



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc_5510 / 31.07.2015
 privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "X" S.R.L. PIATRA NEAMȚ,
 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț
 sub nr. din 15.01.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, prin adresa nr. din 22.01.2015, înregistrată la instituția noastră sub nr. din 26.01.2015, asupra contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediu în municipiul Piatra Neamț, str.nr. 8, bl. S7, sc. A, et. 3, ap. 16, jud. Neamț, cod de identificare fiscală RO administrator – S.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 18.12.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași.

Suma contestată este în valoare totală de lei și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere, din care, lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, lei, impozitului pe venitul microîntreprinderilor, lei, aferente impozitului pe profit, lei, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, lei, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, lei, aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, lei, aferente contribuției de asigurări sociale pentru șomaj datorată de angajator, lei, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, ... lei, aferente contribuției pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, lei, aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, lei, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați

și ... lei, aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația este semnată de administratorul societății, în persoana domnului Sandu Teodor și poartă amprenta ștampilei **S.C. "X" S.R.L. PIATRA NEAMȚ**, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat contestatoarei prin poștă în data de **19.12.2014**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei și data depunerii contestației, **15.01.2015**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare nr. din 19.01.2015, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul administrativ fiscal contestat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, prin care se propune respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. PIATRA NEAMȚ** și menținerea obligației de plată a sumei de lei, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 18.12.2014.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice 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. PIATRA NEAMȚ, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, sub nr. din 15.01.2015, precizează că contestă Decizia referitoare la obligația de plată accesorii nr. din 18.12.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, prin care în mod nelegal au fost calculate accesorii pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, pentru perioada 01.07.2010 – 27.05.2014, în sumă de lei reprezentând majorări și lei reprezentând penalități de întârziere.

Precizează că stabilirea accesoriilor menționate a fost nelegală, întrucât la data de 27.05.2014, prin Sentința Civilă nr. .../F, Tribunalul Neamț a aprobat cererea formulată de administratorul judiciar și a dispus închiderea procedurii insolvenței ca urmare a îndeplinirii planului de reorganizare.

Menționează faptul că împotriva sentinței în cauză nu s-a formulat recurs în termenul legal, devenind astfel definitivă și irevocabilă, motiv pentru care consideră că calcularea unor noi obligații de plată pentru perioada 08.06.2010 – 27.05.2014, nu este justificată și întemeiată, iar

articolele invocate de organul fiscal în decizia contestată sunt irelevante, nefiind aplicabile în situația sa.

Față de motivele invocate, solicită admiterea contestației și desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.din 18.12.2014.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...din 18.12.2014, prin care, în temeiul art. 41 alin. (3) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a stabilit în sarcina **S.C. "X" S.R.L. PIATRA NEAMȚ** dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada 01.07.2010 – 27.05.2014 în sumă totală de lei, din care: lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, lei, impozitului pe venitul microîntreprinderilor, lei, aferente impozitului pe profit, lei, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, lei, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, lei, aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, lei, aferente contribuției de asigurări sociale pentru șomaj datorată de angajator, lei, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, lei, aferente contribuției pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, lei, aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, lei, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și ... lei, aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Situația privind debitele de plată și modul de calcul al accesoriilor este prezentată în anexele la decizie, numerotate de la 1 la 13.

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 este dacă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 18.12.2014, prin care s-au stabilit în sarcina S.C. "X" S.R.L. PIATRA NEAMȚ accesorii în sumă totală de lei, calculate pentru perioada 01.07.2010 – 27.05.2014, a fost emisă corect și legal, în condițiile în care societății i s-a închis procedura generală a insolvenței la data de 27.05.2014, iar obligațiile fiscale declarate în preioada scursă de la

data deschiderii procedurii insolvenței și până la data închiderii acestei proceduri, nu au fost achitate la termenele de scadență.

În fapt, în Sentința Civilă nr.F din 27.05.2014, a Tribunalului Neamț, în dosarul nr./103/2010, definitivă și irevocabilă, aflată la dosarul cauzei, se precizează următoarele:

„Prin cererea înregistrată pe rolul acestei instanțe sub nr. 1751/103/2010 debitorul X S.R.L. Piatra Neamț a solicitat deschiderea procedurii insolvenței împotriva sa.

Prin încheierea din 08.06.2010 a fost admisă cererea și în baza art. 32 alin. 1 din Legea 85/2006 s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței împotriva debitorului, în calitate de administrator judiciar fiind numit Cabinet Individual de Insolvență Florea Maria Daniela.

În cursul procedurii administratorul societății debitoare și-a exprimat dorința de a achita integral toate creanțele astfel că a fost întocmit plan de reorganizare judiciară, care a fost aprobat de adunarea creditorilor din 09.12.2010, astfel că prin sentința civilă nr.F din 08.02.2011 a fost confirmat de instanță.

La termenul din 27.05.2014, administratorul judiciar a solicitat închiderea procedurii și continuarea activității societății debitoare, motivat de faptul că au fost acoperite toate creanțele înscrise în tabelul definitiv, inclusiv cele curente, precum și cheltuielile de procedură”.

Prin aceeași sentință, pronunțată în data de 27.05.2014, instanța a hotărât închiderea procedurii insolvențe debitorului **S.C. "X" S.R.L. PIATRA NEAMȚ** și a dispus continuarea activității societății.

Având în vedere faptul că **S.C. "X" S.R.L. PIATRA NEAMȚ** nu achitat la termen debitele declarate în perioada 01.07.2010 – 27.05.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 18.12.2014, prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de lei, calculate pentru perioada 01.07.2010 – 27.05.2014 26.09.2014, a căror componentă este următoarea: lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, lei, impozitului pe venitul microîntreprinderilor, lei, aferente impozitului pe profit, lei, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, lei, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, ... lei, aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, lei, aferente contribuției de asigurări sociale pentru șomaj datorată de angajator, lei, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, ... lei, aferente contribuției pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, lei, aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, lei, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și ...lei, aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Prin contestația formulată, **S.C. "X" S.R.L. PIATRA NEAMȚ** precizează faptul că decizia contestată este nelegală întrucât la data de 27.05.2014, prin Sentința Civilă nr., Tribunalul Neamț a aprobat cererea administratorului judiciar și a dispus închiderea procedurii insolvenței ca urmare a îndeplinirii planului de reorganizare.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 115, art. 119 art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii actului contestat, care precizează:

“Art. 115 (3) Pentru debitorii care se află sub incidența Legii nr. 85/2006) privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, ordinea de stingere este următoarea:*

a) obligații fiscale cu termene de plată după data deschiderii procedurii insolvenței, în ordinea vechimii, cu excepția celor prevăzute în planul de reorganizare confirmat;

b) sume datorate în contul ratelor din programele de plăți ale obligațiilor fiscale, cuprinse în planul de reorganizare judiciară confirmat, precum și obligațiile accesorii datorate pe perioada reorganizării, dacă în plan s-au prevăzut calcularea și plata acestora;

c) obligații fiscale datorate și neachitate cu termene de plată anterioare datei la care s-a deschis procedura insolvenței, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora, în situația contribuabililor aflați în stare de faliment;

d) alte obligații fiscale în afara celor prevăzute la lit. a) - c).”

“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. [...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

Art. 120 - Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]”

Art. 120¹ 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.”

Referitor la accesoriile datorate de debitori în cazul deschiderii procedurii insolvenței, la art. 122¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare anterior datei de 17.09.2011, se precizează următoarele:

„Art. 122¹ Dobânzi și penalități 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 dobânzi și penalități de întârziere după data deschiderii procedurii insolvenței”.

Prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.537/2008, a fost aprobată Decizia Comisiei de Proceduri fiscale nr. 1/2008, astfel”

„1. În sensul art. 122¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al art. 45 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 41 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările ulterioare:

- începând cu data intrării în vigoare a Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, în cazul contribuabililor pentru care s-a deschis procedura reorganizării judiciare și a insolvenței, după caz, nu se mai datorează și nu se mai calculează obligații fiscale accesorii pentru creanțele înscrise la masa credală și pentru cele rezultate din activitatea curentă, indiferent de data deschiderii acestei proceduri.”

Începând cu data de 17.09.2011, prin Ordonanța Guvernului nr. 29/2011 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 122¹ a fost modificat, după cum urmează:

Art. 122¹ Dobânzi și penalități de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolvenței

În cazul contribuabililor 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 până la data intrării în vigoare a Ordonanței Guvernului nr. 29/2011, nu se datorau dobânzi și penalități de întârziere după data deschiderii procedurii insolvenței pentru creanțele fiscale indiferent de momentul nașterii lor, iar după data intrării în vigoare a ordonanței, debitorii cărora li s-a deschis procedura insolvenței datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Față de prevederile legale invocate, de documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere faptul că **S.C. "X" S.R.L. PIATRA NEAMȚ**, a intrat în insolvență începând cu data de 08.06.2010, potrivit Sentinței Civile nr., iar în data de 27.05.2014 această procedură a fost închisă, fiind dispusă continuarea activității societății contestatoare, iar aceasta nu a achitat debitele declarate în perioada insolvenței, rezultă că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 18.12.2014, a fost emisă corect și legal, ca urmare, se va respinge contestația, ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 2.906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

„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 arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. PIATRA NEAMȚ**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 18.12.2014, pentru suma de lei, ce reprezintă dobânzi și penalități de întârziere din care: lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, lei, impozitului pe venitul microîntreprinderilor, lei, aferente impozitului pe profit, lei, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, lei, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, ... lei, aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale, lei, aferente contribuției de asigurări sociale pentru șomaj datorată de angajator, ... lei, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, ... lei, aferente contribuției pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, lei, aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, lei, aferente contribuției pentru asigurări de

sănătate reținută de la asigurați și lei, aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, 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 căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
cons. sup.

4ex/29.07.2015