

## DECIZIA Nr.1303

din ....2010

Directia generala a finantelor publice ...., Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice .... Serviciul de Evidenta pe Platitori PJ privind solutionarea contestatiei depuse de catre **SC X SRL** prin administratorul judiciar Cabinet Individual Insolventa ..... cu sediul in Brasov .

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....2010 emisa de Administratia Finantelor publice ... pentru suma totala de .. lei.

Suma contestata se compune din :

- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- .... lei majorari de intarziere aferente TVA;
- .... lei majorari de intarziere aferente CAS angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente CAS asigurati;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pt. accidente, boli profesionale datorata de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de asigurati;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- .... lei majorari de intarziere aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de asigurati;
- .... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../....2010 ,28.04.2010 si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice ..., respectiv 13.05.2010, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Brasov este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL prin administrator judiciar Cabinet Individual Insolventa.....

I SC X SRL prin Cabinet Individual Insolventa....., in calitate de administrator judiciar , contesta Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../12.04.2010 avand in vedere urmatoarele motive:

Petenta mentioneaza ca prin sedinta Camerei de Consiliu din data de 11.03.2010 , SC X SRL a intrat in insolventa iar prevederile art. 41 alin 1 din Legea nr. 85/2006 specifica faptul ca nici un accesoriu nu va putea fi adaugat creantelor nascute anterior datei deschiderii procedurii insolventei.

Contestatarul mentioneaza ca in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../12.04.2010 nu se precizeaza data pana la care s-au calculat majorarile de intarziere dar avand in vedere faptul ca Notificarea deschiderii procedurii generale a insolventei a fost depusa la DGFP in data de 08.04.2010 , petenta solicita ca accesoriile sa se calculeze pana la data de 11.03.2010.

II. Organul fiscal din cadrul AFP .... , in baza art. 88 lit c) si art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor , taxelor , contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului consolidat , a calculat urmatoarele accesorii:

Prin Anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.04.2010 s-au calculat majorari de intarziere in suma de:

- ... lei , pentru perioada 31.12.2009-31.03.2010, aferente debitului de.... lei reprezentand impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia 100 nr...../25.09.2009 ;

- ... lei, pentru perioada 31.12.2009-31.03.2010, aferente debitului de .... lei reprezentand impozitul pe profit individualizat prin Declaratia 100 nr...../26.10.2009;

- ... lei, pentru perioada 25.02.2010 -31.03.2010, aferente debitului de .... lei reprezentand impozitul pe profit individualizat prin Declaratia 101 nr...../25.02.2010;

- ... lei pentru perioada 25.01.2010 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand TVA individualizat prin Declaratia 300 nr...../25.01.2010;

- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand CAS angajator individualizat prin Declaratia 102 nr..../25.08.2009;

- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand CAS angajator individualizat prin Declaratia 102 nr...../25.09.2009;

- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand CAS asigurati individualizat prin Declaratia 102 nr.../25.09.2009;

- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand contributia de asigurare pt. accidente, boli profesionale datorata de angajator individualizat prin Declaratia 102 nr...../25.09.2009;

- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator individualizat prin Declaratia 102 nr..../25.08.2009;

- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator individualizat prin Declaratia 102 nr..../25.09.2009;

- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand contributiei de asigurari pentru somaj datorata de asigurati individualizat prin Declaratia 102 nr ..../25.08.2009;

- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand contributiei de asigurari pentru somaj datorata de asigurati individualizat prin Declaratia 102 nr . .../25.09.2009;
- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand contributia angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale individualizat prin Declaratia 102 nr ..../25.08.2009;
- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand contributia angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale individualizat prin Declaratia 102 nr ..../25.09.2009;
- .... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand contributiei asigurari de sanatate datorata de angajator individualizat prin Declaratia 102 nr .../25.08.2009;
- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand contributiei asigurari de sanatate datorata de angajator individualizat prin Declaratia 102 nr . .../25.09.2009;
- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand contributiei asigurari de sanatate datorata de asigurati individualizat prin Declaratia 102 nr ..../25.08.2009;
- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand contributiei asigurari de sanatate datorata de asigurat individualizat prin Declaratia 102 nr . .../25.09.2009;
- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice individualizat prin Declaratia 102 nr ..../25.08.2009;
- ... lei pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitului de ... lei reprezentand contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice individualizat prin Declaratia 102 nr . .../25.09.2009;

Totodata prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../19.05.2010 si nr. .../19.05.2010 s-au recalculat accesoriile ca urmare a calcularii in mod eronat a majorarilor de intarziere pana la data de 31.03.2010 .Astfel cu suma de .... lei s-au diminuat majorarile de intarziere aferente perioadei 11.03.2010-31.03.2010 iar diferenta in suma de .... lei reprezinta majorari calculate pana la data de 11.03.2010.

III Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii DGFP ... este de a stabili pentru ce perioada SC X SRL datoreaza majorari de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.04.2010 in conditiile in care nu au fost achitate obligatiile bugetare la termenul de scadenta iar data deschiderii procedurii insolventei a fost 11.03.2010.**

In drept art. 119 alin (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , precizeaza :

*"ART. 119*

*Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

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

In ceea ce priveste nivelul si perioada de calcul a majorarilor de intarziere in speta sunt incidente prevederile art. 120 alin (1) si alin (7) precum si ale art 122<sup>1</sup> din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , care specifica:

*"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.*

ART. 122<sup>1</sup>

*Majorări 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 majorări de întârziere după data deschiderii procedurii insolvenței."*

Art.41 alin (1) din Legea 85/2006 privind procedura insolventei precizeaza:

*"ART. 41*

*(1) Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii."*

Prin coroborarea textelor de lege , mai sus enuntate , se retine ca majorarile de intarziere sunt calculate din ziua imediat urmatoare termenului de scadenta pana la data deschiderii procedurii insolventei sau pana la data stingerii debitului , dupa caz.

In fapt , petenta contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../12.04.2010 prin care organul fiscal a calculat majorari de intarziere in suma de .... lei , pentru perioada 31.12.2009 -31.03.2010, aferente debitelor reprezentand impozitul pe veniturile din salarii , impozitul pe profit si contributiilor sociale declarate de SC X SRL mentionand faptul ca Notificarea deschiderii procedurii generale a insolventei a fost depusa la DGFP in data de 08.04.2010.

Contestatoarea solicita recalcularea accesoriilor pana la data de 11.03.2010 , data la care societatea a intrat in insolventa.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate si faptul ca procedura insolventei s-a deschis in data de 11.03.2010 organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../19.05.2010 si nr. .../19.05.2010 a recalculat accesoriile datorate de petenta pana la data deschiderii procedurii insolventei 11.03.2010 si au diminuat majorarile de intarziere cu suma de .... lei pentru perioada 12.03.2010-31.03.2010 , dupa cum urmeaza :

- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei majorari de intarziere aferente TVA;
- ... lei majorari de intarziere aferente CAS angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente CAS asigurati;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pt. accidente, boli profesionale datorata de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de asiguratii;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de asiguratii;
- .... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Astfel majorarile de intarziere corectate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..../19.05.2010 si nr. .../19.05.2010 sunt aferente perioadei 31.12.2009 -11.03.2010 si sunt in suma totala de .... lei , reprezentand :

- .... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- .... lei majorari de intarziere aferente TVA;
- .... lei majorari de intarziere aferente CAS angajator;
- .... lei majorari de intarziere aferente CAS asiguratii;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pt. accidente, boli profesionale datorata de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- .... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de asiguratii;
- .... lei majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;

- ... **lei** majorari de intarziere aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de angajator ;

- ... **lei** majorari de intarziere aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de asigurati;

- ... **lei** majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate si cele prezentate intrucat organul fiscal a recalculat majorarile de intarziere prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..../19.05.2010 si nr. ..../19.05.2010, urmeaza a se respinge contestatia ca ramasa fara obiect pentru suma de .... lei calculate pe perioada 12.03.2010-31.12.2010 si a se respinge contestatia pentru suma de .... lei reprezentand accesorii calculate pe perioada 31.12.2009 -11.03.2010.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216, alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se:

### **DECIDE :**

1.Respingerea ca ramasa fara obiect a contestatiei formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../12.04.2010, inregistrata la DGFP Brasov su nr. ....06.2010 pentru suma de .... **lei** reprezentand majorari de intarziere calculate pentru perioada 12.03.2010 -31.03.2010.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....04.2010 pentru suma de ... **lei** reprezentand majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.12.2009 -11.03.2010

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul.... in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**