

**DECIZIA nr. 148/2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SA**, inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a fost sesizata de Serviciul evidenta analitica pe platitori contribuabili mijlocii din cadrul AFP Contribuabili Mijlocii, cu adresele nr. x din data de 17.03.2010 si din data de 15.04.2010, asupra contestatiei formulata de **SC X SA**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, completata prin adresa nr. x, il constituie:

1. - Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de AFP pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Bucuresti, comunicata in data de **25.01.2010**, prin care s-au stabilit, pentru perioada 25.06.2009 - 25.01.2010, accesorii in suma de x lei.

Trebuie subliniat ca, prin contestatia formulata societatea **nu contesta cuantumul accesoriilor** in suma de x lei stabilite in sarcina sa, ci contesta numai modalitatea in care acestea au fost individualizate pentru perioada de raportare.

2. - Decizia de acordare a amanarii la plata nr. x, prin care AFP pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Bucuresti a acordat amanarea la plata, pana la data de 24.07.2010, a obligatiilor fiscale datorate in ultima zi a lunii anterioara depunerii cererii, respectiv luna decembrie 2009, si nestinse pana la data eliberarii certificatului de atestare fiscala, in suma totala de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC X SA**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea precizeaza ca in baza certificatului de atestare fiscala nr. x si a cererii de amanare la plata a obligatiilor fiscale, organul fiscal a emis decizia de amanare la plata pana la data de 24.07.2010 a obligatiilor fiscale datorate in ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, respectiv luna decembrie 2009 si nestinse pana la data eliberarii certificatului de atestare fiscala.

Ulterior acordarii amanarii la plata , dar in aceeasi zi a fost emisa si decizia de impunere x, cu privire la accesorii datorate de societate in perioada 25.06.2009 - 25.01.2010.

Conform art. 1 alin. 2 din OUG nr. 92/2009, majorarile de intarziere calculate au fost instituite eronat ulterior acordarii amanarii la plata, intrucat organul fiscal avea obligatia de a stabili toate accesoriile datorate pana la 31.12.2009.

In concluzie, societatea solicita emiterea unei noi decizii de impunere care sa cuprinda accesoriile aferente perioadei 01.01.2010 - 25.01.2010 si includerea accesoriilor aferente perioadei 25.06.2009 - 31.12.2009 in decizia de acordare a amanarii la plata nr. x.

**II.** Prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, AFP pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Bucuresti a stabilit accesorii in suma de x lei, societatea contestand **numai** modalitatea in care acestea au fost individualizate pentru perioada de raportare.

De asemenea, prin Decizia de acordare a amanarii la plata nr. x, acelasi organ fiscal a acordat amanarea la plata, pana la data de 24.07.2010, a obligatiilor fiscale datorate de societate in ultima zi a lunii anterioara depunerii cererii, respectiv luna decembrie 2009, si nestinse pana la data eliberarii certificatului de atestare fiscala, in suma totala de x lei.

**III.** Fata de constatările organului fiscal, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**3.1 In ceea ce priveste Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii:**

***Cauza supusa solutionarii este daca Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata a fost emisa corect, in conditiile in care Codul de procedura fiscala, republicat nu stabileste un termen pentru instituirea si comunicarea obligatiilor fiscale accesorii.***

**In fapt**, prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, AFP pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Bucuresti a calculat si individualizat obligatiile de plata accesorii datorate de societate pentru perioada 25.06.2009 - 25.01.2010, urmare neachitarii in termenul legal a obligatiilor de plata principale.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 88, art. 110, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat si pct. 107.1 din HG nr. 44/2004:

"**Art. 44** - (1) Actul administrativ fiscal **trebuie comunicat** contribuabilului căruia îi este destinat."

"**Art. 45** - Actul administrativ fiscal **produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului** sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii".

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.** "

"**Art. 86** - (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii constituie si înștiințări de plată, **de la data comunicării acestora**, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

"**Art. 88** - Sunt asimilate deciziilor de impunere si următoarele acte administrative fiscale:

(...) c) **deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii**; (...)"

"**Art. 110** - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii."

Norme metodologice:

"**107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată** privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

(...) c) **decizia prin care se stabileste si se individualizează suma de plată, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi si penalități de întârziere, stabilite de organele competente.**"

"**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, **se datorează după acest termen majorări de întârziere.**"

"**Art. 120** - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

De asemenea, obligatiile de plata datorate reprezentand majorari de intarziere se individualizeaza de catre organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.

Efectul opozabilitatii titlului de creanta prin care s-au stabilit obligatiile de plata accesorii consta in aceea ca autoritatea fiscala nu este in drept sa pretinda plata acestora, cata vreme contribuabilului nu i-au fost comunicate deciziile de impunere prin care s-au individualizat accesoriile pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care AFP pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Bucuresti a calculat si individualizat obligatiile de plata accesorii datorate de societate pentru perioada 25.06.2009 - 25.01.2010, urmare neachitarii in termenul legal a obligatiilor de plata principale, a fost emisa si comunicata societatii in data de **25.01.2010**.

Prin urmare, intrucat conform dispozitiilor art. 86 alin. 6 din Codul de procedura fiscala, republicat, decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii constituie si înștiințare de plată de la data comunicării acesteia, in speta de la data

de 25.01.2010, rezulta ca **numai dupa aceasta data**, obligatiile de plata calculate si individualizate prin acest titlu de creanta **sunt datorate de societate**.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, unica motivatie a societatii potrivit careia organul fiscal avea obligatia de a calcula si individualiza accesoriile datorate de aceasta distinct pentru perioada 25.06.2009 - 31.12.2009 si pentru perioada 01.01.2010 - 25.01.2010, cata vreme **Codul de procedura fiscala, republicat nu stabileste un termen pentru instituirea si comunicarea obligatiilor fiscale accesorii**.

In acelasi sens s-a pronuntat si Directia generala de reglementare a colectarii creantelor bugetare din cadrul ANAF prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x.

Trebuie subliniat ca, prin contestatia formulata societatea **nu contesta quantumul accesoriilor** in suma de x lei stabilite in sarcina sa prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de AFP pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Bucuresti, ci contesta numai modalitatea in care accesoriile datorate, aferente perioadei 25.06.2009 - 25.01.2010, au fost individualizate de catre organul fiscal.

Avand in vedere ca, pe de-o parte, societatea contesta numai modalitatea in care accesoriile datorate de aceasta pentru perioada 25.06.2009 - 25.01.2010 au fost individualizate de catre organul fiscal, iar, pe de alta parte, Codul de procedura fiscala, republicat, nu stabileste un termen pentru instituirea si comunicarea obligatiilor fiscale accesorii, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SA** impotriva Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii.

### **3.2 Cu privire la Decizia de acordare a amanarii la plata nr. x:**

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care decizia de acordare a amanarii la plata nu se refera la stabilirea de obligatii fiscale de plata si accesorii ale acestora, neavand caracterul unei decizii de impunere ce intra in competenta Serviciului solutionare contestatii.***

**In fapt**, prin Decizia de acordare a amanarii la plata nr. x, AFP pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Bucuresti a acordat contestatarei amanarea la plata, pana la data de 24.07.2010, a obligatiilor fiscale datorate in ultima zi a lunii anterioara depunerii cererii, respectiv luna decembrie 2009, si nestinse pana la data eliberarii certificatului de atestare fiscala, in suma totala de x lei.

Prin contestatia formulata, societatea solicita includerea in Decizia de acordare a amanarii la plata nr. x a obligatiilor de plata accesorii datorate pentru perioada 25.06.2009 - 31.12.2009.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Art. 205. - (1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale** se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii."

**"Art. 209. - (1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei,** emise in conformitate cu legislatia in materie vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, *se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale* unde contestatorii au domiciliul fiscal (...)."

Intrucat Decizia de acordare a amanarii la plata nr. x nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale de plata la bugetul general consolidat, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta de solutionare a organului fiscal emitent, potrivit art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**"(2) Contestatiile formulate impotriva unor alte acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente".**

Totodata, conform prevederilor OMFP nr. 2321/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligatiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agentia Natională de Administrare Fiscală:

**"Împotriva prezentei decizii <decizia de acordare a amanarii la plata> se poate formula contestatie la organul fiscal emitent în conformitate cu prevederile art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală,** în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 207 alin. (1) din același act normativ."

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi transmisa, spre competenta solutionare, AFP pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Bucuresti, in calitate de organ fiscal emitent al Decizia de acordare a amanarii la plata nr. x.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul OMFP nr. 2321/2009, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 88, art. 110, art. 119, art. 120, art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) si (2), art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 107.1 din HG nr. 44/2004

## DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SA** impotriva Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, in ceea ce priveste

modalitatea in care majorarile de intarziere datorate in suma de x lei au fost individualizate de catre organul fiscal pentru perioada de 25.06.2009 - 25.01.2010.

2. Transmite Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Bucuresti, spre competenta solutionare, capatul de cerere al contestatiei formulata de **SC X SA**, cu privire la Decizia de acordare a amanarii la plata nr. x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Curtea de Apel Bucuresti.