

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DRc_4738__ / 27.12.2013

privind soluționarea contestației formulate de

X IAȘI, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr. din 14.12.2010 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. din 04.09.2013.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, cu adresa nr. din data de 01.10.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. din data de 01.10.2013, cu privire la contestația formulată de **X** denumită în continuare **X IAȘI**, cu sediul în municipiul Iași,nr. 48, județul Iași, cod de identificare fiscală RO director – A.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 06.12.2010, a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 09.12.2010 și împotriva Certificatului de atestare fiscală pentru persoane juridice nr. din 09.12.2010, emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în prezent, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Prin adresa nr. din 03.08.2012, revine cu precizări în ceea ce privește contestația înregistrată sub nr. din 14.12.2010, prin care specifică faptul că: *„obiectul contestației îl formează, în primul rând decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă în dosarul fiscal sub nr. sub nr./06.12.2010 și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă în dosarul fiscal sub nr. sub nr./09.12.2010, doar în subsidiar fiind contestat certificatul de atestare fiscală”*.

Suma contestată, este în valoare totală de **A lei**, din care: lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei asupra activităților dăunătoare sănătății, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe alte venituri, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente

taxei pe valoarea adăugată, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități agricole, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil și lei dobânzi și penalități de întârziere aferente vârsămintelor din reducerea drepturilor salariale.

Contestația este semnată de către domnul S, în calitate de director și de domnul M, în calitate de contabil șef și poartă amprenta ștampilei **X IAȘI**, în original.

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, nu a înaintat contestația organului de soluționare competent ci a răspuns contestatoarei prin adresa nr. din data de 15.12.2010 prin care îi comunică faptul că accesoriile nu puteau să fie înscrise ca oblații de plată în certificatele de atestare fiscală întrucât nu erau exigibile la data emiterii certificatelor.

S.C.D.V.V. IAȘI a formulat acțiune în instanță, iar prin Sentința Civilă nr. din 25.06.2013, pronunțată de Judecătoria Iași, în dosarul nr./245/2013, sentință irevocabilă din data de 06.12.2013, s-a hotărât: *„Obligă pârâta să răspundă reclamantei la contestația înregistrată sub nr./14.12.2010 în forma prevăzută de art. 210 – 211 din Codul de procedură fiscală, cu respectarea dispozițiilor prevăzute de art. 212 – 218 din Codul de procedură fiscală”.*

Ca urmare, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin adresa nr./01.10.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.

...../01.10.2013, a înaintat organului de soluționare competent dosarul contestației împreună cu Referatul cu propuneri de soluționare nr.din 01.10.2013 prin care propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

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 faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 06.12.2010 a fost comunicată în data de **06.12.2010**, iar Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 23643 din 09.12.2010 a fost comunicată în data de **09.12.2010**, ambele fiind ridicate sub semnătură de primire, iar contestația a fost depusă în data de **14.12.2010**, la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, (actualmente Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași) unde a fost înregistrată sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul 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. X IAȘI, prin contestația nr. din data de 14.12.2010, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr.din data de 14.12.2010. precizează că contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 06.12.2010, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 09.12.2010 și împotriva Certificatului de atestare fiscală pentru persoane fizice nr. din 09.12.2010, precizând în susținere următoarele:

La data de 06.12.2010, respectiv data de 09.12.2010, a solicitat emiterea certificatelor de atestare fiscală care să constate obligațiile de plată pe care le are față de bugetul de stat, iar urmarea solicitării, au fost eliberate Certificatele de atestare fiscală pentru persoane juridice nr./06.12.2010 și nr./09.12.2010, primul certificat atestă datoriile la data emiterii, respectiv 06.12.2010, iar cel de-al doilea, datoriile până la data de 31.10.2010, ambele certificate fiind însoțite de câte o decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, pe care înțelege să le conteste.

Contestatoarea precizează că certificatele de atestare fiscală îi sunt necesare în vederea aplicării prevederilor art. 20 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 103/2010 privind rectificarea bugetului de stat pe anul 2010, sumele incluse în certificate fiind cele pe care Guvernul României le avea în vedere pentru acordarea de facilități instituțiilor din subordinea Academiei de Științe Agricole București.

Dacă Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis câte un certificat de atestare fiscală la ambele solicitări din data de

06.12.2010 și respectiv 09.10.2010, petenta apreciază că toate datoriile existente la acele date au fost evidențiate în certificatele în cauză, iar emiterea deciziilor referitoare la obligații de plată accesorii contrazice cuantumul sumelor înscrise în certificate.

Petenta consideră că Certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice nr./09.12.2010 cuprinde obligațiile de plată de la data de 25.09.2010 și nu cele de la data de 31.10.2010, cum este consemnat în certificat.

Față de situația prezentată, solicită reanalizarea conținutului actelor fiscale emise de organul fiscal, cu mențiunea că certificatele au fost incluse în documentația depusă la forul tutelar pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 103/2010, ca urmare, dacă ulterior rectificării bugetare, unitatea mai figurează în evidențele fiscale cu alte sume decât cele consemnate în certificatele de atestare fiscală, consideră că organul fiscal rămâne răspunzător pentru plata acestora.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 06.12.2010 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 09.12. 2010, prin care, în temeiul art. 88 lit. c) și 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 stabilit accesorii aferente acestora, în sumă totală de lei.

Ambele decizii de accesorii au fost emise odată cu eliberarea Certificatului de atestare fiscală nr./06.12.2010 și a Certificatului de atestare fiscală nr./09.12.2010.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 06.12.2010 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 09.12.2010, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă X IAȘI datorează aceste accesorii, în condițiile în care nu a achitat în termenul legal obligațiile fiscale, iar contestatoarea motivează faptul că nu datorează accesorii deoarece acestea trebuiau înscrise ca obligații de plată în Certificatul de atestare fiscală nr. din 09.12.2010 pentru a beneficia de rectificarea bugetară prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 103/2010 și pentru accesoriiile în cauză.

În fapt, organul fiscal, din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 06.12.2010 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 09.12. 2010, a calculat accesorii în sumă totală de lei, pentru neplata la termen a impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat al statului.

Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost emise odată cu eliberarea Certificatelor de atestare fiscală pentru persoane juridice nr. din 06.12.2010 și nr. din 09.12.2010, urmarea cererilor de eliberare depuse de **X IAȘI**.

X IAȘI, prin contestația nr. din data de 14.12.2010, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr. din data de 14.12.2010 precizează că contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 06.12.2010, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 09.12.2010 și Certificatul de atestare fiscală pentru persoane fizice nr. din 09.12.2010, motivând faptul că accesoriile trebuiau să fie înscrise ca obligații de plată în Certificatul de atestare fiscală pentru persoane fizice nr. din 09.12.2010 pentru a beneficia și pentru accesoriile în cauză de prevederile art. 20 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 103/2010 privind rectificarea bugetului de stat pe anul 2010.

În drept, la art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

“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. 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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Art. 120¹

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) *dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

b) *dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

c) *după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

În temeiul acestor prevederi legale se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru sume datorate și neplătite în termenul legal la bugetul general consolidat al statului.

Se reține faptul că contestatoarea nu contestă modul de calcul al accesoriilor, respectiv perioada de calcul suma debitului, numărul de zile de întârziere, sau cota aplicată, ci motivează faptul că accesoriile din deciziile contestate trebuiau cuprinse ca obligații de plată în certificatele de atestare fiscală eliberate în luna decembrie 2010.

Referitor la această motivație, se reține faptul că în speță sunt aplicabile prevederile art. 112 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„(1) Certificatul de atestare fiscală se emite de organul fiscal competent la solicitarea contribuabililor. Certificatul se emite și din oficiu sau la solicitarea altor autorități publice, în cazurile și în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare. Prevederile art. 11 se aplică în mod corespunzător.

*(2) Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența pe plătitor a organului fiscal **competent** și cuprinde creanțele fiscale exigibile, **existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii**, denumită lună de referință, și neachitate până la data eliberării acestuia”.*

Față de prevederile legale menționate mai sus se reține faptul că certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența pe plătitor al organului fiscal și cuprinde creanțele exigibile existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii.

Din actele existente la dosarul cauzei se reține că **X IAȘI** a depus la organul fiscal cererea nr. .../03.12.2010 și cererea nr./09.12.2010 pentru eliberarea de certificat de atestare fiscală.

Urmarea cererilor, organul fiscal a eliberat Certificatul de atestare fiscală nr.06.12.2010 și Certificatul de atestare fiscală nr./09.12.2010 cu obligațiile fiscale datorate bugetului de stat la data de 31.10.2010.

Întrucât cererile de eliberare a certificatelor au fost depuse în cursul lunii **decembrie 2010**, potrivit prevederilor legale, acestea trebuind să cuprindă obligațiile de plată existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, respectiv **în ultima zi a lunii octombrie 2010**, rezultă faptul că accesoriile calculate în luna decembrie 2010, **nu puteau să fie cuprinse ca obligații de plată în certificate.**

La dosarul contestației se află anexată și adresa Academiei de Științe Agricole și Silvicultură A.S.A.S. nr. din 06.12.2010, instituție în subordinea căreia se află și **X IAȘI** adresă prin care se comunică unităților subordonate faptul că: *„În urma punerii de acord cu A.N.A.F., certificatele de atestare fiscală vor cuprinde obligațiile fiscale restante la **data de 31 octombrie 2010**. De asemenea certificatul de atestare fiscală trebuie să cuprindă mențiunea **„Prezentul certificat s-a eliberat pentru a servi la A.S.A.S. în baza O.U.G. nr. 103/2010”**”.*

Având în vedere cele prezentate, rezultă că legal organul fiscal a calculat în sarcina **X IAȘI** dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, care precizează că:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....]”.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **X IAȘI** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 06.12.2010 și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 09.12.2010, pentru suma totală de lei, din care: ... lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, ... lei

dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei asupra activităților dăunătoare sănătății, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe alte venituri, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, ... lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj datorată de persoanele care realizează venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități agricole, lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil și lei dobânzi și penalități de întârziere aferente vărsămintelor din reducerea drepturilor salariale.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, 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.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
cons. super.

4 ex./17.12.2013