



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR.264/ 13.10.2010**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C.“X“ S.R.L. IAȘI**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciu Evidență Plătitori Persoane Juridice, cu adresa nr. .... din ....., înregistrată la instituția noastră sub nr. ....cu privire la contestația formulată de **S.C.“X“ S.R.L.** cu sediul în Municipiul Iași, B-dul Nicolae Iorga, nr..., bl..., sc.... et..., ap,.... înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr....., având cod unic de înregistrare fiscală .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de ....., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Birou Evidență Plătitori Persoane Juridice.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor ;
- Slei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat în data de ....., adică în termen de 15 zile de la data de .....când s-a făcut comunicarea prin publicitate conform Procesului Verbal nr. ....și data depunerii contestației ....., la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Contestația este semnată de către administrator în persoana d-lui Anghel Ioan și poartă amprenta ștampilei societății, în original.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare fără număr și fără dată, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași în care se menționează că s-au calculat accesorii pentru obligațiile de plată aferente perioadei ....., conform Cap.III alin.(1) din Ordinul 2.144/2008 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Se menționează că s-au respectat și prevederile art.41 alin.(1) din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței, coroborat cu art. 122<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și nu s-au instituit majorări de întârziere aferente perioadei în care pentru societate era deschisă procedura insolvenței.

Însă odată cu admiterea recursului împotriva sentinței nr. ...., societatea intră sub incidența art.33 alin.(5) al Legea 85/2006 privind procedura insolvenței.

Prin același Referat se propune respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din data de .....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. "X" S.R.L. IAȘI** depune în data de 09.09.2010 la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași contestație, prin care consideră nelegală și netemeinică Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din data de ....., din următoarele motive:

-„Prin cererea nr....., S.C.M. Gr. I, solicită deschiderea procedurii generale de insolvență împotriva debitoarei S.C.X S.R.L.Iași.”

- Prin sentința comercială nr../S din data de a Tribunalului Iași, se dispune intrarea societății în procedura generală de insolvență.

Prin Decizia contestată i s-au calculat accesorii aferente perioadei ....., perioada în care societatea s-a aflat sub incidența Legii 85/2006 privind procedura insolvenței.

Petenta invocă dispozițiile instanței de judecată date prin Sentința comercială nr. ....a Tribunalului Iași precum și prevederile art.41 alin.(1) din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței, corborate cu prevederile art. 122<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, conform căroră:

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

Societatea precizează că a efectuat doua plăți cu OP. nr.3 și O.P.nr.4 în data de .....îndeplinindu-și obligațiile de plată către bugetul consolidat al statului.

Totodată petenta menționează că împotriva Sentinței comerciale nr. ....a Tribunalului Iași a promovat recurs ce a fost admis prin Decizia din data de .....prin care se respinge cererea de deschidere a procedurii insolvenței.

Pe cale de consecință societatea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Birou Evidență Plătitor Persoane Juridice** prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., în temeiul art.88 lit. c) și a art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat în sarcina **S.C. “X” S.R.L. IAȘI** accesorii în sumă totală de S lei reprezentând:

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Aceste majorări de întârziere au fost calculate deoarece societatea se află în stare de funcțiune, ca urmare a admiterii recursului

formulat împotriva Sentinței comerciale nr.....a Tribunalului Iași prin care s-a respins cererea de deschidere a procedurii insolvenței înaintată de S.C.Y

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cu privire la obligativitatea S.C. "X" S.R.L. IAȘI de a datora pentru perioada 30.09.2009-22.07.2010 majorări de întârziere în sumă de S lei aferente obligațiilor fiscale neachitate la termen, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal societatea le datorează, în condițiile în care pentru petentă s-a deschis procedura generală a insolvenței la data de ....., ca apoi la data de .....aceasta să revină la starea inițială de funcționare, așa cum era la data deschiderii acestei proceduri.**

În fapt, în data de .....prin Sentința comercială nr. ....S a Tribunalului Iași s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței împotriva **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, la cererea nr..... înaintată de S.C.M. Gr. I Mobilă și Tapițerie Iași.

Împotriva acestei sentințe petenta promovează recurs, ce este admis prin Decizia nr. ....din data .....emisă de Curtea de Apel Iași, în sensul că se respinge cererea formulată de S.C. M. Gr. I Mobilă și Tapițerie Iași, așa cum atestă Certificatul din .....a Curții de Apel Iași, Dosar nr. ...., anexat la dosarul cauzei.

Având în vedere dispozițiile date prin Decizia nr. ....emisă de Curtea de Apel Iași, de unde rezultă că petenta nu este în stare de insolvență, prin respingerea cererii formulată de S.C. M.Gr. I Mobilă și Tapițerie Iași, situație în care petenta revine la starea inițială de funcționare începând cu data de .....

Ca urmare, organul fiscal la data de .....emite Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., stabilind în sarcina societății suma de S lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, impozitului pe venitul microîntreprinderilor, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, calculate pentru perioada 30.09.2009-22.07.2010, deoarece petenta nu și-a achitat obligațiile fiscale la termen.

Societatea contestă această decizie sub aspectul că în perioada .....pentru care i s-au calculat accesorii se afla sub incidența Legii 85/2006 privind procedura insolvenței, astfel că pentru această perioadă nu datorează accesorii invocând art. 122<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

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

Cu privire la acest aspect, organul fiscal în Referatul cu propunerile de soluționare face precizarea că: „respectând prevederile art.41 alin.(1) din Legea 85/2006, coroborat cu art. 122<sup>1</sup> Cod de Procedură Fiscală, nu s-au instituit majorări de întârziere în perioada în care pentru societatea în cauză era deschisă procedura insolvenței”, însă odată cu emiterea Deciziei nr. ....emisă de Curtea de Apel Iași, din care reiese că petenta revine la starea inițială de funcționare avută la data depunerii cererii privind deschiderea procedurii insolvenței, a calculat majorări de întârziere conform art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și cu completările ulterioare.

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 33 alin.(5) Legea nr. 85 din 5 aprilie 2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

**ART. 33**

**„ (5) Dacă judecătorul-sindic stabilește că debitorul nu este în stare de insolvență, respinge cererea creditorilor, care va fi considerată ca lipsită de orice efect chiar de la înregistrarea ei.”**

Având în vedere prevederile menționate mai sus, se reține că organul fiscal a procedat corect stabilind accesorii prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., deoarece judecătorul sindic a dispus prin Decizia nr. ....emisă de Curtea de Apel Iași respingerea cererii S.C.M. Gr.I Mobilă și Tapițerie Iași, aceasta fiind considerată ca lipsită de orice efect chiar de la înregistrarea ei, astfel încât **S.C. “X” S.R.L. IAȘI** nu se afla în stare de insolvență.

În aceste condiții societatea se află în stare de funcțiune cu toate drepturile și obligațiile ce îi revin din această stare, inclusiv obligațiile fiscale față de bugetul consolidat al statului de la data depunerii cererii S.C.M. Gr. I Mobilă și Tapițerie Iași, adică de la data de ....., astfel că societatea datorează accesorii aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat al statului, conform art.119 și

art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și cu completările ulterioare.

**Referitor la corectitudinea calculării acestor majorări de întârziere în sumă S lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., organul de soluționare a reținut următoarele:**

La data de ..... organul fiscal emite Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... prin care a stabilit în sarcina **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente debitelor declarate de societate ce nu au fost achitate la termen, calculate pentru perioada .....

Documentele care au stat la baza calculului de majorări de întârziere sunt Declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr. ...., nr. ...., nr. .... și nr. ....

**S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, motivează în susținerea contestației că a efectuat două plăți cu OP. nr....și O.P.nr.... în data de .....îndeplinindu-și obligațiile de plată către bugetul consolidat al statului.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-a constatat că petenta a efectuat două plăți după cum urmează:

- cu O.P.3 în data de .....achită suma de S lei în contul unic la bugetul de stat, sumă ce a fost distribuită conform Înștiințării privind stingerea creanțelor fiscale nr. ....;

- cu O.P.nr.4 în data de ..... achită suma de S lei în contul unic la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, sumă ce a fost distribuită conform Înștiințării privind stingerea creanțelor fiscale nr. ....

Din evidența fiscală se constată că cele două sume achitate de petentă au fost stinse la data de 27.07.2010, deși plățile sunt efectuate în data de 04.06.2010 și în data de 07.06.2010, astfel încât organul fiscal a calculat eronat majorările de întârziere prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., pentru perioada .....0 deoarece nu a respectat prevederile art. 114 alin.(1) și alin.(3) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la momentul plății, care precizează:

#### **Art.114**

#### **"Dispoziții privind efectuarea plății**

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2)[...]

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a)[...]

b)[...]

c) În cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatore, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; ”

Din prevederile legale redate mai sus rezultă faptul că, petenta a efectuat plăți prin decontare bancară, iar banca a transmis aceste plăți electronic în contul Trezoreriei Municipiului Iași, în data de 04.06.2010 suma de S lei cu O.P.nr.3 și în data de 07.06.2010 în sumă de S lei cu O.P.nr. 4, astfel că, organul fiscal a calculat în mod eronat majorările de întârziere în sumă de S lei, deoarece nu a ținut cont la calculul acestora de cele două plăți efectuate anterior datei de 22.07.2010, dată la care se sfârșește calculul majorărilor de întârziere.

Având în vedere faptul că, la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., organul fiscal nu a analizat plățile efectuate de petentă și nu a operat în evidența fiscală stingerea acestor plăți așa cum este prevăzut la art.114 alin.(3) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, organul de soluționare face aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din același act normativ, care precizează:

**” (3) 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. ”**

Pe cale de consecință, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., cu consecința aplicării în cauză a prevederilor art.114 alin.(1) și alin.(3) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ținând cont de considerentele prezentei decizii,

urmează a se aplica prevederile pct.12.7. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

***”12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”***

Organul fiscal va avea în vedere și dispozițiile art. 47 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

***” ART. 47***

***(2) Desființarea totală sau parțială potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate.”***

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 33 alin.(5) din Legea nr. 85 din 5 aprilie 2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, a art.114 alin.(1) și alin.(3) lit. c), precum și a art. 216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. ...., Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

**DECIDE :**

**Art. 1** Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., pentru suma de S lei stabilită în sarcina **S.C. “X”S.R.L. IAȘI** reprezentând :

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor ;
- S lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli



- profesionale datorate de angajator;
- S ei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciu Evidență Plătitori Persoane Juridice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

se află în situația în care devin aplicabile prevederile art.7 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare care prevede că: „*Prin excepție de la dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare, pe perioada de valabilitate a amânării la plată contribuabilii datorează dobânzi .Nivelul dobânzii este de 0.05 % pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plată, începând cu data emiterii deciziei și până la:*

*a) data la care se împlinește termenul de amânare ; sau după caz.*

*b) data la care încetează valabilitatea înlesnirii conform art.5.”, astfel încât majorările de întârziere calculate nu pot depăși 0.05% pe zi întârziere.*

Petenta menționează că în aceste condiții emiterea deciziei de obligare la plată de accesorii în sumă de 0.1% pe zi întârziere este nelegală

, care precizează:

#### **ART. 119**

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

**(2) [...]**

**(3)[...]**

**(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).**

#### **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.”**

Iar pentru perioada 01.07.2010-22.07.2010, societatea datorează accesorii în conformitate cu art.119 și atr.120 din OG 92 așa cum au fost modificate de Ordonanța de urgență nr. 39 din 21 aprilie 2010, care stipulează:

#### **ART. 119**

“Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere.

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

(2)[...].

(3)[...].

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

#### **ART. 120**

„ Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2)[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

la data de 14.10.2009 prin Sentința nr.484/S emisă de Tribunalul Iași s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva **S.C. ”ADRIA IMPEX” S.R.L. IAȘI**, la cererea înaintată de S.C.M.Gr. I Mobilă și Tapițerie Iași.

Organul fiscal va avea în vedere și dispozițiile art. 47 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora:

#### **” ART. 47**

**(2) Desființarea totală sau parțială potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale**

***atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate.”***