



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

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

DECIZIA NR. 673/27.11.2009

privind soluționarea contestației formulate de
d-l X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Iași sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Pașcani, prin adresa nr. înregistrată la instituția noastră sub nr....., asupra contestației nr., formulată de **d-l X**, domiciliat în Pașcani, str., cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrată sub nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Pașcani.

Suma contestată este în valoare totală de S lei și reprezintă majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din despăgubiri.

Întrucât contestația nu era formulată în conformitate cu prevederile art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu adresa nr., organul de soluționare competent a solicitat **d-lui X** ca în termen de 5 (cinci) zile de la primirea adresei să se conformeze prevederilor legale.

Așadar, în data de 25.02.2009, contestatorul s-a prezentat la sediul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a semnat și completat contestația.

Contestația a fost depusă în data de 10.02.2009, la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Pașcani, unde a fost înregistrată sub nr. 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 prin poștă în data de 16.01.2009, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Pașcani, prin care propune respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-I X**.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul 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. D-I X contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., motivând în susținerea contestației faptul că decizia conține elemente nejustificate, respectiv majorări de întârziere care nu se calculează în baza sentințelor civile pronunțate de Tribunalul Iași - Judecătorul Sindic.

Contestatorul menționează că va promova o acțiune în anulare a Sentinței Civile nr., având în vedere faptul că sentința civilă a fost pronunțată fără respectarea dispozițiilor legale prevăzute de Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

II. Organul fiscal teritorial, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Pașcani, în urma Sentinței Civile nr. 100/COM, pronunțată în ședința publică din data de 31.03.2005 de către Tribunalul Iași, prin care s-a stabilit în sarcina **d-lui X** un debit în suma de S lei, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Prin această decizie, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

au fost stabilite pentru perioada 03.07.2008 – 31.12.2008 majorări de întârziere în sumă totală de S lei, calculate asupra debitului în sumă de S lei ce reprezintă răspunderea personală pentru pasivul societății ajunsă în stare de faliment.

III. Având în vedere constătarile organului fiscal, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal d-l X datorează accesoriile în sumă de S lei calculate asupra unui debit în sumă de S lei imputat acestuia în baza unei sentințe judecătorești prin care s- stabilit răspunderea personală a administratorului societății ajunsă în stare de faliment, pentru pasivul acesteia, în condițiile în care aceste accesorii au fost calculate după data deschiderii procedurii reorganizării judiciare și a falimentului în baza Legii nr. 64/1995, iar în cuprinsul sentinței nu este prevăzută și posibilitatea de calcul a accesoriilor.

In fact, prin adresa nr., Serviciul Juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a solicitat Direcției Controlului Fiscal Iași, să le transmită până la data de 23.11.2004 cuantumul creanțelor fiscale neachitate, funcție de care se vor înscrie pe lista creditorilor, având în vedere notificarea primită de la Tribunalul Iași, referitoare la deschiderea procedurii falimentului prevăzută de Legea nr. 64/1995 cu privire la debitoarea S.C. "ROCSI STAR" S.R.L. Pașcani. Prin aceeași adresă se precizează că dobânzile și penalitățile să fie calculate până la data de 14.10.2004, data deschiderii procedurii de reorganizare și faliment.

Cu adresa nr., Direcția Controlului Fiscal Iași transmite Serviciului Juridic ambele din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, un exemplar din Raportul de inspecție fiscală nr. întocmit la S.C. "ROCSI STAR" S.R.L. Pașcani, prin care s-a stabilit cuantumul creanțelor fiscale neachitate în sumă de S lei, reprezentând impozite, taxe, contribuții, majorări de întârziere și amenzi.

Prin Sentința Civilă nr. 100/COM/ pronunțată în ședința publică din data de 31.03.2005 de Tribunalul-Iasi Judecator Sindic, în dosarul nr., aflata în copie la dosarul cauzei, instanța de judecată hotărăște:

"Stabilește răspunderea personală a pârâtului-administrator Lupu Constantin pentru pasivul debitorului SC "ROCSI STAR" SRL Pașcani în sensul că îl obligă să plăteasca creditorului Direcția Generală a Finanțelor Publice a Jud. Iași suma de 1.352.030.938 lei.

În temeiul disp. art; 130 din Legea nr. 64-1995, închide procedura reorganizării judiciare și a falimentului declansată împotriva debitorului SC "ROCSI STAR" SRL, cu sediul în mun. Pașcani, str.

.....

Dispune radierea debitorului falit din evidențele O.R.C. Iași si ale D.G.F.P.J. Iași".

Pentru debitul în sumă de S lei stabilit în sarcina petentului prin Sentința Civilă nr., investită în formă executorie în data de 29.10.2007, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, a calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. majorări de întârziere în sumă de S lei, calculate pentru perioada 03.07.2008 – 31.12.2008.

D-I X contestă majorările de întârziere motivând în susținerea contestației faptul că acestea nu se calculeaza în baza sentințelor civile pronunțate de Tribunalul Iași – Judecătorul Sindic.

În drept la art. 45 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că:

"Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior deschiderii procedurii și negarantate cu ipotecă, gaj sau altă garanție reală mobilă ori drept de retenție, de orice fel, sau părților negarantate din creanțele garantate cu astfel de garanții, de la data deschiderii procedurii, în afara de cazul în care, prin programul de plată a creanțelor cuprins în planul de reorganizare, se derogă de la prevederile de mai sus."

Începând cu data de 20 iulie 2006, au intrat în vigoare prevederile Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, care la art. 41 alin. (1) precizează ca:

” (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.”

În acest sens, prin Decizia comisiei de proceduri fiscale nr. 1/2008 aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1537/2008, cu referire la 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 și completările ulterioare, s-a prevăzut că:

”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.”

Se mai reține faptul că și Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, act normativ care reprezintă legea generală în materia creanțelor fiscale, a fost completată conform Ordonanței Guvernului nr. 47 din 28.08.2007, cu art. 122¹, al cărui conținut este:

„Majorări 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 majorări de întârziere după data deschiderii procedurii insolvenței.”

Având în vedere prevederile legale enunțate mai sus, precum și faptul că în cuprinsul sentinței prin care s-a dispus atragerea răspunderii personale a **d-lui X** pentru pasivul societății ajunsă în stare de faliment nu este prevăzută și posibilitatea de calcul a accesoriilor, reiese că organul fiscal în mod eronat a calculat prin decizia contestată accesorii asupra debitului în cauză.

În sensul necalculării accesoriilor a opinat și Direcția Generală Legislație și Proceduri Fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin adresa nr., aflată în copie la

dosarul cauzei, adresă comunicată ca urmare a solicitării organului de soluționare competent făcute cu adresa nr.

Ulterior, urmare a solicitărilor făcute de organul de soluționare competent, prin adresa nr., Direcția Generală de Metodologii Fiscale, Îndrumare și Asistență a Contribuabililor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ne transmite și punctul de vedere al Direcției Generale Juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală exprimat în adresa nr. (aflăte în copie la dosarul cauzei) prin care se precizează faptul că „ **În cazul în care prin hotărârea judecătorească nu se dispune cu privire la calcularea de accesorii, nu există temei pentru a calcula astfel de sume**”.

În consecință, contestația formulată de **d-l X** va fi admisă pentru majorările de întârziere în sumă de S lei și totodată se va anula Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Pentru considerentele invocate și în temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrată sub nr., prin care s-a stabilit în sarcina **d-lui X** obligația de plată a sumei de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din despăgubiri.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a municipiului Pașcani, 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.

