



DECIZIA NR. 10715/12.09.2018

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.A. SUCEAVA,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,

sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin Adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.A.**, cu sediul în municipiul Suceava, str., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Suceava sub nr., cod de identificare fiscală RO reprezentată de administrator special

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere, din care, **S lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii, **S lei**, aferente impozitului pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale, **S lei**, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **S lei**, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și **S lei**, aferente contribuției asiguratorie pentru muncă.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei prin poștă, în data de **18.04.2018**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **20.04.2018**, fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015

privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "Z" S.A. SUCEAVA, prin contestația nr., înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr., precizează că formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. și solicită anularea accesoriilor calculate, respectiv S lei dobânzi și S lei penalități de întârziere, pentru următoarele motive:

Precizează că **S.C. "Z" S.A. SUCEAVA**, se află în procedura insolvenței începând cu data de 10.11.2009, când s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței, la cererea acesteia, prin Încheierea nr. a Tribunalul Suceava în dosarul nr., dosar ce se află pe rol la Tribunalul Suceava, înregistrat sub nr.

Contestatoarea motivează că, o societate aflată în insolvență nu datorează dobânzi și penalități de întârziere, invocând în acest sens prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 39/2010 și ale Ordonanței Guvernului nr. 29/2011 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precum și Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 1/2008, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Petenta mai precizează că, urmarea faptului că se află în insolvență, a fost înscrisă din oficiu de organul fiscal competent în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, a emis, pentru **S.C. "Z" S.A. SUCEAVA**, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr., prin care, în temeiul art. 98 lit. c) și art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, s-au calculat, pentru perioada 26.02.2018 – 04.04.2018, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei**, din care, **S lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii, **S lei**, aferente impozitului pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale, **S lei**, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **S lei**, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și **S lei**, aferente contribuției asiguratorie pentru muncă.

Potrivit Anexei la Decizia nr., documentele prin care s-au individualizat sumele de plată sunt următoarele: Declarația din 21.02.2018, Declarația 112 nr., Decizia și Declarația 112 nr.

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

Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Soluționare Contestații 2, este dacă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr., prin care s-au stabilit în sarcina S.C. "Z" S.A. SUCEAVA, accesorii în sumă totală de S lei, calculate pentru perioada 26.02.2018 – 04.04.2018, a fost emisă corect și legal, în condițiile în care societății i s-a deschis procedura generală a insolvenței la data de 10.11.2009, iar prin Sentința civilă nr. definitivă și executorie, a Tribunalului Suceava, din dosarul nr., s-a dispus închiderea procedurii de reorganizare a activității debitorului S.C. "Z" S.A. SUCEAVA, și reinsertia acestuia în circuitul economic.

În fapt, în Sentința civilă nr. 66 din 30.01.2018, definitivă și executorie, a Tribunalului Suceava, din dosarul nr. 6826/86/2009, se precizează următoarele:

„Pe rol, derularea procedurii reglementată de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței față de debitorul SC SA. [...].

Prin încheierea nr. 247/10.11.2009, judecătorul sindic a admis cererea debitorului, cu consecința deschiderii procedurii generale de insolvență față de acesta; prin sentința civilă nr., a fost confirmat planul de reorganizare a activității debitorului, iar la data de 24 iunie 2014, judecătorul sindic a luat act de modificarea și prelungirea planului de reorganizare. [...].

Modifică raportul final în sensul că în baza art. 132 alin. 1 din Legea nr. 85/2006 închide procedura de reorganizare a activității debitorului SC Dornafarm SA,..... și dispune reinsertia acestuia în circuitul economic. [...].”

Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, a emis, pentru S.C. "Z" S.A. SUCEAVA, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din 11.04.2018, prin care, în temeiul art. 98 lit. c) și art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, s-au calculat, pentru perioada 26.02.2018 – 04.04.2018, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de S lei, din care, S lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, S lei, aferente impozitului pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale, S lei, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, S lei, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și S lei, aferente contribuției asiguratorie pentru muncă.

Prin contestația formulată, **S.C. "Z" S.A. SUCEAVA**, motivează faptul că, începând cu data de 10.11.2009 se află în procedura insolvenței și nu datorează dobânzi și penalități de întârziere.

În drept, accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) și art. 179 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

ART. 173

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 174

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. 179

Dobânzi și penalități de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolvenței

În cazul debitorilor cărora li s-a deschis procedura insolvenței, pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței se datorează dobânzi și penalități de întârziere, potrivit legii care reglementează această procedură.

Potrivit prevederilor legale menționate, se reține că pentru obligațiile de plată neachitate la termenul de scadență, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, iar în cazul debitorilor cărora li s-a deschis procedura insolvenței, pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței se datorează dobânzi și penalități de întârziere, potrivit legii care reglementează această procedură.

Având în vedere prevederile art. 343 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că: „Procesele începute înainte de intrarea în vigoare a prezentei legi rămân supuse legii aplicabile anterior acestei date”, în speță, în situația deschiderii procedurii insolvenței din anul 2009, sunt aplicabile regulile prevăzute de legea care reglementează această procedură, respectiv cele prevăzute de art. 41 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

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.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), creanțele garantate se înscriu în tabelul definitiv până la valoarea garanției stabilită prin evaluare, dispusă de administratorul judiciar sau de lichidator. În cazul în care valorificarea activelor asupra cărora poartă garanția se va face la un preț mai mare decât suma înscrisă în tabelul definitiv sau definitiv consolidat, diferența favorabilă va reveni tot creditorului garantat, chiar dacă o parte din creanța sa fusese înscrisă drept creanță chirografară, până la acoperirea creanței principale și a accesoriilor ce se vor calcula.

(3) În cazul în care se confirmă un plan de reorganizare, dobânzile, majorările ori penalitățile de orice fel sau cheltuielile accesorii la obligațiile născute ulterior datei deschiderii procedurii generale se achită în conformitate cu actele din care rezultă și cu prevederile programului de plăți. În cazul în care planul eșuează, prevederile alin. (1) și (2) se aplică corespunzător pentru calculul accesoriilor cuprinse în programul de plăți, la data intrării în faliment.

(4) Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute ulterior datei deschiderii atât a procedurii simplificate, cât și a celei generale, în cazul în care nici un plan de reorganizare nu este confirmat.

Se reține faptul că **S.C. "Z" S.A. SUCEAVA**, a intrat în procedura insolvenței începând cu data de 10.11.2009, potrivit Încheierii nr. 247 din data de 10.11.2009, a Tribunalului Suceava, din dosarul nr., iar prin Sentința Civilă nr. 66/30.01.2018, **definitivă și executorie**, a Tribunalului Suceava, în același dosar, s-a dispus închiderea procedurii de reorganizare a debitorului S.C. "Z" S.A. SUCEAVA și reinsertia societății în circuitul economic.

Dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite de organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. și au fost calculate pentru perioada 26.02.2018 – 04.04.2018, perioadă de după reorganizare, pentru debitele născute ulterior datei de deschidere a insolvenței - 10.11.2009, respectiv pentru:

- impozitul din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale cu termenul scadent 25.12.2012;
- impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale, cu termene scadente

Calculul dobânzilor și a penalităților de întârziere s-a făcut cu respectarea prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu 1 ianuarie 2016, precum și a prevederilor art. 41 alin. (3) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit prevederilor legale, atât la data deschiderii procedurii insolvenței, cât și la data aprobării planului de reorganizare, societatea avea

obligăția de a achita debitele curente la termenele de plată prevăzute în declarațiile depuse la organul fiscal.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare nr. organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, precizează următoarele: *“Conform fișei pe plătitor și documentelor existente la dosarul fiscal al S.C. Z S.A., societatea a fost scoasă de sub incidența legii insolvenței începând cu data de 30.01.2018. Prin Sentința civilă nr..... publicată în buletinul procedurilor de insolvență nr., se dispune închiderea procedurii de reorganizare a activității debitorului S.C. Z S.A. CUI și dispune reinsertia acestuia în circuitul economic”.*

Având în vedere faptul că, la solicitarea organului de soluționare competent, **S.C. "Z" S.A. SUCEAVA**, cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, sub nr. din 01.08.2018, a transmis certificatul emis de Curtea de Apel Suceava, Compartimentul Arhivă – Registratură, prin care se certifică că pe rolul Curții de Apel Suceava, secția II a civilă, se află înregistrat recurs, formulat de SERRAGHIS ASSET MANAGEMENT S.A. BUCUREȘTI, împotriva sentinței pronunțată de Tribunalul Suceava, având ca obiect procedura insolvenței, în contradictoriu cu Z SA SUCEAVA ș.a., ce formează dosarul, cu termen de judecată la 13 septembrie 2018, organul de soluționare competent a transmis acest certificat organului fiscal, prin e-mail, în data de 23.08.2018, în vederea transmiterii punctului de vedere cu privire la faptul că împotriva închiderii procedurii insolvenței societății, s-a formulat recurs.

În data de 07.09.2018, organul fiscal a transmis prin e-mail următoarele: *„Referitor la certificatul de grefă anexat, precizăm faptul că, în conformitate cu prevederile art. 12 alin. (1) din Legea 85/2006 și art. 8 alin. (3) din Legea 85/2014, hotărârile judecătorului sindic sunt executorii. Conform art. 8 alin. (5) din Legea nr. 85/2014, recursul nu suspendă executarea. Dacă în urma finalizării recursului, se decide repunerea sub incidența insolvenței, aceasta nu se aplică retroactiv, adică societatea este repusă în circuitul economic, iar executarea își urmează cursul până la soluționarea recursului”.*

Se reține faptul că la art. 12 alin. 1 și alin. 2 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că:

“(1) Hotărârile judecătorului-sindic sunt executorii și pot fi atacate, separat, numai cu apel.

(2) Dispozițiile art. 40 alin. (1) din Codul de procedură civilă privind incompatibilitatea nu sunt aplicabile judecătorului-sindic care pronunță succesiv hotărâri în același dosar, cu excepția situației rejudecării, după anularea hotărârii în apel.[...]”.

Având în vedere faptul că hotărârile judecătorului sindic sunt executorii, acestea sunt opozabile organului fiscal, ca urmare, față de prevederile legale invocate și de documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că Decizia

referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr., a fost emisă corect și legal, urmând să se respingă contestația formulată de **S.C. "Z" S.A. SUCEAVA**, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, 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. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. "Z" S.A. SUCEAVA**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. 28308 din 11.04.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care, s-au calculat, pentru perioada 26.02.2018 – 04.04.2018, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei**, din care, **S lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii, **S lei**, aferente impozitului pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale, **S lei**, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **S lei**, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și **S lei**, aferente contribuției asiguratorie pentru muncă.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații 2 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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