

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr.12.05.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./12.05.2011 asupra contestației formulate de S.C. X S.R.L. înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.05.05.2011.

S.C. X S.R.L. Filiala Arad formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.30.03.2011, dosar fiscal nr...., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad și solicită recalcularea dobânzilor și penalităților de întârziere până la data deschiderii procedurii insolvenței precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente TVA.

În ceea ce privește suma totală contestată, s-a reținut că prin contestația formulată societatea petentă a solicitat recalcularea dobânzilor și penalităților de întârziere înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.30.03.2011 în sumă totală delei reprezentând accesorii aferente următoarelor creanțe bugetare:

1. impozit pe veniturile din salarii în sumă de lei;
2. dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă delei;
3. contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de lei;
4. contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de lei;
5. contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de ... lei;
6. contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de ... lei;
7. contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de ... lei;
8. contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale în sumă de ... lei;
9. contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de lei;
10. contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de1 lei.
11. contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturilor alcoolice din producția internă în sumă de lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, administratorși ștampilată cu ștampila societății, așa după cum

prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./30.03.2011, dosar fiscal nr....., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad și solicită recalcularea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente creanțelor bugetare, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- la data de 30.03.2011 a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din dosar fiscal nr.pentru suma totală delei calculate până la data de 17.03.2011.

- petenta precizează că la data de 16.03.2011 a fost deschisă procedura generală a insolvenței față de debitorul S.C. X S.R.L. filiala Arad prin Sentința Comercială nr.din data de 16.03.2011 din dosar nr.108/2011 a Tribunalului Arad, Secția Comercială iar conform prevederilor exprese ale art. 122¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat și actualizat, petenta solicită anularea tuturor majorărilor, dobânzilor și penalităților calculate după data de 16.03.2011;

- cu privire la calcularea eronată a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente TVA (cod 305) în sumă delei petenta precizează că nu s-a avut în vedere faptul că la data de 12.05.2008 prin Decizia de accesorii nr.au fost calculate accesorii pentru debitul aferent Deciziei de impunere nr./06.11.2007 iar ulterior prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.30.03.2011 din dosarul fiscal nr.au fost calculate din nou accesorii aferente perioadei cuprinse între data de 05.12.2007 -14.04.2008;

- potrivit prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, însă ele trebuie calculate o singură dată asupra debitului restant iar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./30.03.2011 din dosar fiscal nr.au fost calculate dobânzi pentru aceeași perioadă de timp respectiv 05.12.2007 - 14.04.2008 ca și prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr./29.10.2009.

Față de cele arătate mai sus, petenta solicită admiterea contestației și recalcularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./30.03.2011 din dosarul fiscal nr.....

II. Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad a emis la data de 30.03.2011, 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, pentru S.C. X S.R.L. Filiala Arad, Decizia nr.referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care a stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat în sumă totală delei.

III. S.C. X S.R.L. Filiala Arad are sediul încod unic de înregistrare RO și....., împotriva societății fiind deschisă procedura generală a insolvenței.

IV. Luând în considerare motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul contestației, susținerile organului de administrare fiscală, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele :

Referitor la capătul de cerere privind data până la care S.C. X S.R.L. Filiala Arad datorează accesoriile aferente creanțelor bugetare calculate de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad prin Decizia nr.30.03.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii în condițiile în care petenta începând cu data de 16.03.2011 se află în procedură de insolvență.

În fapt, în data de 30.03.2011, pentru neplata la termenul legal a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad a emis pentru S.C. X S.R.L. Filiala Arad, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., prin care s-au calculat până la data de 17.03.2011, accesorii în sumă totală delei.

Petenta contestă accesoriile calculate după data deschiderii procedurii de insolvență, arătând în contestație că, începând cu data de 16.03.2011 se află în procedura de insolvență, conform Încheierii de ședință pronunțată în dosarul nr./2011 de către Tribunalul Arad - Secția Comercială motiv pentru care după data de 16.03.2011 în sarcina sa nu mai pot fi calculate majorări și penalități de întârziere a creanțelor născute anterior deschiderii procedurii.

În drept, referitor la stabilirea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente creanțelor bugetare, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele :

- la art.119 alin.(1) și (4)

„(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 președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin.(6).”

- la 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.”

Referitor la calculul accesoriilor pentru creanțe născute anterior datei deschiderii procedurii, art. 41 alin.(1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, prevede următoarele:

„ Nicio dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii.”

În raport de situația de fapt și de drept prezentată anterior, reținem următoarele:

Potrivit prevederilor legale invocate în drept, pentru S.C. X S.R.L. Filiala Arad după data de 16.03.2011 nu mai pot fi calculate accesorii deoarece începând cu această dată a fost deschisă procedura insolvenței conform Încheierii de ședință pronunțată în dosarul nr. /2011 aflat pe rolul Tribunalului Arad - Secția Comercială.

În referatul nr. /17.06.2011 întocmit de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad în completarea referatului cu propuneri de soluționare a contestației au fost calculate, pentru perioada 16.03.2011 - 17.03.2011, dobânzile aferente creanțelor bugetare înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.30.03.2011 rezultând următoarele dobânzi:

- ...lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitul pe veniturile din salarii;

- ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

- ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați ;

- ...leu reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurările de sănătate datorată de angajator ;
- ... leu reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurările de sănătate reținută de la asigurați ;
- ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din producția internă,
pentru celelalte categorii de obligații înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.30.03.2011 cuantumul dobânzilor și penalităților de întârziere fiind sub valoarea de 1 leu.

Având în vedere faptul că prin Referatul nr./17.06.2011, organul fiscal competent a procedat la stabilirea cuantumului dobânzilor și penalităților de întârziere aferente obligațiilor bugetare calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./30.03.2011 după data deschiderii procedurii insolvenței respectiv 16.03.2011 urmează a se admite contestația pentru suma totală de lei reprezentând accesorii calculate pentru neplata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat calculate după data deschiderii procedurii insolvenței și anularea mențiunilor cu privire la această sumă din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./30.03.2011.

În legătură cu capătul de cerere din contestația formulată în ceea ce privește calcularea eronată a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 05.12.2007 – 14.04.2008

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./30.03.2011 a fost stabilită în sarcina S.C. X S.R.L. Filiala Arad suma delei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, după cum urmează:

- lei reprezintă dobânzi calculate pentru suma delei reprezentând taxă pe valoarea adăugată declarată prin deconturile de TVA depuse pentru lunile octombrie, noiembrie, decembrie 2010 și ianuarie 2011 scadente la 25.11.2010, 25.12.2010, 25.01.2011 și 25.02.2011;
-lei reprezintă penalități de întârziere care au fost calculate pentru suma delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată declarată prin decontul de TVA depus pentru luna octombrie 2010;
-lei reprezintă dobânzi calculate pentru suma delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr.06.11.2007;

-lei reprezintă penalități de întârziere calculate pentru suma delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr./06.11.2007.

Societatea petentă susține că la data de 12.05.2008 prin Decizia de accesorii nr.au fost calculate accesorii pentru debitul aferent Decizia de impunere nr./06.11.2007 iar ulterior, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./30.03.2011 din dosar fiscal nr....., au fost calculate accesorii aferente acestui debit între data de 05.12.2007 – 14.04.2008.

În drept, conform prevederilor art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 120

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.

(...)

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: (...)

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

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr./12.05.2011, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au precizat următoarele:

„ Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./30.03.2011 la TVA stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr./06.11.2007 rămas neachitat în sumă delei au fost calculate dobânzi pentru perioada 05.12.2007 – 17.03.2011, fiind inclusă și perioada 05.12.2007 – 14.04.2008 pentru care au fost calculate accesorii și prin Decizia de accesorii nr./12.05.2008. Suma calculată eronat la dobânzi este delei. (...)

Suma delei reprezentând penalități de întârziere a fost calculată la TVA stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr.din 06.11.2007 pentru perioada 01.07.2010 -17.03.201, rămas neachitat în sumă delei, fiind împlinit termenul prevăzut la art. 120¹ lit. c) din O.G. nr. 92/2003 republicată, actualizată.”

Pe cale de consecință, în condițiile în care, conform prevederilor art. 32 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 32

Competența generală

(1) Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.”

pentru capătul de cerere în sumă delei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată calculate în mod eronat pentru perioada 05.12.2007 – 14.04.2008, contestația va fi admisă.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul prevederilor art. 32, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.41 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul înpentru suma totală delei reprezentând lei accesorii calculate pentru neplata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat după data deschiderii procedurii insolvenței șilei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată calculate pentru perioada 05.12.2007 – 14.04.2008 cu consecința anulării parțiale pentru suma delei a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.30.03.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.