

DECIZIA nr. 330 /30.04.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.A. - in insolventa –
prin administrator judiciar X S.P.R.L., cu sediul
in Bucuresti strada X, nr. X, sector 5
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 7672/29.01.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 5 a Finantelor - Serviciul evidenta pe platitori persoane juridice cu adresa nr. 59594/29.01.2015, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.A. - in insolventa, CUI X**, cu sediul in Bucuresti strada X, nr. X, sector 5, **prin administrator judiciar X S.P.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, strada X, nr. X, bl. X, sc. X, et. X, ap. X, sector 1.

Obiectul contestatiei remisa prin posta la 27.11.2014 si inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. X/28.11.2014, il constituie Decizia nr. X/17.10.2014 referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicata societatii in data de 27.10.2014, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X S.A. - in insolventa**.

I. Prin cererea inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/28.11.2014, **X S.P.R.L.** in calitate de administrator judiciar al societatii **S.C. X S.A. - in insolventa**, a formulat contestatie impotriva Deciziei nr. X/17.10.2014 referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de X lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si contributiilor sociale.

La data de 17.10.2014 Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/17.10.2014, conform careia a fost stabilita in sarcina societatii obligatia de plata a sumei de X lei.

Societatea X S.A. se afla in procedura reorganizarii judiciare in cadrul dosarului X/3/2009 aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti Sectia a VII a Civila, fiind la acest moment in etapa finala, cea de inchidere a procedurii insolventei.

Contestatarul mentioneaza faptul ca la momentul deschiderii procedurii de insolventa 22.03.2011, D.G.R.F.P. Bucuresti, s-a inregistrat la masa credala impotriva debitoarei S.C. X S.A. cu suma de X lei. Ca urmare a masurilor de poprire in perioada mai – august 2011, s-a incasat din contul debitoarei deschis la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica Bucuresti suma de X lei iar ca urmare a platii trimestrelor I si II din „Planul de reorganizare cu continuarea activitatii debitoarei S.C. X S.A. „, a incasat suma de X lei.

La momentul efectuarii platilor finale pe planul de reorganizare, creanta pe care Directia Regionala Generala a Finantelor Publice Bucuresti o mai avea de incasat de la debitoare, conform planului de reorganizare, era in suma de X lei, din considerentele sale la

aceasta suma nu se mai adauga nicio alta restanta intrucat, in perioada de reorganizare, societatea debitoara a achitat la zi creantele curente fata de creditoarea D.G.R.F.P.B.

In cursul lunii septembrie 2014, administratorul judiciar a procedat la plata ultimelor sume datorate catre Directia Regionala Generala a Finantelor Publice Bucuresti, astfel ca in acest moment sunt in stadiul inchiderii procedurii reorganizarii fata de debitoarea S.C. X.

Astfel, subscrisa X S.P.R.L. in calitate de administrator judiciar, contesta decizia de impunere si debitul pretins datorat de catre societatea Tipografica Filaret S.A. considerand ca, decizia emisa la data de 29.10.2014 vizeaza creante anterior deschiderii procedurii impotriva debitoarei, creante ce sustine ca trebuiau declarate in cuprinsul cererii de inscriere la masa credala, in termenul de decadere prevazut de hotararea de deschidere a insolventei adica pana la data de 06.05.2011. Suma nu poate fi acceptata ca si creanta constituita corect si valabila impotriva debitoarei, ea nu face obiectul unei plati pe planul de reorganizare sau a unei plati pe datorie curenta si ca urmare, nu poate fi achitata de catre administratorul judiciar.

Totodata din considerentele sale sustine faptul ca Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, a procedat la emiterea deciziei impotriva debitoarei, cu toate ca in cauza era incidenta suspendarea de drept, prevazuta de art. 36 din legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei.

In consecinta X S.P.R.L. in calitate de administrator judiciar al S.C. X S.A in reorganizare, solicita admiterea contestatiei formulata si anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/17.10.2014 emisa de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii.

II. Prin Decizia nr. X/17.10.2014 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii au stabilit in sarcina contestatarei penalitati de intarziere in suma de X lei, aferente obligatiilor fiscale individualizate prin Declaratia 100 nr. X/21.12.2010, Declaratia 100 nr. X/20.01.2011 si Declaratiile 102 nr. X/21.12.2010 respectiv X/20.01.2011 pentru perioada 27.12.2010 – 22.03.2011.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale aveau dreptul să calculeze penalități aferente obligatiilor fiscale datorate de societate pentru perioada anterioara deschiderii procedurii insolventei în condițiile în care acestea nu au fost achitate până la termenul de scadență.

In fapt, prin Decizia nr. X/17.10.2014 referitoare la obligatiile de plata accesorii organele fiscale au stabilit in sarcina societatii S.C.X S.A. obligatii de plata in suma de X lei, cu titlu de penalitati aferente obligatiilor de plata declarate de aceasta anterior intrarii in procedura de reorganizare judiciara.

Accesoriile inscrise in decizia de calcul accesorii nr. X/17.10.2014 au fost calculate pentru obligatiile de plata aferente lunilor noiembrie si decembrie 2010 (declaratiile au fost depuse de catre contribuabil la organul fiscal in datele de 21.12.2010 si 20.01.2011) pana la

data stingerii obligatiilor de plata sau pana la data deschiderii procedurii de insolventa respectiv 22.03.2011.”

In sustinerea sa contribuabilul invoca faptul ca obligatiile de plata accesorii, vizeaza creante nascute anterior deschiderii procedurii impotriva debitoarei, creante ce ar fi trebuit declarate in cuprinsul cererii de inscriere la masa credala, in termenul de decadere prevazut de hotararea insolventei adica pana la data de 06.05.2011.

Considera ca in cauza era incidenta suspendarea de drept prevazuta de art. 36 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, referitoare la decizia nr. X/17.10.2014.

Din anexa la decizia contestata rezulta faptul ca Declaratiile 100 cu nr. X/21.12.2010, X/21.01.2011 si Declaratiile 102 cu nr. X/21.12.2010 X/20.01.2011 depuse de catre contribuabil nu au fost achitate de la data scadenta (respectiv 27.12.2010, 25.01.2011 si 27.12.2010, 25.01.2011) pana la 22.03.2011, motiv pentru care organele fiscale au calculat accesorii aferente acestor debite. Astfel accesoriile au fost calculate pana la data de 22.03.2011, data intrarii in insolventa a societatii dupa cum rezulta din decizia de calcul accesorii in cauza.

Din analiza fisei pe platitor, a obligatiilor fiscale declarate si a platilor efectuate la bugetul de stat, anexata la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

- societatea se afla in perioada 03.01.2011-31.12.2014 in administrarea Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii iar incepand cu data de 01.01.2015 se afla in administrarea Administratiei Sector 5 a Finantelor Publice;

- societatea se afla sub procedura insolventei incepand cu data de 22.03.2011;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost editata prin sistem informatic conform prevederilor OMFP nr. 1107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de informare masiva a unor acte administrative si procedurale iar baza de date a Unitatii de imprimarie rapida cuprinde informatii cu privire la data intrarii in insolventa a societatii;

- Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii s-a inregistrat la masa credala cu suma de X lei (debit neachitat in suma de X lei rezultat din declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat inregistrat de societate la organul fiscal si accesorii calculate la data de **22.03.2011** in suma de X lei) calculate pana la data intrarii in insolventa, urmare neachitarii obligatiilor fiscale principale la termenele prevazute de lege;

- pentru neplata obligatiilor fiscale neachitate la bugetul general consolidat, declarate de contribuabil prin declaratiile fiscale privind obligatii de plata la bugetul general consolidat, aferente lunilor noiembrie si decembrie 2010, s-au calculat accesorii in suma de X lei.

Avand in vedere faptul ca, societatea se afla in insolventa incepand cu data de 22.03.2011, calculul accesoriilor a fost stopat de la acea data, obligatiile fiscale declarate de catre contribuabil privind obligatii de plata la bugetul general consolidat, pentru lunile noiembrie si decembrie 2010, nu reprezinta creante nascute ulterior deschiderii procedurii de insolventa astfel incat accesoriile stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/17.10.2014, au fost corect calculate in conformitate cu reglementarile legale in vigoare, astfel incat societatea are obligatia achitarii acestor debite.

In drept, conform art. 22, art. 82, art. 85, art. 86, art. 88, art. 119, art. 120¹, si art. 122¹, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare sunt prevazute astfel:

Art. 22

Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite *obligații de plată accesorii*;

Art. 82

Forma și conținutul declarației fiscale

„(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.”

Art. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);”

Art. 86

Decizia de impunere

„(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”

Art. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

„c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

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.

[...]

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

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.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

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.

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat la termenul de scadenta.

Mai mult, ***obligatiile fiscale principale pentru care au fost calculate accesoriile rezulta din titluri de creanta din perioada noiembrie 2010 - decembrie 2010, deci anterior deschiderii procedurii insolventei.***

Cu privire la afirmatia contribuabilului prin care sustine ca decizia de calcul accesoriu a fost emisa, desi in cauza era incidenta suspendarea de drept prevazuta de art. 36 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei „de la data deschiderii procedurii se suspendă de drept toate acțiunile judiciare, extrajudiciare sau măsurile de executare silită pentru realizarea creanțelor asupra debitorului sau bunurilor sale”, se retine faptul ca prin articolul sus mentionat nu se suspenda emiterea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Obligatiile principale declarate de catre contribuabil, prin declaratii privind obligatiile la bugetul general consolidat, pentru lunile noiembrie si decembrie 2010 cat si accesoriile calculate pentru neplata/plata cu intarziere a obligatiilor fiscale, a fost cuprinsa in cererea de admiterea a creantei la masa credala, astfel incat Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, nu stabileste nimic suplimentar peste suma totala de X lei.

Avand in vedere ca **S.C. X S.A.** a intrat in insolventa incepand cu data de 22.03.2011, accesoriile in suma de X lei (calculate asupra obligatiilor fiscale principale declarate de societate in perioada noiembrie 2010 – decembrie 2010), au fost stabilite de organele fiscale pentru perioada 27.12.2010 - 22.03.2013 anterioara deschiderii procedurii insolventei in mod legal si sunt incluse in cuantumul total al accesoriilor de X lei, cu care s-a efectuat inscrierea la masa credala, asa cum rezulta din adresa Serviciului Evidenta Analitica pe Platitor Contribuabili Mijlocii transmisa Serviciului Proceduri Insolventa.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul a accesoriilor sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile pentru care au fost calculate accesoriile, însumarea produselor dintre baza de calcul, numărul de zile de întârziere și cota de accesorii aplicată, în baza dispozițiilor art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit. a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia “contestația poate fi respinsă ca: ”a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de **X lei**, reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale calculate pana la data deschiderii procedurii insolvenței, stabilite prin Decizia nr. X/17.10.2014 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22 lit. d), art. 82 alin. (2), art. 85 alin. (1), art. 86 alin. (4) si alin. (6), art. 88 lit. c), art. 119, art. 120¹, art. 122¹ , art. 205

alin.(1) si art. 206 alin. (2) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 41 alin. (1) din Legea nr. 85/2006,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **S.C. X S.A. - in insolventa, prin administrator judiciar X S.P.R.L.**, impotriva Deciziei nr. X/17.10.2014 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care organele fiscale au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de **X lei** calculate pana la data deschiderii procedurii insolventei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.