

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 177 din 14 martie 2011**

Cu adresa nr. .... / ..... 2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. .... / ..... 2011, **Administrația Finanțelor Publice** ..... a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.A.** din ....., Jud. Prahova, C.U.I. Nr. ...., împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... 2011 și a Titlului executoriu nr. .... din ..... 2011**, acte emise de A.F.P. ....

Precizăm că până la data de ..... 2010 societatea comercială a avut domiciliul fiscal în localitatea ....., Jud. Prahova, având punct de lucru declarat în ..... - C.U.I. Nr. .... Urmare emiterii Deciziei nr. .... / ..... 2010, domiciliul fiscal al societății contestatoare a fost mutat în ....., Jud. Prahova.

Conform Încheierii de Ședință pronunțată la data de **29.11.2010** de Tribunalul Prahova în dosarul nr. .... / ..... / 2010, a fost deschisă procedura generală a insolvenței față de debitoarea S.C. "....." S.A..

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând:

- ..... lei - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, sumă înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1301/11.01.2011;
- ..... lei - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, sumă înscrisă în Titlul executoriu nr. .... / ..... 2011.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "**Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale**".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Societatea comercială susține următoarele:**

"[...]. În fapt, la data de ..... 2011 organul fiscal, respectiv **Administrația Finanțelor Publice** ....., județul Prahova, ne-a comunicat actul administrativ fiscal nr. .... din data de ..... 2011 (dosar fiscal nr. ....) și actul administrativ fiscal nr. .... din ..... 2011, prin care pârâta a calculat accesorii la obligații fiscale, act administrativ fiscal ce dispune în mod netemeinic și nelegal ca subscrisa să fie obligată să achite obligații fiscale accesorii (penalități și dobânzi) în valoare totală de ..... lei.

Sumele accesorii în valoare totală de ..... lei, calculate conform Anexelor la Decizia nr. .... din ..... 2011, în valoare de ..... lei reprezentând dobândă calculată la Declarațiile 100 având numerele de înregistrare ....., ....., ....., ..... și la Titlul Executoriu ..... din ..... 2011, în valoare de ..... lei, nu sunt datorate de subscrisa, în conformitate cu prevederile Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței.

Vă reamintim că în conformitate cu Încheierea de Ședință, pronunțată la data de 29.11.2010 de Tribunalul Prahova, în dosarul nr. .... / ..... / 2010, a fost deschisă procedura generală a insolvenței față de debitoarea S.C. .... S.A., iar **Administrația Finanțelor Publice** ..... a depus cerere de înscriere la masa credală, în dosarul sus rubricat.

De aceea, având în vedere cele de mai sus, vă solicităm pe această cale să desființați în întregime actele administrative fiscale atacate, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... 2011 cât și Titlul Executoriu nr. .... din ..... 2011, [...]."

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:**

**a) Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... 2011:**

\* În data de .....2011, A.F.P. .... a emis pentru S.C. "....." S.A. **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../.....2011**, prin care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente impozitului pe veniturile din salarii virat cu întârziere la bugetul de stat.

Față de accesoriile în sumă totală de ..... lei, societatea comercială contestă doar dobânzile în sumă totală de ..... lei, care au fost stabilite astfel:

- ..... lei dobânzi calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă totală de ..... lei aferent lunii august 2010 declarat prin Declaratia 100 nr. ....../27.09.2010, cu termen de plată 27.09.2010, neachitat la termenul legal de plată. Dobânzile au fost calculate pentru perioada 29.11.2010 - 22.12.2010 (23 zile);

- ..... lei dobânzi calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă totală de ..... lei aferent lunii septembrie 2010 declarat prin Declaratia 100 nr. ....../25.10.2010, cu termen de plată 25.10.2010, neachitat la termenul legal de plată. Dobânzile au fost calculate pentru perioada 29.11.2010 - 22.12.2010 (23 zile);

- ..... lei dobânzi calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă totală de ..... lei aferent lunii octombrie 2010 declarate prin Declaratia 100 nr. ....../23.11.2010, cu termen de plată 25.11.2010, neachitat la termenul legal de plată. Dobânzile au fost calculate pentru perioada 29.11.2010 - 31.12.2010 (32 zile);

- ..... lei dobânzi calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă totală de ..... lei aferent lunii noiembrie 2010 declarate prin Declaratia 100 nr. ....../22.12.2010, cu termen de plată 27.12.2010, neachitat la termenul legal de plată. Dobânzile au fost calculate pentru perioada 27.12.2010 - 31.12.2010 (4 zile).

\* Societatea comercială contestă obligația de plată a dobânzilor în sumă totală de ..... lei, motivat de faptul că începând cu data de 29.11.2010 este declarată societate în insolvență, iar conform prevederilor Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, nu datorează accesorii.

\* **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, actualizată, prevede următoarele:

*"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.*

*Art. 122<sup>1</sup>. - Dobânzi și penalități 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 dobânzi și penalități de întârziere după data deschiderii procedurii insolvenței."*

\* **Față de cele prezentate mai sus**, rezultă că dobânzile în sumă totală de ..... lei nu sunt datorate de S.C. "....." S.A., întrucât:

Prin Încheierea de ședință pronunțată la data de 29.11.2010 de Tribunalul Prahova în dosarul nr. ....../...../2010, a fost deschisă procedura generală a insolvenței față de debitoarea S.C. "....." S.A..

Art.122<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează că 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.

Conform Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../.....2011 emisă de A.F.P. ...., dobânzile în sumă totală de ..... lei au fost calculate pentru neachitarea la termenele legale de plată (27.09.2010, 25.10.2010, 25.11.2010 și 27.12.2010) a impozitului pe veniturile din salarii datorat la punctul de lucru din ..... - C.U.I. .... pentru lunile august 2010, septembrie 2010, octombrie 2010 și noiembrie 2010, declarat de societate prin Declarațiile 100 nr......./27.09.2010, nr......./25.10.2010, nr......./23.11.2010 și nr......./22.12.2010.

Dobânzile au fost calculate pentru perioada 29.11.2010 - 31.12.2010, deci după data deschiderii procedurii insolvenței care a fost data de 29.11.2010, pentru creanțe născute atât anterior acestei date (termene de plată 27.09.2010, 25.10.2010 și 25.11.2010) cât și ulterior

acestei date (termen de plată 27.12.2010), contrar prevederilor art. 122<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate.

**Față de cele prezentate mai sus**, în baza prevederilor art. 122<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va admite contestația** formulată de S.C. "....." S.A. pentru suma totală de ..... **lei** reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii calculate eronat după data deschiderii procedurii insolvenței, și pe cale de consecință se va anula parțial *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2011* pentru suma admisă.

**b) Referitor la contestația formulată împotriva Titlului executoriu nr. .... din .....2011:**

Prin adresa înregistrată la A.F.P. .... sub nr. ..../.....2011, S.C. "....." S.A. contestă obligația de plată a sumei de ..... **lei** (dobânzi) înscrisă în Titlul executoriu nr. ..../....2011 emis de A.F.P. ....

O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează următoarele:

*"Art. 141. - Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silită*

*(1) Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.*

*Art. 172. - Contestația la executare silită*

*(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii. [...].*

*(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență."*

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că titlul executoriu reprezintă un act de executare silită care poate fi contestat în temeiul art.174 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, la instanța judecătorească competentă.

Drept urmare, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, contestația formulată de S.C. "....." S.A. împotriva Titlului executoriu nr. .... din .....2011 **se va respinge ca inadmisibilă**.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de S.C. "....." S.A. din ....., Jud. Prahova, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Admiterea contestației** pentru suma totală de ..... **lei** reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, sumă înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../.....2011, și pe cale de consecință anularea parțială a actului administrativ fiscal atacat pentru suma admisă.

**2. Respingerea contestației ca inadmisibilă** pentru suma totală de ..... **lei** reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, sumă înscrisă în Titlul executoriu nr. ..../.....2011.

**3. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003**, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul Prahova.

**DIRECTOR EXECUTIV,**