

Adresa nr..../...2010 a fost retransmisa prin posta cu confirmarea primirii la data de ....2010.

La adresa mai sus mentionata, s-a primit raspuns prin adresa inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov sub nr..../....2010, prin care petenta sustine ca, *“pentru un debit de ... lei, reprezentand impozit pe profit aferent anilor 2004-2005 ( trimestrul III si IV din anul 2004 conform anexei 4 la raportul de inspectie fiscala din 2009), s-au calculat accesorii de ... lei dupa care se calculeaza in anul 2010 accesorii aferente atat debitului initial, cat si accesoriilor”*, motiv pentru care considera ca in mod ilegal i s-au calculat accesorii la accesorii, *“iar pe de alta parte debitul principal de ... lei este prescis, deoarece au trecut mai mult de 5 ani, conform art.131 Cod procedura fiscala.”*.

Totodata, petenta precizeaza urmatoarele:

*“Daca veti trece peste acest aspect consideram ca accesoriile nu pot depasi debitul initial, respectiv nu pot depasi suma de ... lei, conform art.2 din OG 34/1995.*

*Art.2 din OG 34/1995 prevede “Majorarile prevazute la art.1 se calculeaza incepand cu ziua lucratoare imediat urmatoare expirarii termenului de plata a sumei datorate pana in ziua platii inclusive. Majorarile de intarziere nu pot depasi cuantumul sumelor datorate.”*

**II.** Prin referatul privind solutionarea contestatiei nr..../....2010 emis de Compartimentul evidenta platitori persoane juridice, completat cu referatul nr..../....2010, organele fiscale precizeaza ca pana in prezent Directia generala a finantelor publice Ilfov nu a fost instiintata de deschiderea procedurii de insolventa, iar obligatiile accesorii contestate le datoreaza, conform Codului de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu Legea 85/2006.

Referitor la valabilitatea Deciziei de calcul accesorii nr..../....2010, organele fiscale precizeaza ca aceasta a fost emisa in conformitate cu prevederile Codului de procedura fiscala Cap.II “Actele emise de organele fiscale”, art.43 (3): “Actul administrativ fiscal emis in conditiile alin.2 prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului fiscal emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.

**III.** Luand in considerare sustinerile organului fiscal, argumentele invocate de petenta in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data emiterii actului contestat, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca S.C. ... S.R.L. datoreaza obligatiile fiscale din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../...2010, in conditiile in care organul fiscal a formulat cerere de deschidere a procedurii insolventei societatii, cauza inregistrata pe rolul Tribunalului Bucuresti – Sectia a VII-a Comerciala sub nr..../2010.**

**In fapt,**

Asa cum precizeaza si petenta, Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a formulat cerere de deschidere a procedurii insolventei pentru debitoarea S.C. ... SRL pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozite si contributii restante, in suma de ... lei si majorari aferente in suma de ... lei.

In vederea solutionarii contestatiei, prin adresa nr..../....2010, organul de solutionare a solicitat Serviciului juridic sa precizeze daca a fost deschisa procedura insolventei in cauza de fata.

Prin adresa nr..../....2010, Serviciul juridic a comunicat organului de solutionare ca cererea de deschidere a insolventei pentru debitoarea S.C. ... SRL se afla in curs de solutionare pe rolul Tribunalului Bucuresti – Sectia a VII-a Comerciala si faptul ca, pana la data adresei, nu a fost dispusa deschiderea procedurii insolventei.

Sustinerea contestatoarei cu privire la faptul ca accesoriile nu pot depasi debitul initial, conform art.2 din OG nr.34/1995, nu are baza legala intrucat prevederile OG nr.34/1995 au fost abrogate de art.116 din OG nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, abrogata prin art.170 din OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, abrogata prin art.200 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala. Este de retinut faptul ca in conformitate cu prevederile OG nr.11/1996 (in vigoare in perioada 01.05.1996 – 31.12.2002), majorarile de intarziere se calculeaza pana in ziua platii inclusiv, acestea putand depasi debitul restant pentru care se calculeaza, neexistand o limita impusa in acest sens, criteriu mentinut si in actele normative ulterioare.

**In drept,**

Avand in vedere ca in cauza de fata sunt calculate accesoriile aferente perioadei 2004-2010, se retine faptul ca petenta datoreaza majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) si art.122<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.3 alin. 4. din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei, dupa cum urmeaza:

**„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.***

[...]

**ART. 120**

***Majorari de intarziere***

***(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.***

[...]

**ART. 122<sup>1</sup>**

**Majorări de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolvenței**

**Pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței nu se datorează și nu se calculează majorări de întârziere după data deschiderii procedurii insolvenței.**

Art.3 alin. 4. din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței:

„**ART. 3**

**În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:**

[...]

**4. data deschiderii procedurii reprezintă:**

a) în cazul cererii debitorului de deschidere a procedurii, data pronunțării încheierii prevăzute la art. 32 alin. (1);

b) în cazul cererii creditorului de deschidere a procedurii, data pronunțării sentinței judecătorului-sindic, prevăzută la art. 33 alin. (4) sau (6);”

Referitor la susținerea contestatoarei cu privire la faptul ca debitul principal in suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit pentru anii 2004 si 2005 ar fi prescris, deoarece au trecut mai mult de 5 ani, se retine faptul ca aceasta susținere nu are baza legala, intrucat baza impozabila pentru suma respectiva a fost stabilita suplimentar prin Raportul de inspectie fiscala nr.../....2009 si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../....2009, in termenul de prescriptie de 5 ani, in speta fiind aplicabile prevederile art.23 alin.(1) si (2), art.91 alin.(1) si (2) si art.92 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

„**ART. 23**

**Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale**

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

[...]

**ART. 91**

**Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale**

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit

art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

[...]

**ART. 92**

**Înteruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale**

**(1) Termenele prevăzute la art. 91 se înterup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru înteruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.**

**(2) Termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale se suspendă pe perioada cuprinsă între momentul începerii inspecției fiscale și momentul emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale.”**

Cu privire la susținerea petentei ca Decizia de impunere nr..../....2010, contestata, ar fi lovită de nulitate întrucât nu este semnată și stampilată de organul fiscal emitent, se reține faptul că și această susținere este neîntemeiată, având în vedere prevederile art.43 alin.(3) și (4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**„ART. 43**

**Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal**

[...]

**(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.**

**(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3).”**

Totodată, art.1 din Ordinul Ministerului Economiei și finanțelor nr. 1364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, prevede:

**„ART. 1**

**Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de colectare a creanțelor fiscale, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:**

**1. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, al cărei model este prezentat în anexa nr. 1; ....”**

Având în vedere susținerile petentei, situația existentă de fapt, prevederile legale precizate și documentele anexate la dosarul cauzei, urmează a se respinge ca

neintemeiata si nemotivata contestatia formulata de S.C. ... SRL.

Fata de considerentele prezentate in cuprinsul deciziei, in baza art.23 alin.(1) si (2), art.43 alin.(3) si (4), art.91 alin.(1) si (2) si art.92 alin.(1) si (2), art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) si art.122<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.3 alin. 4. din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei, si in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE:**

Respingerea, ca neintemeiata si nemotivata, a contestatiei formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Deciziei nr..../....2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de catre Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, pentru **suma de ... lei**, reprezentand accesorii aferente taxelor, impozitelor si contributiilor la bugetul de stat si la bugetul asigurarilor sociale restante.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**