

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU  
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

---

**DECIZIA Nr. 72 / . . . . . 2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C.  
SRL cu domiciliul fiscal in sat , oras , jud. ,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice  
sub nr /25.07.2012

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice , a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. SRL cu domiciliul fiscal in sat , oras , jud. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. /25.07.2012.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /13.02.2012 si are ca obiect suma totala lei, reprezentand:

- lei, impozit pe veniturile din salarii;
- lei, impozit pe profit;
- lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei, contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- lei, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- lei, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- lei, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- lei, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- leu, contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- lei, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- lei, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- lei, contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa prin avocat ales, conform prevederilor art.206 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la dosarul cauzei fiind anexata imputernicirea avocatiala in original.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si poarta semnatura administratorului judiciar.

Incepand cu data de 20.02.2012, societatea se afla in procedura de insolventa

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa

=2=

se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. SRL cu domiciliul fiscal in sat  
, oras , jud. .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. SRL contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.  
/13.02.2012, motivand astfel:

Societatea sustine ca la data de 20.02.2012 „s-a deschis fata de subscrisa procedura generala a insolventei”, iar „decizia de calcul accesorii, desi figureaza ca a fost emisa la data de 13.02.2012, a fost comunicata subscrisei doar la data de 20.06.2012, deci dupa data la care s-a deschis procedura insolventei”.

Societatea contestatoare sustine ca „este nelegala comunicarea, la data de 20.06.2012, a Deciziei de calcul accesorii, in conditiile in care fata de subscrisa s-a deschis anterior, la data de 20.02.2012, procedura insolventei” si ca „Decizia contestata prin prezenta si implicit si sumele cuprinse in aceasta, nu a fost mentionata in declaratia de creanta depusa de catre DGFP in dosarul nr. / /2012, privind procedura insolventei privind pe subscrisa, dupa cum rezulta din adresa DGFP nr. /28.05.2012”.

Societatea mai sustine si ca „sumele cuprinse in Decizia de calcul accesorii sunt incerte, nelichide si neexigibile, deoarece este evident ca nu s-a facut o distribuire, de drept si in ordinea vechimii” si ca nu au fost respectate dispozitiile „art.115 Cod Pr. Fisc., in ceea ce priveste ordinea de stingere a datoriilor”.

II. Organele fiscale, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au intocmit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /13.02.2012, prin care, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, au calculat urmatoarele accesorii:

Natura obligatiiei fiscale	Accesorii in lei
-----	-----
Impozit pe veniturile din salarii	
Impozit pe profit	
Dobanzi si penalitati de intarziere af. taxei pe valoarea adaugata	
Contributia de asigurari sociale datorata de angajator	
Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	
Contrib.de asig. pt. acc. de munca si boli profes. datorata de angajator	
Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	
Contributia individuala de asig. pentru somaj retinuta de la asigurati	
Contributia angajatorilor pt. Fd.de garantare pt. plata creantelor sociale	
Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	
Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati	
Contributii pt.concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	
	-----
Total	

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu, prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii obligatiilor de plata accesorii, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /13.02.2012, in conditiile in care, incepand cu data de 20.02.2012, societatea a intrat in procedura de insolventa.**

**In fapt**, urmare corectiei evidentei fiscale care a constat in operarea Deciziei nr. /28.06.2010, organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /13.02.2012 pe care au comunicat-o contestatoarei, prin posta, in data de 19.06.2012.

Societatea contestatoare sustine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /13.02.2012, i-a fost comunicata „la data de 20.06.2012, in conditiile in care fata de subscrisa s-a deschis anterior, la data de 20.02.2012, procedura insolventei”.

Tododata, societatea contestatoare sustine ca sumele cuprinse in Decizia de calcul accesorii sunt incerte, nelichide si neexigibile deoarece nu s-a facut o distribuire de drept si in ordinea vechimii a sumelor achitate anterior si ulterior emiterii Deciziei contestate, ca nu a fost respectata ordinea de stingere a datorilor si ca nu a fost efectuata stingerea accesoriilor cu sumele achitate anterior si ulterior in contul bugetului de stat.

**In drept**, prevederile art. 115 si art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**„Art. 115\*) - Ordinea stingerii datorilor**

**(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datorile, atunci se sting datorile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se de drept, in urmatoarea ordine:**

[ . . . . ]

**b)\*) toate obligatiile fiscale principale, in ordinea vechimii, si apoi obligatiile fiscale accesorii, in ordinea vechimii.**

**(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

**a) in functie de scadenta pentru obligatiile fiscale principale;**

**b) in functie de data comunicarii pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;**

**c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.**

[ . . . . ]

**Art. 120 - Dobanzi**

**(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

**(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.**

**(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial**

**se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.**

[ . . . . ]

**Art. 120<sup>1\*)</sup> - Penalitati de intarziere**

**(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.”**

Din prevederile legale, mai sus mentionate, se retine ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare.

De asemenea, se retine ca organul fiscal are obligatia de a distribui sumele din contul unic, precum si din bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale, distinct, pe fiecare buget sau fond, dupa caz, prioritate avand obligatiile fiscale cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.

In punctul de vedere al organului fiscal, organele fiscale mentioneaza faptul ca „emiterea actului administrativ contestat s-a efectuat conform prevederilor procedurale in vigoare, in mod automat, prin intermediul Sistemului informatic de administrare a creantelor fiscale”, iar „emiterea acestei decizii de calcul accesorii a fost efectuata ca urmare a corectiei evidentei fiscale constand in operarea cu intarziere a Deciziei nr. /28.06.2010, privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. SRL” prin care s-a decis desfiintarea Deciziei de impunere nr. /20.11.2009 pentru suma de lei cu reverificare si respingerea sumei de lei.

Urmare deciziei de desfiintare, organele fiscale au operat in evidenta pe platitor prin borderou de scadere sumele desfiintate, s-a refacut ordinea de stingere a creantelor in procedura de simulare si au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /13.02.2012, care cuprinde accesorii calculate pana la data de 13.02.2012 si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.3/13.02.2012 prin care au fost corectate obligatii fiscale accesorii, decizie necontestata de societate.

Societatea isi intemeiaza contestatia in baza art.21, art.115, art.177 si art.205 alin.1 Cod Pr.Fisc, art.76 alin.1 din Legea nr.85/2006, ordinul nr.1314 din 11 septembrie 2007.

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia „sumele cuprinse in aceasta nu sunt certe, lichide si exigibile,” se retine faptul ca D.G.F.P. , prin Biroul juridic solicita inscrierea provizorie a sumei de lei, iar suma de lei ramane definitiva.

Organele de solutionare a contestatiilor retin faptul ca societatea nu contesta modul de calcul al accesoriiilor sub aspectul cotelor aplicate, numarul de zile pentru care au fost calculate, deci nu aduce argumente in afara de faptul ca i-au fost comunicate in data de 20.06.2012, prin urmare se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de lei.

In ceea ce priveste procedura de insolventa, art.62 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei, precizeaza:

**„Art. 62 - (1) Notificarea va cuprinde:**

**a) termenul limita de depunere, de catre creditorii, a opozitiilor la sentinta de deschidere a procedurii, pronuntata ca urmare a cererii formulate de debitor, in conditiile art. 32 alin. (1), precum si termenul de solutionare a opozitiilor care nu va depasi 10 zile de la data expirarii termenului de depunere a acestora;**

b) termenul limita pentru inregistrarea cererii de admitere a creantelor asupra averii debitorului, care va fi de maximum 45 de zile de la deschiderea procedurii, precum si cerintele pentru ca o creanta inregistrata sa fie considerata valabila;

c) termenul de verificare a creantelor, de intocmire, afisare si comunicare a tabelului preliminar de creante care nu va depasi 20 de zile pentru procedura generala sau, respectiv, 10 zile, in cazul procedurii simplificate, de la expirarea termenului prevazut la lit. b);

d) termenul de definitivare a tabelului creantelor care nu va depasi 15 de zile in cazul procedurii generale si respectiv si al celei simplificate, de la expirarea termenului corespunzator fiecarei proceduri, prevazut la lit. c);

e) locul, data si ora primei sedinte a adunarii generale a creditorilor, care va avea loc in maximum 5 zile de la expirarea termenului prevazut la lit. c).

(2) In functie de circumstantele cauzei si pentru motive temeinice, judecatorul-sindic va putea hotari o majorare a termenelor prevazute la alin. (1) lit. b), c) si d) cu maximum 30, 15, respectiv 15 zile.”

Din textul de lege citat mai sus, se retine ca termenul limita pentru inregistrarea cererii de admitere a creantelor asupra averii debitorului este de maximum 45 de zile de la data deschiderii procedurii, iar termenul de verificare a creantelor si comunicare a tabelului preliminar nu va depasi 15 de zile pentru procedura generala.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. \_\_\_\_\_ a fost emisa la data de 13.02.2012, deci inainte ca societatea sa intre in procedura de insolventa si a fost comunicata contestatoarei in data de 20.06.2012.

Sustinerea contestatoarei, potrivit careia „este nelegala comunicarea la data de 20.06.2012 a Deciziei de calcul accesorii, in conditiile in care fata de subscrisa s-a deschis anterior, la data de 20.02.2012, procedura insolventei” nu este relevanta, intrucat desi Decizia nr. \_\_\_\_\_ a fost comunicata agentului economic in data de 20.06.2012, suma, cuprinsa in decizie, de \_\_\_\_\_ lei a fost transmisa cu adresa nr. \_\_\_\_\_ /20.03.2012 Biroului juridic in vederea inscrierii la masa credala, sumele fiind inscise in mod corespunzator in tabloul creditorilor.

Conform Notificarii privind deschiderea procedurii de insolventa nr. \_\_\_\_\_ /03.03.2012, inregistrata la D.G.F.P. \_\_\_\_\_ sub nr. \_\_\_\_\_ /07.03.2012, Cabinet Individual Practician in Insolventa \_\_\_\_\_, in calitate de administrator judiciar al debitorului S.C. \_\_\_\_\_ SRL, conform incheierii din data de 20.02.2012, pronuntata de Tribunalul \_\_\_\_\_, notifica deschiderea procedurii insolventei debitorului S.C. \_\_\_\_\_ SRL, „Termenul limita pentru inregistrarea cererii de admitere a creantelor asupra averii debitorului este 26.03.2012”, iar „Termenul limita pentru afisarea tabelului definitiv al creantelor este 30.04.2012”.

Urmare Notificarii, Biroul Juridic din cadrul D.G.F.P. \_\_\_\_\_, cu adresa nr. \_\_\_\_\_ /22.03.2012, inregistrata la Tribunalul \_\_\_\_\_ sub nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /2012 din data de 23.03.2012, a comunicat ca S.C. \_\_\_\_\_ SRL figureaza in evidenta fiscala cu datorii catre bugetul general consolidat, la data deschiderii procedurii insolventei, respectiv 20.02.2012, in suma de \_\_\_\_\_ lei.

Dupa data deschiderii procedurii, urmare declaratiilor depuse in luna februarie, aferente lunii ianuarie 2011, societatea contestatoare a inregistrat datorii in suma de \_\_\_\_\_ lei. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. \_\_\_\_\_ /02.03.2012, au fost stinse obligatii de plata ale debitoarei in suma totala de \_\_\_\_\_ lei.

Asadar, la data de 20.03.2012, debitoarea inregistreaza datorii la bugetul general consolidat in suma de                    lei. Din aceasta suma societatea a contestat suma de                    lei, suma cu care biroul juridic solicita inscrierea provizorie, iar suma de                    ramane definitiva.

Aceste obligatii fiscale, au fost inscrise in Tabelul preliminar al creantelor asupra averii debitoarei S.C.                    SRL emis de Tribunalul                    in data de 17.04.2012 si in Tabelul preliminar completat al creantelor asupra averii debitoarei S.C.                    SRL nr. /21.05.2012 inregistrat la D.G.F.P.                    sub nr.                    /20.05.2012, unde D.G.F.P. figureaza ca fiind creditoare cu creanta solicitata in suma de                    lei.

Datoriile la bugetul general consolidat in suma de                    lei au fost comunicate de A.F.P.C.M.                    Biroului Juridic, prin adresa nr.                    /20.03.2012.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.                    /13.02.2012 cuprinde accesoriile calculate pana la data de 13.02.2012, iar                    Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.                    /28.02.2012 (necontestata), cuprinde accesoriile calculate pana la data de 20.02.2012, data la care societatea contestatoare intra in procedura de insolventa.

Asadar suma de                    lei cuprinde obligatiile la bugetul general consolidat existente la data de 20.02.2012, prin urmare cuprinde si obligatiile calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.                    /13.02.2012, chiar daca a fost comunicata contestatoarei la data de 20.06.2012.

In concluzie, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.                    a fost emisa la data de 13.02.2012, deci in interiorul termenului de prescriptie si comunicata contestatoarei s-a facut in data de 20.06.2012, termenul limita de inscriere a creantei in tabelul preliminar a fost stabilit a fi in data de 26.03.2012, iar D.G.F.P.                    prin Biroul juridic a depus cererea in data de 23.03.2012.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 115 art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art.62 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei, coroborate cu art.216 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C.                    SRL, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.                    /13.02.2012 pentru suma totala                    lei, reprezentand:

- lei, impozit pe veniturile din salarii;
- lei, impozit pe profit;
- lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei, contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- lei, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- lei, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- lei, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- lei, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;

=7=

- leu, contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- lei, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- lei, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- lei, contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul \_\_\_\_\_ in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**