



## 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.395

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov privind solutionarea contestatiei depuse de catre SN X SA prin administratorul judiciar Y cu sediul in Bucuresti .

Contestatia a fost formulata initial impotriva titlului de creanta emis de Administratia Finantelor publice Brasov pentru suma de ... lei si a fost inregistrata la organul fiscal cu nr. ....2009.

Prin adresa nr. ....2009 , organul fiscal solicita reprezentantului legal Y , in conformitate cu pct 175.1 din HG 1050/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala , ca in termen de 5 zile de la comunicarea adresei ,sa precizeze :

- actul administrativ fiscal contestat ;
- cuantumul sumei contestate , individualizata pe categorii de impozite , taxe precum si accesorii ale acestora.

Prin adresa nr.....2009, inregistrata la AFP Brasov sub nr. ....2009, Y precizeaza ca actul administrativ fiscal contestat il reprezinta deciziile de calcul accesorii , in suma de ..... lei , fara a identifica numarul si data emiterii acestora pentru fiecare categorie de impozit , taxa si accesorii contestate, cu incalcarea prevederilor art. 206 din OG 92/2003 , republicata, privind Codul de procedura fiscala .

Urmare acestui fapt , prin adresa nr. ....2009 , D.G.F.P. Brasov , biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat ca Y , in calitate de administrator judiciar al Y SA , sa precizeze cu claritate actele administrativ fiscale contestate.

In completarea contestatiei , prin adresa inregistrata la DGFP Brasov sub nr.....2009 , Y precizeaza ca obiectul contestatiei il reprezinta urmatoarele decizii de calcul accesorii in suma totala de ..... lei : Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr ....2009 in suma de ... lei ; nr. ....2008 in suma de .... lei ; nr. ....2008 in suma de .... lei ; nr. ....2008 in suma totala de ... lei ; nr. ....2008 in suma totala de .... lei ; nr. ....2008 in suma totala de ... lei ; nr. ....2008 in suma de ... lei ; nr. ....2007 in suma totala de ... lei ; ....08.2006 in suma de ..... lei precum si Decizia .....2006 in suma de ..... lei.

Y sustine ca suma contestata este de .... lei dar deciziile de calcul accesorii precizate prin adresa nr.....2009 sunt in suma totala de .... lei.

Suma de ... lei se compune din :

- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pt. accidente, boli profesionale datorata de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- .... lei majorari de intarziere aferente CAS angajator;
- .... lei majorari de intarziere aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de asigurati;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei individuale asigurari somaj datorata de asigurati ;
- ... lei majorari de intarziere aferenteCAS asigurati;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru invatamantul de stat;
- ... lei majorari de intarziere aferente sumelor datorate pentru protectia speciale si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

In ceea ce priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr .....2009 ; nr. ....2008 ; nr. ....2008 ; nr.....2008 ; nr. ....2008 ; nr. ....2008 ; ; nr. ....2007 ; precum si Decizia.....2006, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca petenta nu a respectat prevederile art.207, alin.1) din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca nu a respectat termenul de 30 zile pentru depunerea contestatiei.

Art.207, alin.1) din OG.92/2003 - precizeaza urmatoarele:

*" (1) Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii"*

Astfel, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr ...2009, a fost comunicata in conformitate cu prevederile art. 44, alin 2 lit d) si alin 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, prin anuntul colectiv postat pe internet si la sediul AFP Brasov , **in data de 12.01.2009** si se considera comunicata in termen de 15 zile de la data afisarii , respectiv in data de **26.01.2009**.

*"(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:*

*d) prin publicitate.*

*(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afişarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent şi pe pagina de internet a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, a unui anunţ în care se menţionează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. ... În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afişării anunţului."*

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2009 se precizeaza :

*" In conformitate cu prevederile art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , prezentul in scris constituie titlu de creanta.*

*Impotriva prezentului act se poate formula contestatie , in conformitate cu prevederile art. 205 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, republicata in termen de 30 de zile de la data comunicarii acestuia si care se depune la sediul organului emitent".*

Contestatia formulata de petent impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr .....2009 a fost depusa la Administratia Finantelor Publice Brasov in data de **03.06.2009**, fiind inregistrata sub **nr..... din 03.06.2009**, deci dupa **127 zile** de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, incalcanad astfel prevederile art.205 devenit prin republicare art. 207, alin.1, din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza :

*"ART. 207*

*Termenul de depunere a contestației*

*(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."*

Calcularea termenelor se realizeaza potrivit dispozitiilor pct.3.11, alin.1 si 2 din OMFP nr.519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, astfel;

*" 1)- Termenul de depunere a contestației se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.*

*2)- Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala sau cand serviciul este suspendat ( de exemplu zile de repaus saptamanal) se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare."*

Astfel termenul limita pana la care petenta putea sa depuna contestatia pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr .....2009 , era data de **25.02.2009**.

Conform dispozitiilor art.217, alin.1), din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

*" Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.", iar pct.13.1, lit.a) din OMFP nr.519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu referire la respingerea contestației pentru neindeplinirea conditiilor procedurale, precizeaza urmatoarele;*

*" 13.1- Contestatia poate fi respinsa ca;*

*a)- nedepusa la termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de prezenta lege."*

Avand in vedere prevederile legale enuntate si intrucat petenta nu a respectat termenul de depunere al contestatiei reglementat de prevederile art.207, alin.1), din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, acesta este decazut din dreptul de a i se analiza pe fond contestatia pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr ....2009 astfel incat urmeaza a se respinge contestatia ca fiind nedepusa in termen pentru suma de .... lei.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2008 a fost comunicata personal , pe baza de semnatura , **in data de 19.11.2008** , in conformitate cu art. 44 alin (2) lit a din Codul de procedura fiscala republicata, dupa cum rezulta din certificatul de atestare fiscala nr. 104607/18.11.2008 comunicat o data cu decizia de accesorii .

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr .....2008 se precizeaza :

*" In conformitate cu prevederile art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , prezentul inscris constituie titlu de creanta.*

*Impotriva prezentului act se poate formula contestatie , in conformitate cu prevederile art. 205 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, republicata in termen de 30 de zile de la data comunicarii acestuia si care se depune la sediul organului emitent*

Contestatia formulata de petent impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr ....2008 a fost depusa la Administratia Finantelor Publice Brasov in data de **03.06.2009**, fiind inregistrata sub **nr.... din 03.06.2009**, deci dupa **164 zile** de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, incalcand astfel prevederile art.205 devenit prin republicare art. 207, alin.1, din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala,

Avand in vedere prevederile legale enuntate si intrucat petenta nu a respectat termenul de depunere al contestatiei reglementat de prevederile art.207, alin.1), din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, acesta este decazut din dreptul de a i se analiza pe fond contestatia pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr ....2008 astfel incat urmeaza a se respinge contestatia ca fiind nedepusa in termen pentru suma de ... lei.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2008 a fost comunicata in conformitate cu prevederile art. 44, alin 2 lit d) si alin 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, prin anuntul colectiv postat pe internet si la sediul AFP Brasov , **in data de 07.10.2008** si se considera comunicata in termen de 15 zile de la data afisarii , respectiv in data de **22.10.2008**.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr ...../07.10.2008 se precizeaza :

*" In conformitate cu prevederile art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , prezentul inscris constituie titlu de creanta.*

*Impotriva prezentului act se poate formula contestatie , in conformitate cu prevederile art. 205 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura*

*fiscala, republicata in termen de 30 de zile de la data comunicarii acestuia si care se depune la sediul organului emitent*

Contestatia formulata de petent impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr .....2008 a fost depusa la Administratia Finantelor Publice Brasov in data de **03.06.2009**, fiind inregistrata sub **nr..... din 03.06.2009**, deci dupa **223 zile** de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, incalcand astfel prevederile art.205 devenit prin republicare art. 207, alin.1, din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala,

Avand in vedere prevederile legale enuntate si intrucat petenta nu a respectat termenul de depunere al contestatiei reglementat de prevederile art.207, alin.1), din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, acesta este decazut din dreptul de a i se analiza pe fond contestatia pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr ..../07.10.2008 astfel incat urmeaza a se respinge contestatia ca fiind nedepusa in termen pentru suma de **..... lei** .

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2008 a fost comunicata in conformitate cu prevederile art. 44, alin 2 lit d) si alin 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, prin anuntul colectiv postat pe internet si la sediul AFP Brasov , **in data de 05.07.2008** si se considera comunicata in termen de 15 zile de la data afisarii , respectiv in data de **20.07.2008**.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 3006/05.07.2008 se precizeaza :

*" In conformitate cu prevederile art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , prezentul inscris constituie titlu de creanta.*

*Impotriva prezentului act se poate formula contestatie , in conformitate cu prevederile art. 205 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, republicata in termen de 30 de zile de la data comunicarii acestuia si care se depune la sediul organului emitent*

Contestatia formulata de petent impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale .....2008 a fost depusa la Administratia Finantelor Publice Brasov in data de **03.06.2009**, fiind inregistrata sub **nr..... din 03.06.2009**, deci dupa **317 zile** de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, incalcand astfel prevederile art.205 devenit prin republicare art. 207, alin.1, din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala,

Avand in vedere prevederile legale enuntate si intrucat petenta nu a respectat termenul de depunere al contestatiei reglementat de prevederile art.207, alin.1), din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, acesta este decazut din dreptul de a i se analiza pe fond contestatia pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 3006/05.07.2008 astfel incat urmeaza a se respinge contestatia ca fiind nedepusa in termen pentru suma de **.... lei** .

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale. nr. ....2008 a fost comunicata in conformitate cu prevederile art. 44, alin 2 lit d) si alin 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, prin



anuntul colectiv postat pe internet si la sediul AFP Brasov , **in data de 08.04.2008** si se considera comunicata in termen de 15 zile de la data afisarii , respectiv in data de **23.04.2008**.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 1/08.04.2008 se precizeaza :

*" In conformitate cu prevederile art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , prezentul inscris constituie titlu de creanta.*

*Impotriva prezentului act se poate formula contestatie , in conformitate cu prevederile art. 205 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, republicata in termen de 30 de zile de la data comunicarii acestuia si care se depune la sediul organului emitent*

Contestatia formulata de petent impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr 1/08.04.2008 a fost depusa la Administratia Finantelor Publice Brasov in data de **03.06.2009**, fiind inregistrata sub **nr.... din 03.06.2009**, deci dupa **405 zile** de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, incalcanad astfel prevederile art.205 devenit prin republicare art. 207, alin.1, din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala,

Avand in vedere prevederile legale enuntate si intrucat petenta nu a respectat termenul de depunere al contestatiei reglementat de prevederile art.207, alin.1), din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, acesta este decazut din dreptul de a i se analiza pe fond contestatia pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2008 astfel incat urmeaza a se respinge contestatia ca fiind nedepusa in termen pentru suma de **.... lei**.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale. nr. ....2008 a fost comunicata in conformitate cu prevederile art. 44, alin 2 lit d) si alin 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, prin anuntul colectiv postat pe internet si la sediul AFP Brasov , **in data de 11.01.2008** si se considera comunicata in termen de 15 zile de la data afisarii , respectiv in data de **26.01.2008**.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 554/11.01.2008 se precizeaza :

*" In conformitate cu prevederile art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , prezentul inscris constituie titlu de creanta.*

*Impotriva prezentului act se poate formula contestatie , in conformitate cu prevederile art. 205 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, republicata in termen de 30 de zile de la data comunicarii acestuia si care se depune la sediul organului emitent*

Contestatia formulata de petent impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2008 a fost depusa la Administratia Finantelor Publice Brasov in data de **03.06.2009**, fiind inregistrata sub **nr..... din 03.06.2009**, deci dupa **493 zile** de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, incalcanad astfel prevederile art.205 devenit prin republicare art. 207, alin.1, din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala,

Avand in vedere prevederile legale enuntate si intrucat petenta nu a respectat termenul de depunere al contestatiei reglementat de prevederile art.207, alin.1), din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, acesta este decazut din dreptul de a i se analiza pe fond contestatia pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale ....2008 astfel incat urmeaza a se respinge contestatia ca fiind nedepusa in termen pentru suma de .... lei.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale. nr. ....2007 a fost comunicata in conformitate cu prevederile art. 44, alin 2 lit d) si alin 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, prin anuntul colectiv nr. ....2007 postat pe internet si la sediul AFP Brasov , **in data de 10.04.2007** si se considera comunicata in termen de 15 zile de la data afisarii , respectiv in data de **25.04.2007**.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2007 se precizeaza :

*" In conformitate cu prevederile art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , prezentul inscris constituie titlu de creanta.*

*Impotriva prezentului act se poate formula contestatie , in conformitate cu prevederile art. 205 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, republicata in termen de 30 de zile de la data comunicarii acestuia si care se depune la sediul organului emitent*

Contestatia formulata de petent impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2007 a fost depusa la Administratia Finantelor Publice Brasov in data de **03.06.2009**, fiind inregistrata sub **nr..... din 03.06.2009**, deci dupa **769 zile** de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, incalcand astfel prevederile art.205 devenit prin republicare art. 207, alin.1, din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala,

Avand in vedere prevederile legale enuntate si intrucat petenta nu a respectat termenul de depunere al contestatiei reglementat de prevederile art.207, alin.1), din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, acesta este decazut din dreptul de a i se analiza pe fond contestatia pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2007 astfel incat urmeaza a se respinge contestatia ca fiind nedepusa in termen pentru suma de .... lei

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale. nr. ....2006 a fost comunicata in conformitate cu prevederile art. 44, alin 2 lit d) si alin 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, prin anunt colectiv postat pe internet si la sediul AFP Brasov, **in data de 30.11.2006** si se considera comunicata in termen de 15 zile de la data afisarii , respectiv in data de **15.12.2006**.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 se precizeaza :

*" In conformitate cu prevederile art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , prezentul inscris constituie titlu de creanta.*

*Impotriva prezentului act se poate formula contestatie , in conformitate cu prevederile art. 205 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, republicata in termen de 30 de zile de la data comunicarii acestuia si care se depune la sediul organului emitent*

Contestatia formulata de petent impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 19908/30.11.2006 a fost depusa la Administratia Finantelor Publice Brasov in data de **03.06.2009**, fiind inregistrata sub **nr.... din 03.06.2009**, deci dupa **899 zile** de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, incalcand astfel prevederile art.205 devenit prin republicare art. 207, alin.1, din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala,

Avand in vedere prevederile legale enuntate si intrucat petenta nu a respectat termenul de depunere al contestatiei reglementat de prevederile art.207, alin.1), din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, acesta este decazut din dreptul de a i se analiza pe fond contestatia pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale .....2006 astfel incat urmeaza a se respinge contestatia ca fiind nedepusa in termen pentru suma de **.... lei** .

In ceea ce priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2008 in suma de **.... lei** si nr.....2006 in suma de **.... lei** , organul fiscal nu a facut dovada comunicarii acestora astfel incat urmeaza a se solutiona contestatia pe fond cu privire la acest capat de cerere.

I X prin Y , in calitate de administrator judiciar desemnat prin sentinta nr. ....2009 emisa de Tribunalul Bucuresti , contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale avand in vedere urmatoarele motive:

Petenta considera ca au fost incalcate prevederile art. 41 alin 1 din Legea nr. 85/2006 care specifica faptul ca nici un accesoriu nu va putea fi adaugat creantelor nascute anterior datei deschiderii procedurii insolventei.

Contestatarul mentioneaza ca , in cadrul procedurii de insolventa, organul fiscal a calculat accesorii la creantele nascute anterior deschiderii procedurii si a continuat procedura individuala de executare silita , incalcandu-se prevederile art. 36 din Legea nr. 85/2006

De asemenea , societatea sustine ca nu s-au respectat conditiile impuse de art. 122 ind1 din Codul de procedura fiscala si nici cele stabilite de Comisia de proceduri fiscale prin Decizia nr. 1/2008 aprobata prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1537/2008.

Pe considerentele de mai sus , petenta solicita admiterea contestatiei si modificarea cuantumului creantei fiscale pentru X SA Sucursala Brasov.

II. Organul fiscal din cadrul AFP Brasov , in baza art. 88 lit c) si art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor , taxelor , contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului consolidat , a calculat urmatoarele accesorii:

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de **.... lei** , pentru perioada 01.01.2006-14.02.2006, aferente debitului de **.... lei** reprezentand impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia nr. .... din 16.12.2005;



Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 25.01.2006-14.02.2006, aferente debitului de .... lei reprezentand impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia 100 nr. ....din 25.01.2006;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 26.01.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati individualizat prin Declaratia nr. ... din 16.02.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de ..... lei reprezentand impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia nr. .... din 16.10.2003;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de .... lei reprezentand impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia nr.... din 19.11.2003;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de .... lei reprezentand impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia nr. .... din 18.12.2003;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de .... lei reprezentand impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia nr. .... din 24.05.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia nr. ... din 18.06.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia nr.... din 22.09.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 14.02.2006, aferente debitului de .... lei, precum si pentru perioada 14.02.2006-31.08.2006 , aferente debitului de ... lei, reprezentand impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia nr. .... din 23.11.2005;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 27.03.2006-29.03.2006 31.08.2006, aferente debitului de.... lei , precum si pentru perioada 29.03.2006-31.08.2006 aferente debitului de ... lei reprezentand

impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia 100 nr. ... din 23.03.2006;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 25.04.2006-31.08.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia 100 nr. .... din 25.04.2006;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de.... lei , pentru perioada 25.05.2006-31.08.2006, aferente debitului de .... lei reprezentand impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia 100 nr. .... din 25.05.2006;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 26.06.2006- 31.08.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia 100 nr. ... din 23.06.2006;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 25.08.2006 - 31.08.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia 100 nr. ... din 23.08.2006;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap , individualizata prin Declaratia nr.... din 22.08.2003;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de .... lei reprezentand contributia pentru invatamantul de stat individualizat prin Declaratia nr. .... din 22.08.2003;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de .... lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator individualizat prin Declaratia nr.... din 23.01.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator individualizat prin Declaratia nr. ... din 23.01.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de .... lei reprezentand

contributia de asigurari sociale datorata de angajator individualizat prin Declaratia nr. .... din 16.02.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator individualizat prin Borderoul de diferenta din data de 31.12.2003;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati individualizat prin Declaratia nr. ... din 23.01.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de .... lei reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati individualizata prin Declaratia nr. ... din 16.02.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de .... lei reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator individualizata prin Declaratia nr. .... din 16.02.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator individualizata prin Declaratia nr. ... din 23.01.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator individualizata prin Declaratia nr. ... din 16.02.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de .. lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand contributia individuala de asigurari de somaj retinuta de la asigurati individualizat prin Declaratia nr. .... din 23.01.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator individualizat prin Declaratia nr. ... din 23.01.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de ... lei reprezentand contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator individualizat prin Declaratia nr. ... din 16.02.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de .... lei reprezentand contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati individualizat prin Declaratia nr. ... din 23.01.2004;

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei , pentru perioada 01.01.2006- 31.08.2006, aferente debitului de .... lei reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati individualizat prin Declaratia nr. .... din 16.02.2004.

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

Referitor la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2008 nr. ....2006

**Cauza supusa solutionarii DGFP Brasov este de a stabili daca pentru perioada 01.01.2006-31.08.2006 X Sucursala Brasov datoreaza majorari de intarziere stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2008 nr. ....2006 in conditiile in care nu au fost achitate obligatiile bugetare la termenul de scadenta iar data deschiderii procedurii insolventei a fost 16.03.2009.**

In drept art. 119 alin (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , precizeaza :

*"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."*

In ceea ce priveste nivelul si perioada de calcul a majorarilor de intarziere in speta sunt incidente prevederile art. 120 alin (1) si alin (7) precum si ale art 122<sup>1</sup> din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , care specifica:

*"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.*

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

#### 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.41 alin (1) din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței precizează:

#### *“ART. 41*

*(1) Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii.”*

Prin coroborarea textelor de lege , mai sus enunțate , se retine ca majorările de intarziere sunt calculate din ziua imediat urmatoare termenului de scadenta pana la data deschiderii procedurii insolvenței sau pana la data stingerii debitului , dupa caz.

In fapt , petenta contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2008 prin care organul fiscal a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei , pentru perioada 01.01.2006-14.02.2006, aferente debitelor reprezentand impozitul pe veniturile din salarii si contributiei individuala de asigurari pentru somaj declarate de X Sucursala Brasov.

Contestatoarea sustine ca au fost incalcate prevederile art. 41 alin 1 din Legea 85/2006 dar din documentele existente la dosar se constata ca prin decizia contestata nu s-au adaugat majorari de intarziere dupa data deschiderii procedurii insolvenței acestea fiind calculate pentru perioada 01.01.2006-14.02.2006, perioada in care petenta datoreaza majorari de intarziere, debitele nefiind achitate in termen , astfel incat afirmatiile petentei nu pot fi luate in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei.

Art. 41 alin (1) din Legea 85/2006 invocat de petenta in sustinere precizeaza ca pentru creantele nascute anterior datei deschiderii procedurii insolvenței nu se poate calcula accesorii aferente, inasa momentul de la care nu se mai calculeaza accesorii este data deschiderii procedurii .Deci dupa data data deschiderii procedurii insolvenței pentru creantele societatii inregistrate pana la aceasta data, nu se mai calculeaza obligatii de plata accesorii , fapt mentionat cu claritate in art. 122<sup>1</sup>din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile ulterioare.

Procedura insolvenței s-a deschis in data de 16.03.2009 astfel incat se retine faptul ca petenta datoreaza majorarile de intarziere pana la aceasta data , respectiv pana in data de 16.03.2009. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2008 s-au calculat majorai de intarziere pentru



perioada 01.01.2006-14.02.2006 astfel incat urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Petenta contesta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2006 pentru suma de .... lei, asa cum reese din adresa inregistrata la DGFP Brasov sub nr.....2009 transmisa de Y , in completarea contestatiei .

Ori , din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....2006 rezulta ca majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 01.01.2006.-31.08.2006 si sunt aferente unor debite reprezentand impozitul pe veniturile din salarii si contributi sociale declarate de petenta in 2003 si 2004.

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate si documentele anexate la dosarul cauzei , se retine ca in mod legal organul fiscal a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../31.08.2006, prin care s-au calculat majorari de intarziere pentru perioada 01.01.2006.-31.08.2006, fiind neintemeiate sustinerile petentei conform carora dupa deschiderea procedurii de insolventa AFP Brasov a calculat accesoriiile contestate , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capate de cerere .

3. In ceea ce priveste suma de .... lei reprezentand diferenta dintre suma pe care petenta sustine ca o contesta si suma accesoriiilor pentru care petenta a precizat obiectul contestatiei prin din adresa inregistrata la DGFP Brasov sub nr.....2009 transmisa de Y, specificam urmatoarele:

In drept art. 206 din OG 92/2003 republicata , privind Codul de procedura fiscala , precizeaza:

"ART. 206

*Forma și conținutul contestației*

*(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestației;*

*(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*"

In fapt ,prin adresa nr. ....2009 , organul fiscal solicita reprezentantului legal Y , in conformitate cu pct 175.1 din HG 1050/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala , ca in termen de 5 zile de la comunicarea adresei ,sa precizeze :

- actul administrativ fiscal contestat ;

- cuantumul sumei contestate , individualizata pe categorii de impozite , taxe precum si accesorii ale acestora.

De asemenea , DGFP Brasov - Biroul de solutionare a contestatiilor , prin adresa nr. ....2009 , solicita reprezentantului legal Y , sa precizeze cu claritate actele administrativ fiscale contestate intrucat prin adresa nr.....2009 desi se precizeaza ca actul administrativ fiscal contestat il reprezinta deciziile de calcul accesorii, nu se

poate identifica numarul si data emiterii acestora pentru fiecare categorie de impozit , taxa , accesoriu , pentru suma de .... lei.

Prin adresa inregistrata la DGFP Brasov sub nr.....2009 , Y precizeza obiectul contestatiei pentru suma de .... lei in timp ce pentru suma de .... **lei nu** este precizat obiectul contestatiei.

Avand in vedere prevederile legale incidente in cauza , se retine faptul ca pentru suma de ..... lei contestatia este fara obiect , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216, alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se:

### **DECIDE :**

1.Respingerea contestatiei **ca fiind nedepusa in termen** pentru Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr ..../12.01.2009 ; nr. ..../17.11.2008 ; nr. ..../07.10.2008 ; nr..../05.07.2008 ; nr. .../08.04.2008 ; nr..../11.01.2008 ; ; nr. .../31.03.2007 ; precum si Decizia .../30.11.2006, pentru suma totala **de** .... lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen.

2 . Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../11.01.2008 nr..../31.08.2006 pentru suma de **... lei**

3 Respingerea contestatiei ca fiind fara obiect pentru suma de **.... lei**

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