



XDECIZIA nr.271/21.09.2021
privind soluționarea contestației formulate de
S.XS.R.L.- societate în insolvență,
înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr.X/04.08.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de organele fiscale din cadrul Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice cu adresa nr.X/02.08.2021, înregistrată la D.G.R.F.P București sub nr. X/04.08.2021, completată cu adresele transmise prin email și înregistrate sub nr. X/11.08.2021 și nr. X/16.08.2021, asupra contestației formulate de către SC X S.R.L. societate în insolvență, reprezentată prin administrator X, cu sediul în București str.Xsector 4.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal din cadrul Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice sub nr. X/29.07.2021, îl constituie obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de **X lei**, aferentă :

- cod.2: impozitului pe veniturile din salarii (X lei+X lei);
- cod 3: impozitului pe profit (X lei+X lei);
- cod 41:vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate (Xlei+X lei);
- cod 305: dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA(X lei+X lei);
- cod 411: contribuției de asigurări sociale datorate de angajator(X lei);
- cod 412: contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați (X lei+X lei);
- cod 416: contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator (Xlei);
- cod 421: contribuției de asigurări pentru somaj datorate de angajator (X lei);
- cod 422: contribuției individuale de asigurari pentru somaj reținute de la asigurați (X lei);
- cod 423:contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale (X lei);
- cod 431: contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator(X lei);
- cod 432: contribuției pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați (X lei+Xlei);
- cod 439: contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice (X lei);
- cod 480: contribuției asiguratorie pentru muncă(X lei+X lei);
- cod 483: contribuției de asigurări sociale datorate de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul

construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (X lei+X lei);
-cod 484: contribuției asiguratorie pentru muncă, datorate de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori și care desfașoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60, pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare(X lei+X lei)
stabilite de organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/15.06.2021, comunicată în data de 15.06.2021.

Având în vedere dispozițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1), art. 272 alin. (1), alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de S.C. X S.R.L.- societate în insolvență.

I.Prin adresa înregistrată la organul fiscal sub nr.X/29.07.2021 societatea contestă decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/15.06.2021, invocând următoarele motive:

-baza de calcul este eronată deoarece s-au calculat accesorii la sume incerte, respectiv pentru TVA în valoare de X lei pentru care contestatarul a depus contestație înregistrată la organul fiscal sub nr.X/07.07.2021;
- organul fiscal a calculat accesorii pentru care depășește termenul legal de calcul - 15.02.2021 - data intrării în insolvență a societății, susținând că pentru data de 16.02.2021 nu trebuiau calculate accesorii.

În consecință, contribuabilul solicită anularea deciziei nr.X/15.06.2021 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

II.Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X/15.06.2021, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contribuabilului accesorii aferente obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de X lei aferente contribuțiilor, impozitelor și taxelor, în baza art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Ulterior, organul fiscal a corectat în evidența fiscală a contribuabilului, în sensul anulării accesoriilor - calculate eronat după data insolvenței respectiv 16.02.2021, prin emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.X/13.08.2021, astfel:

Denumire obligatii bugetare	Perioada de raportare	Obligație înreg.eronat	Diferențe în minus
Cod 2: Salarii- dobânzi	August 2021	X	X

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

3.1. Cu privire la obligațiile fiscale accesorii în sumă de X lei aferente obligațiilor fiscale

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care obligațiile fiscale accesorii aferente contribuțiilor, impozitelor și taxelor, au fost anulate pentru suma de X lei, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/13.08.2021.

In fapt, prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/15.06.2021, comunicată la data de 16.06.2021, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contribuabilului obligații fiscale accesorii în sumă totală X lei aferente contribuțiilor, impozitelor și taxelor.

Obligațiile fiscale asupra cărora au fost stabilite accesoriile, au fost individualizate ca obligații de plată prin declarațiile D112, D100, D101, D300 și Decizia X/12.04.2021.

Accesorile au fost calculate de la scadența obligațiilor fiscale până la 16.02.2021, în condițiile în care societatea a intrat în insolvență în data de 15.02.2021.

Urmare solicitării de informații de la Administrația sector 4 a Finanțelor Publice aceasta ne comunică:

- având în vedere faptul că la data distribuirii din contul de popri a sumei încasate în 16.02.2021, contribuabilul nu era marcat în insolvență au fost calculate accesorii și pentru 16.02.2021, motiv pentru care a procedat la emiterea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/13.08.2021 prin care s-au anulat accesoriilor în sumă de X lei calculate eronat după data intrării în insolvență a contribuabilului.

In drept, potrivit prevederilor art. 268, art.269 și art.276 din Lege 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

”Art. 268 - Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

”Art. 269 Forma și conținutul contestației

(...)

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

”Art. 276 - Soluționarea contestației

(1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(2) Organul de soluționare competent, pentru lămurirea cauzei, poate solicita:

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că:

Prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X/15.06.2021, organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilului obligații fiscale accesorii în sumă totală de **X lei**, aferente contribuțiilor, impozitelor și taxelor (cod 2, cod.3, cod.41, cod.305, cod.411, cod.412, cod.416, cod.421, cod.422, cod.423, cod. 431, cod.432, cod.439, cod.480, cod.483, cod.484).

Obligațiile asupra cărora au fost stabilite accesoriile sunt individualizate prin declarațiile depuse de contestatar nr. D112, D100, D101, D300 și decizia nr. X/12.04.2021.

Ca urmare a corecțiilor efectuate în evidența fiscală din data de 13.08.2021, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice au procedat la analiza și reglarea situației fiscale a contribuabilului în urma căreia a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/13.08.2021, prin care au fost diminuate accesoriile pentru 1 zi în sumă totală de X lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/15.06.2021.

În consecință, urmare corecției survenite prin emiterea din data de 13.08.2021 a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/13.08.2021, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X/15.06.2021 *nu mai produce efecte față de contribuabil cu privire la suma de X lei*, fiind modificată, astfel D.G.R.F.P. București - Serviciul Soluționare Contestatii 2 constată ca fiind rămasă fără obiect contestația îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X/15.06.2021 pentru suma de 93 lei.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unei decizii de impunere care nu mai produce efecte juridice, astfel încât cu privire la acest capăt de cerere, contestația formulată de X S.R.L. - societate în insolvență, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/15.06.2021 pentru suma de X lei, rămâne fără obiect și se *respinge ca fiind rămasă fără obiect*.

3.2. Cu privire la obligațiile fiscale accesorii în sumă de X lei

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal avea dreptul de a stabili obligații fiscale accesorii în sumă totală de X lei prin Decizia referitoare la

obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X/15.06.2021, în condițiile în care argumentele contestatarului nu sunt de natură să modifice constatările organului fiscal.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nrX/15.06.2021, comunicată în data de 15.06.2021, organele fiscale din cadrul Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contribuabilului obligații fiscale accesorii în sumă totală de X lei, pentru perioada 29.06.2020-15.02.2021 aferente obligațiilor neachitate la scadență.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 29.06.2020 - 15.02.2021, în baza art. 98 lit.(c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr.207 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată, contribuabilul SC X S.R.L.-societate în insolvență, susține că baza de calcul este eronată deoarece s-au calculat accesorii la sume incerte pentru TVA în sumă de X lei pentru care contribuabilul a depus contestație înregistrată la organul fiscal sub nr. X/07.07.2021.

In drept, potrivit dispozițiilor art. 21, art.22, art.101 alin.(1), art. 102 alin.(2) și (3), art. 153 alin.(1) și (2), art. 154 alin.(1), art.173 alin.(1), art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

”Art. 21- Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.

(2) Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea.

”Art. 22 - Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.

”Art.101 - Obligația depunerii declarației fiscale

(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal sau altor legi speciale, la termenele stabilite de acestea.

”Art. 102 - Forma și conținutul declarației fiscale

(2) în declarația de impunere contribuabilul/plătitorul trebuie să calculeze quantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

(3) Contribuabilul/Plătitorul are obligația de a completa declarația fiscală înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil/plătitor sau, după caz, reprezentantul legal ori împuternicitul acestuia.

”Art. 153 - Evidența creanțelor fiscale

(1) în scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și

modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.

”Art. 154 - Scadența creanțelor fiscale

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) În cazul în care legea nu prevede scadența, aceasta se stabilește astfel:

a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central;

”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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru creanțele fiscale stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire, inclusiv. În cazul plății prețului în rate, dobânzile se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, dobânzile sunt datorate de către cumpărător;

b) pentru obligațiile fiscale datorate de către debitorul declarat insolubil care nu are venituri și bunuri urmăribile, până la data comunicării procesului-verbal de insolabilitate potrivit prevederilor art. 265 alin. (4), urmând ca de la data trecerii obligațiilor fiscale în evidența curentă să se datoreze dobânzi.

5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

”Art. 176 - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

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

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale pentru care se datorează penalitate de nedeclarare potrivit art. 181”.

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, contribuabilii sunt obligați să achite, la scadența prevăzută de lege, impozitele, taxele și contribuțiile datorate, calculate și declarate în baza propriilor declarații de impozite și taxe, iar în caz contrar datorează dobânzi de întârziere de la data scadenței și până la data stingerii datoriilor, inclusiv.

Având în vedere faptul că societatea avea obligații neachitate, Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice a emis decizia prin care a stabilit accesorii aferente acestora până la data intrării în insolvență, respectiv până la 15.02.2021.

Motivația societății potrivit căreia au fost calculate accesorii și pentru suma de X lei reprezentând TVA pentru care a fost depusă contestație și ca atare suma de X lei este incertă, este neîntemeiată deoarece potrivit dispozițiilor art. 278 alin.(1) Cod procedură fiscală, introducerea contestației nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

Mai mult, contestația formulată de societate împotriva dispozițiilor de măsuri stabilite de organele de inspecție fiscală nr. X/08.04.2021 a fost restituită Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice, ca organ emitent al actului atacat, competența de soluționare aparținând Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice potrivit art. 272 alin.(6) Cod procedura fiscală, în vigoare la data formulării contestației, aceasta fiind soluționată în data 17.08.2021 în sensul respingerii ca nedepusă în termen prin Decizia nr. X/17.08.2021.

Având în vedere cele reținute precum și prevederile legale invocate, în baza art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1. lit.a) din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 3714/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

” 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; (...),”

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de societatea XS.R.L.-societate în insolvență împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/15.06.2021, emisă de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice, pentru suma de X lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 21, art. 22, art. 154, art. 156, art. 165, art. 173, art. 174 și art. 176 art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală.

DECIDE:

1.Respinge în parte ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de SC XS.R.L.-societate în insolvență pentru suma de X lei, reprezentând accesorii, individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X/15.06.2021, corectată prin Decizia de impunere

privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.X/13.08.2021 emisă de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice.

2.Respinge în parte ca neîntemeiată contestația formulată de societatea X S.R.L.-societate în insolvență, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X/15.06.2021 emisă de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice prin care s-au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă de X lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul București în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

XX