



DECIZIA nr. 101 din 2021
privind soluționarea contestației formulate de

.....
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești
sub nr.....

Cu adresa nr.înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. **Administrația Județeană a Finanțelor Publice- Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice** a înaintat dosarul contestației formulate dedin municipiul,județul..... CNP

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Prahova, având ca obiect suma totală delei reprezentând:

- dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente..... lei;
- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuiei de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.....lei;
- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activ. agricole și asocieri fără pers.juridică..... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul VIII "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contestatoarei în data de, iar contestația a fost depusă în data de și înregistrată la A.J.F.P. sub nr.....

Contestația a fost depusă prin avocat, conform prevederilor art. 269 alin.(1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la dosarul cauzei fiind anexată împuternicirea avocațială Seria, în original pentru avocat

.....din mun.Ploiești, județul Prahova, CNP are sediul procesual ales pentru comunicarea actelor la Cabinet de avocatcu sediul în ... județul

I. Prin contestația formulată prin avocat împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. precizează că este stabilită în Anglia din anul 2013 acolo unde are și rezidența permanentă.

De asemenea, contribuabila menționează că deciziile menționate în anexa la decizia contestată nu au fost comunicate contestatoarei.

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

Prin **Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.** întocmită de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. pentru s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei dobânzi + lei penalități de întârziere).

Accesoriile mai sus menționate au fost calculate pentru perioada 31.12.2019–31.12.2020.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată principale, pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt individualizate în Anexa la Decizia nr.

Accesoriile în suma totală de lei au fost stabilite 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.

Față de cele prezentate mai sus și având în vedere documentele anexate dosarului contestației rezultă următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă în mod corect organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit și contribuțiilor sociale, ulterior deschiderii procedurii de insolvabilitate a contribuabilei.

În fapt, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. prin care au stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale accesorii în suma totală de lei 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.

Din analiza Anexei la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr., reiese că accesoriile calculate sunt aferente perioadei

În drept, în spetă sunt incidente prevederile art. 98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art.98 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii; [...]

Art.173 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere [...]

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin.(8). [...]”

Totodată, potrivit prevederilor art. 265 alin.(4 1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„(2) Pentru obligațiile fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile, conducătorul organului de executare silită dispune scoaterea creanței din evidența curentă și trecerea ei într-o evidență separată pe baza procesului-verbal de insolvabilitate.[...].

(4¹) În cazul în care ulterior declarării stării de insolvabilitate debitorii înregistrează alte obligații fiscale restante, organul fiscal comunică un proces-verbal adițional la procesul-verbal de insolvabilitate, în care se înscriu creanțele fiscale născute ulterior declarării stării de insolvabilitate. Prevederile alin. (2) - (4) se aplică în mod corespunzător”.

De asemenea, speței îi sunt aplicabile și prevederile art.80 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, potrivit cărora:

„Art. 80 - (1) Nicio dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii, cu excepția situațiilor prevăzute la art. 103.

(2) 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, acestea se datorează până la data deschiderii procedurii falimentului.”

Din documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

- În data de 31.12.2020 a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. în sumă de lei reprezentândlei dobânzi + lei penalități de întârziere, confirmată de primire în data de.....

- Prin procesul verbal de declarare a stării de insolvabilitate nr. încheiat în data de întrucât organele fiscale au constatat că debitoarea figurează cu obligații fiscale restante în sumă de lei iar aceasta nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile s-a constatat starea de insolvabilitate a debitoarei

- Prin procesul verbal de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitoarea declarata insolvabila nr. încheiat în data de 31.12.2015, anexat la dosarul cauzei, organele fiscale menționează următoarele: **„de la data prezentului proces verbal se întrerupe aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil și trecute în evidența curentă, precum și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora”**.

Din documentele anexate la dosarul cauzei se reține că accesoriile în sumă de leilei dobânzi +ei penalități de întârziere, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. sunt aferente debitelor născute anterior deschiderii procedurii insolvenței, respectiv anterior datei de 31.12.2015 .

Având în vedere că, accesoriile mai sus menționate sunt aferente unei perioade ulterior celei în care s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței, raportat la dispozițiile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, se reține că asupra creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii nu mai pot fi calculate accesorii, astfel că, în mod eronat organele fiscale au calculat prin decizia contestată, accesorii asupra acestor categorii de debite.

Mai mult, conform adresei nr., anexata dosarului contestației, rezultă că organele fiscale au stabilit în mod eronat în sarcina contestatoarei obligații fiscale suplimentare de natura dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă de lei.

În conformitate cu dispozițiile art.279 alin.(1) și (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 279 - Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”, **se va admite contestația** pentru suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente (..... lei), contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri (..... lei), contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activ. agricole și asocieri fără pers.juridică (..... lei), **cu consecința anulării Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. pentru suma admisă.**

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate, se

DECIDE:

Admiterea contestației pentru suma totală de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente :

- dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente..... lei;

- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activitat independente și persoanele care nu realizează venituri.....lei;

- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activ. agricole și asocieri fără pers.juridică..... lei, cu consecința anulării Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. pentru această sumă.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL