



## 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.DGc421/02.07.2012

privind soluționarea contestației formulate de

#### **S.C. X S.R.L. IAȘI**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. acm/... din **04.05.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr. ... din 05.05.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/... din 09.05.2012, cu privire la contestația nr.... din 04.05.2012 formulată de **S.C. X S.R.L. IAȘI** cu sediul în Iași, str. Zugravi nr. 24, et.2, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. ..., cod unic de înregistrare fiscală RO 1..., reprezentată legal prin administrator C.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din 12.04.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași.

Suma contestată este în valoare de **s lei** și reprezintă obligații fiscale accesorii aferente popririi în sumă de S lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat societății contestatoare în data de **23.04.2012**, potrivit conformării de primire existentă în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației, **04.05.2012**, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, unde a fost înregistrată sub nr.acm/....

Contestația este semnată de către d-nul C, în calitate de administrator și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr.... din 05.05.2012, semnat de conducătorul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, prin

care propune respingerea contestației formulate de către **S.C. X S.R.L. IAȘI**.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului 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. S.C. X S.R.L. IAȘI** contestă parțial din obligațiile fiscale accesorii stabilite în sumă totală de S lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....din 12.04.2012, respectiv suma de s lei, motivând în susținerea contestației următoarele:

Prin Decizia nr.... din 31.05.2011 Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași a dispus angajarea răspunderii solidare a **S.C. X S.R.L. IAȘI**, în calitate de terț poprit pentru obligațiile fiscale ale S.C. Y S.R.L. IAȘI pentru suma de S lei.

Prin Sentința civilă nr... din 13.10.2011 emisă de Curtea de Apel Iași, recurată la Înalta Curte de Casație și Justiție, s-a constatat că suma datorată este de S lei.

Prin diferite forme de executare, s-a achitat cea mai mare parte din această creanță. Astfel, la data de 05.07.2011, debitoarea S.C. Y S.R.L. IAȘI datora doar suma de s lei. Totodată la data de 01.03.2012, prin adresa nr. ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași comunică faptul că mai este de recuperat din poprire suma de ... lei.

**S.C. X S.R.L. IAȘI** precizează că, *„Este, de asemenea, știut faptul că plata efectuată de oricare dintre debitorii solidari, îl eliberează și pe celălalt față de creditor.”*

Invocând prevederile art. 114 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art.1443 și art.1448 din Codul Civil, susține faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.43 din 12.04.2012 este nelegală din următoarele motive:

- documentul menționat în anexa deciziei contestate, Declarația nr.... din 31.05.2011, nu-i aparține;

- nu i se pot stabili ca obligații de plată accesorii aferente creanței inițiale în sumă de S lei, în condițiile în care debitoarea S.C. Y S.R.L. Iași datora la data de 05.07.2011 doar suma de s lei.

Astfel, **S.C. X S.R.L. IAȘI** consideră că baza de calcul a accesoriilor este profund denaturată și că accesoriile trebuiau calculate prin raportare la soldul creanței principale din data de 05.07.2011,

respectiv la suma de s lei, avându-se în vedere toate încasările anterioare, fie ca urmare a plăților voluntare, fie prin executare silită și solicită admiterea contestației și calcularea accesoriilor în funcție de debitul efectiv datorat, urmând a se avea în vedere ambele solduri, atât al debitorului S.C. Y S.R.L. Iași, cât și al codebitorului solidar **S.C. X S.R.L. IAȘI**.

De asemenea, prin adresa nr.... din 22.05.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....din 22.05.2012, S.C. Y S.R.L. Iași depune Cererea de intervenție în interesul contestatoarei **S.C. X S.R.L. IAȘI** prin care precizează faptul că, la data de 05.07.2011, dată de la care s-au calculat accesoriile conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din 12.04.2012, suma rămasă de plată din totalul popririi înființate, în urma plăților voluntare efectuate și a executării silite, era de numai s lei, fapt pentru care solicită admiterea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. IAȘI**.

**II. Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași**, 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, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din 12.04.2012, a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. IAȘI**, obligația de plată a sumei de s lei reprezentând accesorii calculate pentru perioada 05.07.2011 – 05.04.2012, aferente debitului în sumă de S lei reprezentând poprire, sumă individualizată prin Decizia A.C.M. ... din 31.05.2011 privind angajarea răspunderii solidare a terțului poprit **S.C. X S.R.L. IAȘI** pentru obligațiile fiscale restante ale debitorului urmărit S.C. Y S.R.L. Iași, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de societatea contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, S.C. X S.R.L. IAȘI datorează bugetului de stat obligațiile fiscale accesorii în sumă de slei, în condițiile în care nu a achitat la termen suma individualizată prin Decizia A.C.M. ... din 31.05.2011 privind angajarea răspunderii solidare a terțului poprit S.C. X S.R.L. IAȘI pentru obligațiile fiscale restante ale debitorului urmărit S.C. Y S.R.L. Iași și în condițiile în care susține că accesoriile trebuiau calculate prin raportare la soldul creanței principale din data de**

**05.07.2011, respectiv la suma de S lei, avându-se în vedere toate încasările anterioare, fie ca urmare a plăților voluntare, fie prin executare silită efectuate atât de debitor, cât și de către terțul poprit.**

**În fapt**, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, în scopul recuperării obligațiilor neachitate la bugetul general consolidat înregistrate de S.C. Y S.R.L. IAȘI în valoare totală de S lei și motivat de existența unor raporturi juridice între debitorul urmărit S.C. Y S.R.L. IAȘI și terțul **S.C. X S.A. IAȘI** a procedat la înființarea popririi pe numele terțului.

Astfel, prin adresa de înființare a popririi nr.... din 23.07.2009, emisă în dosarul de executare C-32 privind debitorul urmărit S.C. Y S.R.L. IAȘI, în data de 24.07.2009, comunică **S.C. X S.A. IAȘI** faptul că, în baza art.149 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se înființează poprirea asupra sumelor de bani datorate de către această societate cu orice titlu, debitorului urmărit S.C. Y S.R.L. IAȘI, urmând să rețină și să vireze suma totală de S lei la Trezoreria operativă a municipiului Iași.

Ulterior datei de 24.07.2009, **S.C. X S.A. IAȘI**, în calitate de terț poprit, nu a respectat obligațiile ce îi reveneau după înființarea popririi, în sensul că nu a înștiințat organul fiscal asupra faptului că nu datorează vreo sumă de bani debitorului urmărit și nu a procedat la efectuarea de plăți, de îndată, în contul indicat de organul de executare în adresa de înființare a popririi. Mai mult, a procedat la efectuarea de plăți/viramente/compensări către debitorul urmărit, încălcând astfel prevederile art.149 alin. (9) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, în baza prevederilor art.27 alin.(1) lit.b) din același act normativ, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași a emis Decizia A.C.M. ... din 31.05.2011 privind angajarea răspunderii solidare a terțului poprit **S.C. X S.R.L. IAȘI** pentru obligațiile fiscale restante ale debitorului urmărit S.C. Y S.R.L. IAȘI, prin care s-a stabilit că terțul poprit trebuie să plătească suma de S lei pentru stingerea obligațiilor fiscale neachitate de către debitor.

Prin Sentința nr.... din 13.10.2011, recurată la Înalta Curte de Casație și Justiție, Curtea de Apel Iași a constatat că suma datorată de **S.C. X S.R.L. IAȘI** este de S lei.

Pentru neplata la termen a debitului în sumă de S lei reprezentând poprire, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din 12.04.2012, a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. IAȘI**,

obligația de plată a sumei de s lei reprezentând accesorii calculate pentru perioada 05.07.2011 – 05.04.2012.

**S.C. X S.R.L. IAȘI**, contestă parțial accesoriile, respectiv suma de s lei susținând faptul că acestea trebuiau calculate prin raportare la soldul creanței principale din data de 05.07.2011, respectiv la suma de s lei, avându-se în vedere toate încasările anterioare, fie ca urmare a plăților voluntare, fie prin executare silită efectuate atât de debitor, cât și de către terțul poprit.

**În drept**, potrivit prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**„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.**

**[...]**

**ART. 120<sup>1</sup>**

**Penalități de întârziere**

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

În cauză sunt aplicabile și prevederile art. 27 și ale art.137 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**„Răspunderea solidară**

**(1) Răspund solidar cu debitorul următoarele persoane:**

**[...]**

**b) terții popriți, în situațiile prevăzute la art. 149 alin. (9), (10), (12) și (15), în limita sumelor sustrase indisponibilizării.”**

**„ART. 137**

**Executarea silită în cazul debitorilor solidari**

**[...]**

**(3) Organele de executare sesizate, cărora li s-a comunicat debitul, după înscrierea acestuia într-o evidență**

nominală, vor lua măsuri de executare silită și vor comunica organului de executare coordonator sumele realizate în contul debitorului, în termen de 10 zile de la realizarea acestora.”

La art.149 din același act normativ se precizează:

**“Executarea silită a sumelor ce se cuvin debitorilor**

**(1) Sunt supuse executării silite prin poprire orice sume urmăribile reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și în valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de către terțe persoane sau pe care aceștia le vor datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.**

[...]

**(9) După înființarea popririi, terțul poprit este obligat:**

**a) să plătească, de îndată sau după data la care creanța devine exigibilă, organului fiscal, suma reținută și cuvenită, în contul indicat de organul de executare;**

**b) să indisponibilizeze bunurile mobile necorporale poprite, înștiințând despre aceasta organul de executare.**

[...]

**(13) Încălcarea prevederilor alin. (9), (10), (12) și (15) atrage nulitatea oricărei plăți.**

[...]”

Potrivit prevederilor legale redată mai sus, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale debitorii datorează și accesoriile aferente. De asemenea, acestea dispun ca, după înființarea popririi, terțul poprit trebuie să plătească organului fiscal, de îndată sau după data la care creanța devine exigibilă, suma reținută și cuvenită, în contul indicat de organul de executare.

În situația nerespectării și sustragerii de la această obligație, terții popriți răspund solidar cu debitorul pentru stingerea obligațiilor fiscale neachitate de către acesta, în limita sumelor sustrate indisponibilizării.

Se reține faptul că ulterior datei de 24.07.2009, data comunicării adresei de înființare a popririi nr.6 din 23.07.2009, emisă în dosarul de executare C-32 privind debitorul urmărit S.C. Y S.R.L. IAȘI, pentru recuperarea sumei de S lei, **S.C. X S.A. IAȘI**, în calitate de terț poprit, nu a respectat obligațiile ce îi reveneau după înființarea popririi, în sensul că nu a înștiințat organul fiscal asupra faptului că nu datorează vreo sumă de bani debitorului urmărit și nu a procedat la efectuarea de plăți, de îndată, în contul indicat de organul de executare în adresa de înființare a popririi. Mai mult, a procedat la efectuarea de plăți/viramente/compensări către debitorul urmărit, în valoare de S lei din valoarea totală a datoriilor către acesta de S lei, încălcând astfel

prevederile art.149 alin. (9) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Această faptă atrage nulitatea plăților efectuate, precum și răspunderea solidară a terțului poprit, **S.C. X S.A. IAȘI**, în limita sumelor sustrate indisponibilizării.

Se reține că Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia A.C.M. ... din 31.05.2011 privind angajarea răspunderii solidare a terțului poprit **S.C. X S.R.L. IAȘI** pentru obligațiile fiscale restante ale debitorului urmărit S.C. Y S.R.L. Iași pentru suma de S lei reprezentând contravaloarea totală a operațiunilor de decontare care s-au derulat între cei doi parteneri, sustrate indisponibilizării instituite de organul fiscal prin adresa nr.... din 23.07.2009. Urmarea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. IAȘI** împotriva acestei decizii de atragere a răspunderii solidare, prin Sentința nr.... din 13.10.2011, recurată la Înalta Curte de Casație și Justiție, Curtea de Apel Iași a constatat că suma datorată este de S lei.

De asemenea, se reține că, potrivit mențiunilor din adresa nr.A.C.M. ... din 13.06.2011 a Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, la data de 31.05.2011, data atragerii răspunderii solidare a terțului poprit **S.C. X S.R.L. IAȘI**, debitorul urmărit S.C. Y S.R.L. Iași înregistra obligații de plată neachitate la bugetul general consolidat în valoare totală de s lei pentru care s-a început executarea silită și pentru care **S.C. X S.R.L. IAȘI** răspunde în limita valorii de S lei, iar la data 13.06.2012 debitorul urmărit S.C. Y S.R.L. Iași înregistra obligații de plată neachitate la bugetul general consolidat în valoare totală de S lei pentru care s-a început executarea silită și pentru care **S.C. X S.R.L. IAȘI** răspunde în limita valorii de s lei rămasă de plată ca urmare a încasării prin poprire a sumei de s lei.

Organul de soluționare competent reține faptul că **S.C. X S.R.L. IAȘI**, în calitate de terț poprit, nu a respectat obligațiile ce îi reveneau după înființarea popririi instituite de organul fiscal prin adresa nr.... din 23.07.2009 și potrivit prevederilor 149 alin. (15) plățile efectuate de **S.C. X S.R.L. IAȘI** către S.C. Y S.R.L. Iași, la nivelul sumei de S lei, sunt nule, precum și faptul și că această sumă, de **S lei**, trebuia să fie achitată organului fiscal până la data de 05.07.2011 pentru stingerea obligațiilor fiscale restante ale debitorului urmărit S.C. Y S.R.L. Iași.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația contestatoarei potrivit căreia, „*plata efectuată de oricare dintre debitorii solidari, îl eliberează și pe celălalt față de creditor*”, deoarece în situația dată, s-a constatat că **S.C. X S.R.L. IAȘI** în calitate de terț poprit, nu a respectat obligațiile ce îi reveneau după înființarea popririi instituite de organul fiscal prin adresa nr.... din 23.07.2009, fiind sancționată în

consecință cu anularea plăților efectuate către S.C. Y S.R.L. Iași în limita sumei de S lei, urmând să plătească această sumă organului fiscal pentru stingerea obligațiilor fiscale restante ale debitorului urmărit S.C. Y S.R.L. Iași, care depășesc suma respectivă. Astfel că, atragerea răspunderii solidare a S.C. X S.R.L. IAȘI s-a efectuat la data de 31.05.2011 pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante ale debitorului S.C. Y S.R.L. Iași în valoare de S lei, în limita sumei sustrase indisponibilizării, respectiv a sumei de S lei.

Ca urmare, rezultă că, legal, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din 12.04.2012, în sarcina **S.C. X S.R.L. IAȘI**, obligația de plată a sumei de s lei reprezentând accesorii calculate pentru perioada 05.07.2011 – 05.04.2012, pentru neachitarea sumei de S lei individualizate prin Decizia A.C.M. ... din 31.05.2011 privind angajarea răspunderii solidare a terțului poprit **S.C. X S.R.L. IAȘI** pentru obligațiile fiscale restante ale debitorului urmărit S.C. Y S.R.L. Iași, urmând a se respinge contestația pentru suma de s lei, ca neîntemeiată.

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 executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. IAȘI**, pentru suma de s lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din 12.04.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, reprezentând accesorii aferente sumei de S lei individualizate prin Decizia A.C.M. ... din 31.05.2011 privind angajarea răspunderii solidare a terțului poprit **S.C. X S.R.L. IAȘI** pentru obligațiile fiscale restante ale debitorului urmărit S.C. Y S.R.L. Iași.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii 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 cailor administrative de atac.

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



**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ŞEF SERVICIU  
SOLUŢIONARE CONTESTAŢII,**

4ex/28.06.2012