

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI NEAMȚ**

**DECIZIA NR. 7 DIN 08.01.2010**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**SC ABC SRL din ..., județul Neamț,**  
**înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr. .../07.12.2009**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ..., prin adresa nr.... din data de 07.12.2009 înregistrata la directie sub nr. .../07.12.2009, cu privire la contestatia formulata de **SC ABC SRL** avand codul unic de înregistrare ... si sediul în ..., str. ..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul Neamț.

Obiectul contestatiei îl constituie majorarile de întârziere în suma totala de ... lei, stabilite prin Decizia nr. .../16.10.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Administratia Finantelor Publice ..., dupa cum urmeaza:

- ... lei majorari de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei majorari de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei majorari de întârziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- ... lei majorari de întârziere aferente contributiei de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- ... lei majorari de întârziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- ... leu majorari de întârziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei majorari de întârziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- ... lei majorari de întârziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ... lei majorari de întârziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamț este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **SC ABC SRL** din ..., județul Neamț.

**I. Petenta** contestă majorările de întârziere în suma de 30.831 lei calculate prin Decizia nr. .../16.10.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale de către A.F.P. ... motivând ca:

- societatea se afla în stare de dizolvare judiciară în conformitate cu art. 237 din Legea nr. 31/1990 cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 22.10.2008;

- potrivit prevederilor art. 122<sup>2</sup>, art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, majorările de întârziere se calculează până la data la care s-a pronunțat hotărârea de dizolvare.

Pentru aceste motive contribuabilul consideră că se impune anularea deciziei contestate și exonerarea de la plată majorărilor de întârziere calculate.

**II. Administrația Finanelor Publice** ... a emis, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru **SC ABC SRL** din ..., **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../16.10.2009** prin care a calculat pentru diferite perioade, între 22.10.2008 și 11.10.2009, **majorări de întârziere** în suma de ... lei aferente impozitelor și contribuțiilor sociale individualizate prin *Decizia de impunere nr. .../09.07.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, Declarațiile 100 și 102 pentru luna ianuarie 2009, înregistrate la organul fiscal sub nr. .../24.07.2009 și.../24.07.2009.*

**III.** Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorări de întârziere, se rețin următoarele:

**Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este investită să se pronunțe dacă SC ABC SRL datorează majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente unor obligații la bugetul general consolidat, calculate după data de 22.10.2008, în condițiile în care de la această dată contribuabilul se afla în stare de dizolvare judiciară.**

**In fapt,**

La data de **09.07.2009**, Activitatea de inspectia fiscală ... a emis pentru SC ABC SRL **Decizia de impunere nr. ...**, având ca anexa Raportul de inspectie fiscală nr. .../08.07.2009, prin care a fost verificată activitatea societății până la data de 31.12.2008. Majorările de întârziere aferente sumelor suplimentare stabilite la control au fost calculate până la data de 22.10.2009, data de la care societatea este în stare de dizolvare judiciară conform art. 237 din Legea nr. 31/1990, cu modificările și completările ulterioare, cu invocarea articolelor 122<sup>2</sup>, 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin **Decizia nr. .../16.10.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii** aferente obligatiilor fiscale, A.F.P. ... a stabilit ca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei aferente sumelor stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. .../09.07.2009, calculate incepand cu 22.10.2009, precum si aferente obligatiilor de plata la bugetul general consolidat declarate pentru luna ianuarie 2009, calculate incepand cu 25.02.2009, pe diferite perioade, pana la 11.10.2009.

Prin contestatia formulata impotriva deciziei privind obligatiile de plata accesorii, societatea arata ca **se afla in dizolvare judiciara incepand cu data de 22.10.2008 si ca urmare, incepand cu aceasta data, nu mai datoreaza obligatii de plata accesorii, deoarece potrivit art. 122<sup>2</sup>, art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, majorarile se calculeaza pana la data la care s-a pronuntat hotararea de dizolvare.**

#### **In drept,**

La data de 22.10.2008, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile existente pana la acea data, cuprindea prevederile referitoare la majorarile de intarziere la Cap. 3, art. 119 – 124, fara a avea reglementari speciale in ceea ce priveste calculul accesoriilor in cazul societatilor aflate in dizolvare judiciara. Ca dispozitii generale privind majorarile de intarziere, art. 119 alin. (1) prevede:

*„Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”*

Prin O.U.G. nr. 46/2009 privind îmbunătățirea procedurilor fiscale și diminuarea evaziunii fiscale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei la data de 25.05.2009, a fost completata O.G.nr. 92/2003, republicata, cu art. 122<sup>2</sup>, cu urmatorul continut:

*„Majorări de întârziere în cazul contribuabililor pentru care s-a pronunțat o hotărâre de dizolvare*

***(1) Pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei înregistrării hotărârii de dizolvare a contribuabilului la registrul comerțului, începând cu această dată nu se mai datorează și nu se calculează majorări de întârziere.***

***(2) În cazul în care prin hotărâre judecătorească irevocabilă a fost desființat actul care a stat la baza înregistrării dizolvării, se calculează majorări de întârziere între data înregistrării la registrul comerțului a actelor de dizolvare și data rămânerii irevocabile a hotărârii de desființare.”***

Fata de cele prezentate in fapt si in drept se retin urmatoarele:

SC ABC SRL se afla in procedura de dizolvare judiciara incepand cu data de 22.10.2008, prin raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere nr. .../09.07.2009 fiindu-i calculate majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar de plata, pana la data de 22.10.2008. In finalul raportului de inspectie fiscala se mentioneaza ca societatea va suporta orice eventuale diferente aferente perioadei verificate, stabilite ulterior de alte organe de control.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de societate, s-au stabilit majorari de intarziere pentru obligatiile suplimentare de plata pentru perioade ulterioare datei de 22.10.2008, precum si pentru obligatii de plata declarate de contribuabil si necuprinse in perioada verificata, respectiv pentru luna ianuarie 2009. Calculul majorarilor de intarziere la societatile aflate in dizolvare judiciara nu a constituit o exceptie de la regula stabilita de Cap. 3 din O.G. nr. 92/2003, republicata, pana la data de **25.05.2009, data cand Codul de procedura fiscala a fost completat cu art. 122<sup>2</sup>, care prevedea ca nu se calculeaza majorari de intarziere pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei inregistrarii hotararii de dizolvarea contribuabilului la registrul comertului, incepand cu aceasta data.**

In solutionarea acestei situatii tranzitorii se analizeaza modul de aplicare a legii in timp, care presupune ca legea civila se aplica in intervalul de timp cat aceasta este in vigoare, in cazul de fata de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, tinandu-se seama de doua principii care se presupun si se completeaza reciproc, respectiv principiul neretroactivitatii legii noi si principiul aplicarii imediate a legii noi.

Principiul neretroactivitatii legii civile, consacrat si de art. 15(2) din Constitutia Romaniei din 1991, presupune ca legea noua se va aplica de la data intrarii ei in vigoare, atat situatiilor juridice ce se vor naste, modifica, sau stinge dupa aceasta data, precum si efectelor viitoare ale situatiilor juridice trecute, cat si situatiilor juridice in curs de formare, modificare sau stingere la data intrarii ei in vigoare. Principiul aplicarii imediate a legii civile este regula de drept conform careia de indata ce a fost adoptata, legea civila noua se aplica tuturor situatiilor ivite dupa intrarea ei in vigoare, excluzand aplicarea legii vechi, prezumandu-se ca legea noua reprezinta un progres tehnic juridic fata de legea veche, astfel incat trebuie sa se aplice, de la intrarea ei in vigoare, si situatiilor juridice care sunt in curs de constituire, modificare sau stingere, ori ale caror efecte sunt in curs de a se produce, sub rezerva neretroactivitatii.

In consecinta, avand in vedere prevederile legale citate si cele prezentate in prezenta, concluzionam ca **SC ABC SRL datoreaza majorari de intarziere pentru creantele nascute anterior si ulterior datei de 22.10.2008, data inregistrarii la registrul comertului a hotararii de dizolvare, pana la data de 25.05.2009, data intrarii in vigoare a art. 122<sup>2</sup> din O.G. nr. 92/2003, republicata, referitor la „Majorări de întârziere în cazul contribuabililor pentru care s-a pronunțat o hotărâre de dizolvare”, introdus ca articol nou prin O.U.G. nr. 46/2009.**

Avand in vedere modul de calcul al majorarilor de intarziere in suma de ... lei prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../16.10.2009, pentru obligatii de plata in quantumuri diferite si pentru perioade diferite intre 22.10.2008 si 11.10.2009, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra cuantumului majorarilor de intarziere datorate de societate pentru perioada 22.10.2008 – 24.05.2009. Astfel, **urmeaza sa se desfiinteze integral decizia contestata pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale, cu aplicarea prevederilor art.**

**216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca:**

**„Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**

Pentru considerentele arătate in conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 216 alin.(3) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

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

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../16.10.2009 emisa de Administratia finantelor publice ... pentru **SC ABC SRL** din Piatra Neamț, jud Neamt cu privire la suma de ... **lei** reprezentand majorari de intarziere, urmand ca in 30 de zile de la comunicare organul fiscal teritorial sa procedeze la emiterea unei noi decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale tinand cont de prevederile legale in vigoare si de cele retinute in prezenta decizie.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamț, conform art. 10 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.