

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

**DECIZIA nr. 615 DIN 22.03.2010
privind soluționarea contestației formulate de
Cabinetul individual de insolventa ... pentru
S.C. ABC S.R.L. din ..., județul Neamț,
înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr. .../25.02.2010**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ..., prin adresa nr....din data de 24.02.2010 înregistrata la directie sub nr. .../25.02.2010, cu privire la contestatia formulata de **Cabinetul individual de insolventa ...**, str. ..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., **pentru S.C. ABC S.R.L.** avand codul unic de înregistrare ... si sediul in ..., str. ..., nr. ..., bl. ..., sc. B... et. ..., ap. ..., județul Neamț.

Obiectul contestatiei îl constituie majorarile de intarziere in suma totala de ... **lei**, stabilite prin Decizia nr. .../18.01.2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Administratia Finantelor Publice ..., dupa cum urmeaza:

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

Constatand ca in speta sunt indeplinite 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 Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **Cabinetul individual de insolventa ... pentru S.C. ABC S.R.L.** din ..., județul Neamț.

I. Petenta contestă majorările de întârziere in suma de ... **lei calculate prin Decizia nr. .../18.01.2010** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale de catre A.F.P. ... motivand urmatoarele:

- societatea se afla in stare de dizolvare judiciara in conformitate cu art. 237 din Legea nr. 31/1990 cu modificarile si completarile ulterioare, incepand cu data de 22.10.2008;

- potrivit prevederilor art. 122², art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, majorarile de intarziere se calculeaza pana la data la care s-a pronuntat hotararea de dizolvare.

Prin raportul de inspectie initial care sta la baza modului de calcul a majorarilor ce fac obiectul prezentei contestatii s-au calculat aceste obligatii fiscale in mod corect, pana la data pronuntarii hotararii de dizolvare.

Ulterior, prin Decizia nr. .../18.01.2010, ce face obiectul prezentei contestatii, s-au calculat obligatii fiscale de plata, in mod eronat si dupa data la care societatea a fost dizolvata.

Pentru aceste motive contribuabilul considera ca se impune anularea deciziei contestate si exonerarea de la plata majorarilor de intarziere mentionate anterior.

II. Administratia Finantelor Publice ... a emis, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru **S.C. ABC S.R.L.** din ..., **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../18.01.2010** prin care a calculat pentru diferite perioade, intre 22.10.2008 si 25.05.2009, **majorari de intarziere** in suma de ... **lei** aferente impozitelor si contributiilor sociale individualizate prin *Decizia de impunere nr. .../09.07.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, Declaratiile 100 si 102 pentru luna ianuarie 2009, inregistrate la organul fiscal sub nr. .../24.07.2009 si .../24.07.2009.*

III. Luând in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorări de intarziere, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este investită să se pronunțe dacă S.C. ABC S.R.L. datorează majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente unor obligatii la bugetul general consolidat, calculate dupa data de 22.10.2008, in conditiile in care de la aceasta data contribuabilul se afla in stare de dizolvare judiciara.

In fapt,

La data de **09.07.2009**, Activitatea de inspectia fiscala Neamt a emis pentru S.C. ABC S.R.L. **Decizia de impunere nr. ...** , avand ca anexa Raportul de inspectie fiscala nr. .../08.07.2009, prin care a fost verificata activitatea societatii pana la data de 31.12.2008. Majorarile de intarziere aferente sumelor suplimentare stabilite la control au fost calculate pana la

data de 22.10.2009, data de la care societatea este in stare de dizolvare judiciara conform art. 237 din Legea nr. 31/1990, cu modificarile si completarile ulterioare, cu invocarea articolelor 122², 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin **Decizia nr. .../18.01.2010 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 25.05.2009.

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. 122², 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. 122², 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:

S.C. ABC S.R.L. 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, dată cand Codul de procedura fiscala a fost completat cu art. 122², 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 **S.C. ABC S.R.L. datoreaza majorari de intarziere pentru creantele nascute anterior si ulterior datei de 22.10.2008, data inregistrarii la registrul comertului a hotararii de dizolvare, până la data de 25.05.2009, data intrarii in vigoare a art. 122² 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.**

Astfel, **urmeaza sa se respingă ca neîntemeiată contestația pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia nr. .../18.01.2010 emisă de A.F.P: Piatra Neamț.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

D E C I D E:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. ABC S.R.L. din ...**, județul Neamț prin lichidator judiciar **Cabinet individual de insolvență ... din ...** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../18.01.2010 emisă de Administrația Finanelor Publice Piatra Neamț având ca obiect majorări de întârziere **în suma de ... lei**, aferente obligațiilor de plată la bugetul general consolidat.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată 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.