

DECIZIA nr. 396/2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
SN X SA, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice Sector 6, cu adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x asupra contestatiei formulata de **SN X SA**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la DGFP-MB sub nr. 17835/11.02.2013, completata prin adresele inregistrate nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 6, comunicata in data de **31.01.2013**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

Avand in vedere prevederile 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SN X SA**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei societatea a prezentat urmatoarele argumente:

La data de 16.03.2009, prin Sentinta comerciala nr. x s-a deschis procedura generala a insolventei pentru societate.

Potrivit Raportului de activitate al administratorului judiciar, creantele inscrise in tabelul definitiv au fost stinse prin plati efective, inclusiv debitele datorate catre administratiile finantelor publice.

Debitele curente ale societatii constituite dupa data intrarii in insolventa au fost achitate in totalitate, asa cum rezulta din fisa sintetica totala.

Prin Sentinta civila nr. x, Tribunalul Bucuresti Sectia a VII – a Civila, in dosarul nr. x a hotarat in baza art. 136 din Legea nr. 85/2006, inchiderea procedurii de insolventa a societatii, urmare achitarii in totalitate a sumelor cuprinse la masa credala.

AFP Sector 6 s-a in scris la masa credala cu debite existente in fisa pe platitor la data intrarii in insolventa in suma de x lei, din care TVA in suma de x lei. Suma totala a fost achitata in totalitate in 4 rate egale in suma de x lei, asa cum rezulta din Raportul administratorului pentru perioada de insolventa, cat si din extrasele de cont anexate.

La data de 24.10.2012, conform fisei pe platitor, societatea figureaza cu debite neachitate in suma totala de x lei, in timp ce in contul “venituri ale bugetelor asigurarilor sociale de stat incasate in contul unic in curs de distributie”, precum si in contul “venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire” exista sume nedistribuite, in total x lei.

A depus la AFP Sector 6 adresele nr. x, prin care a solicitat distribuirea si stingerea obligatiilor fiscale existente in fisa sintetica pe platitor cu sumele care figureaza nedistribuite.

In data de 02.04.2012 a depus adresa nr. x prin care a solicitat stergerea din fisa pe platitor a unor sume reprezentand impozit pe salarii datorat de sucursale, ca

urmare a dublarii acestora, fiind inregistrate atat la autoritatile fiscale teritoriale, cat si la Bucuresti.

Conform fisei editata la data de 24.10.2012, organul fiscal nu a dat curs niciunei solicitari.

Societatea invoca dispozitiile art. 41 alin 1 din Legea nr. 85/2006 si art. 122¹ din Codul de procedura fiscala, republicat, solicitand in acest sens, admiterea contestatiei si anulara actului atacat.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AFP Sector 6 a stabilit accesorii in suma totala de x lei.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1 Referitor la accesoriile in suma totala de x lei, calculate pentru perioada 16.03.2009 – 25.06.2012 aferente debitelor reprezentand impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, CAS angajator, CAS asigurati, accidente angajator, somaj angajator, somaj asigurati, fond garantare, CASS angajator, CASS asigurati, concedii si indemnizatii, CASS angajator – pers in concediu, impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile, impozit pe veniturile din valorificarea bunurilor in regim de consignatie:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile in suma de x lei, in conditiile in care, astfel cum a subliniat organul fiscal in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, aceasta a efectuat plati in conturile unice ale bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale care, dupa unificarea fiselor sintetice pe platitor ale punctelor de lucru cu fisa societatii, nu au putut fi distribuite pana la data radierii mentiunii privind insolventa.

In fapt, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a emis, in baza evidentei pe platitor, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care a calculat accesorii in suma totala de x lei, pentru perioada 16.03.2009 – 25.06.2012 aferente debitelor reprezentand:

- impozit pe veniturile din salarii – x lei;
- impozit pe profit – x lei;
- CAS angajator – x lei;
- CAS asigurati – x lei;
- accidente angajator – x lei;
- somaj angajator – x lei;
- somaj asigurati – x lei;
- fond garantare – x lei;
- CASS angajator – x lei;
- CASS asigurati – x lei;
- concedii si indemnizatii – x lei;
- CASS angajator – pers in concediu – x lei;
- impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile – x lei;
- impozit pe veniturile din valorificarea bunurilor in regim de consignatie – x lei.

La data de 16.03.2009, prin Sentinta comerciala nr. x, pronuntata in dosarul nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, Sectia a VII-a Comerciala, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei impotriva SN X SA, iar la data de 25.06.2012, prin Sentinta comerciala nr. x, pronuntata in acelasi dosar aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, Sectia a VII-a Comerciala, s-a dispus inchiderea procedurii insolventei impotriva SN X SA.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 122¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare la data de 16.03.2009:

“Art. 122¹ - 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.”

Incepand cu data de **17.09.2011**, art. 122¹ a fost modificat prin punctul 56 din OG nr. 29/2011, dupa cum urmeaza:

“Art. 122¹ 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.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 41 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, potrivit carora:

“Art. 41. - (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.

(2) Prin excepție de la alin. (1), creanțele garantate se înscriu în tabelul definitiv și/sau în tabelul definitiv consolidat, după caz, la valoarea garanțiilor, evaluată în conformitate cu art. 39 alin. (1) lit. A, dar nu mai mult decât valoarea totală a creanței garantate de acea garanție. La distribuția prețului garanției, creditorul garantat va fi îndreptățit să calculeze accesoriile la creanța garantată până cel mult la data vânzării bunului, cu condiția ca prețul bunului să fie corespunzător mai mare decât valoarea inițial evaluată. În cazul în care prețul va fi inferior valorii evaluate, la distribuție se va ajusta corespunzător raportul dintre partea garantată și cea negarantată a creanței.

(3) 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, prevederile alin. (1) și (2) se aplică corespunzător pentru calculul accesoriilor cuprinse în programul de plăți, la data intrării în faliment.

(4) Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute ulterior datei deschiderii atât a procedurii simplificate, cât și a celei generale, în cazul în care nici un plan de reorganizare nu este confirmat. “

Punere în aplicare art. 41. prin Ordin 1537/2008 :

“Incepând 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.**”

Alineatul (2) al art. 41 a fost modificat prin punctul 25 din Lege nr. 169/2010, începând cu 24.07.2010, după cum urmează:

“ **Art. 41. - (2)** Prin excepție de la prevederile alin. (1), creanțele garantate se înscriu în tabelul definitiv până la valoarea garanției stabilită prin evaluare, dispusă de administratorul judiciar sau de lichidator. În cazul în care valorificarea activelor asupra cărora poartă garanția se va face la un preț mai mare decât suma înscrisă în tabelul definitiv sau definitiv consolidat, diferența favorabilă va reveni tot creditorului garantat, chiar dacă o parte din creanța sa fusese înscrisă drept creanță chirografară, până la acoperirea creanței principale și a accesoriilor ce se vor calcula.”

În ceea ce privește ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, potrivit dispozițiilor art. 115 alin 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

“**Art. 114** (1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate. (...)

(2⁷) Prin excepție de la alin. (2²), în cazul în care debitorii beneficiază de înlesniri la plată potrivit reglementărilor legale în vigoare ori debitorii se află sub incidența Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările ulterioare, sau debitorii se află în executare silită și efectuează plăți după comunicarea somației, **distribuirea sumelor achitate în contul unic se efectuează de către organul fiscal competent, potrivit ordinii prevăzute la art. 115 alin. (1) sau alin. (3) ori art. 169, după caz, indiferent de tipul de creanță.**”

“**Art. 115 (3)** Pentru debitorii care se află sub incidența Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările ulterioare, ordinea de stingere este următoarea:

a) obligații fiscale cu termene de plată după data confirmării planului de reorganizare, în ordinea vechimii;

b) sume datorate în contul ratelor din programele de plăți a obligațiilor fiscale, cuprinse în planul de reorganizare judiciară confirmat, precum și obligațiile accesorii datorate pe perioada reorganizării, dacă în plan s-au prevăzut calcularea și plata acestora;

c) obligații fiscale datorate și neachitate cu termene de plată între data deschiderii procedurii insolvenței, până la data confirmării planului de reorganizare, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora, altele decât cele prevăzute la lit. b).

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriei prevăzută la alin. (1), până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale.

(5) Pentru creanțele fiscale administrate de autoritățile administrației publice locale, orice plată făcută după comunicarea somației în cadrul executării silite va stinge mai întâi obligațiile fiscale cuprinse în titlul executoriu.”

Incepând cu 25.05.2009, alineatul (3) al art 115 a fost modificat prin punctul 8 din OUG nr. 46/2009, după cum urmează:

“Art 115 - (3) Pentru debitorii care se află sub incidența Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, ordinea de stingere este următoarea:

a) obligații fiscale cu termene de plată după data deschiderii procedurii insolvenței, în ordinea vechimii, cu excepția celor prevăzute în planul de reorganizare confirmat;

b) sume datorate în contul ratelor din programele de plăți ale obligațiilor fiscale, cuprinse în planul de reorganizare judiciară confirmat, precum și obligațiile accesorii datorate pe perioada reorganizării, dacă în plan s-au prevăzut calcularea și plata acestora;

c) obligații fiscale datorate și neachitate cu termene de plată anterioare datei la care s-a deschis procedura insolvenței, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora, în situația contribuabililor aflați în stare de faliment;

d) alte obligații fiscale în afara celor prevăzute la lit. a)-c).

Potrivit art. 1 din OPANAF nr. 232/2011 privind procedura de predare-primire a informațiilor și/sau a documentelor privind creanțele fiscale ale sediilor secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor:

“Art. 1. - (1) Pentru administrarea de către organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal ca plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor, **competența revine, începând cu data de 1 februarie 2011, organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat contribuabilul care a înființat respectivele sedii secundare, inclusiv pentru impozitul pe venitul din salarii datorat de salariații care își desfășoară activitatea la aceste sedii.**”

De asemenea, prevederile pct 25 – 30 din OPANAF nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, stipulează:

“25. În situația în care sumele achitate de către contribuabilii aflați sub incidența Legii nr. 85/2006, cu modificările ulterioare, în contul unic 20.47.01.01. «Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire» sunt în quantum egal cu sumele reprezentând obligații fiscale cu termene de plată după data confirmării planului de reorganizare, acestea se distribuie pe tipuri de obligații fiscale datorate conform titlurilor de creanță.

26. În situația în care sumele plătite în contul unic de către contribuabilii aflați sub incidența Legii nr. 85/2006, cu modificările ulterioare, sunt în quantum mai mic decât obligațiile fiscale cu termene de plată după data confirmării planului de reorganizare, acestea vor fi distribuite, pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale.

27. În situația în care contribuabilii aflați sub incidența Legii nr. 85/2006, cu modificările ulterioare, efectuează o plată în contul unic 20.47.01.01. «Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire» în quantum mai mare decât cel al obligațiilor fiscale cu termene de plată

după data confirmării planului de reorganizare, diferența se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate în contul ratelor din programele de plăți ale obligațiilor fiscale, precum și obligații accesorii datorate pe perioada reorganizării, dacă acestea au fost calculate conform actelor normative în vigoare la data confirmării planului de reorganizare.

28. În cazul în care, după distribuirea sumelor potrivit prevederilor pct. 27, mai rămân sume în contul unic 20.47.01.01. «Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire», acestea vor fi distribuite de organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate și neachitate, cu termene de plată între data deschiderii procedurii insolvenței și până la data confirmării planului de reorganizare, altele decât cele prevăzute la art. 115 alin. (3) lit. b) din Codul de procedură fiscală, în ordinea vechimii.

29. Sumele achitate de către contribuabilii aflați sub incidența Legii nr. 85/2006, cu modificările ulterioare, în contul unic 55.02. «Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire» se distribuie de către organul fiscal competent potrivit art. 115 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, cu respectarea prevederilor pct. 25-28 din prezenta metodologie, care se aplică în mod corespunzător.

30. În situația în care contribuabilii efectuează o plată într-unul dintre conturile unice în cuantum mai mare decât cel al obligațiilor fiscale datorate, prevederile cap. IV se aplică în mod corespunzător.”

Avand in vedere dispozitiile legale mai sus invocate, rezulta urmatoarele aspecte cu privire la contribuabilii cărora li s-a deschis procedura insolvenței:

- pana la data de 17.09.2011, 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.

- dupa data de 17.09.2011, pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței se datorează dobânzi și penalități de întârziere potrivit Legii nr. 85/2006.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

1. La data de **16.03.2009**, prin Sentinta comerciala nr. x, pronuntata in dosarul nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, Sectia a VII-a Comerciala, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei impotriva SN X SA, iar la data de **25.06.2012**, prin Sentinta comerciala nr. x, pronuntata in acelasi dosar aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, Sectia a VII-a Comerciala, s-a dispus inchiderea procedurii insolventei impotriva SN X SA.

Prin urmare, pe perioada **16.03.2009 – 25.06.2012**, societatea a fost declarata potrivit dispozitiilor legale, drept **societate in insolventa**.

2. In baza evidentei pe platitor, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care a calculat accesorii in suma totala de x lei, pentru perioada **16.03.2009 – 25.06.2012** aferente debitelor reprezentand:

- impozit pe veniturile din salarii – x lei;
- impozit pe profit – x lei;
- CAS angajator – x lei;
- CAS asigurati – x lei;
- accidente angajator – x lei;
- somaj angajator – x lei;

- somaj asiguratii – x lei;
- fond garantare – x lei;
- CASS angajator – x lei;
- CASS asiguratii – x lei;
- concedii si indemnizatii – x lei;
- CASS angajator – pers in concediu – x lei;
- impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile – x lei;
- impozit pe veniturile din valorificarea bunurilor in regim de consignatie – x lei.

3. Accesoriile individualizate prin decizia de impunere contestata au fost calculate, pentru perioada 16.03.2009 – 25.06.2012 (perioada in care societatea se afla in insolventa), asupra debitelor individualizate prin titluri de creanta (decizii de impunere si declaratii fiscale) fie anterioare (*de exemplu, in ceea ce priveste impozitul pe salarii, decl. x, s.a.*), fie ulterioare deschiderii procedurii insolventei (*de exemplu, in ceea ce priveste impozitul pe salarii, decl. x, s.a.*).

Cu privire la accesoriile ce fac obiectul acestui capat de cerere se retin urmatoarele:

1. – asa cum am aratat anterior, pana la data de 17 septembrie 2011, normele procedurale fiscale prevedeau expres necalcularea majorarilor/dobanzilor si penalitatilor de intarziere dupa data deschiderii procedurii insolventei; dupa intrarea in vigoare a O.G. nr. 29/2011 se circumstantiaza calcularea accesoriilor in functie de prevederile Legii nr. 85/2006 care reglementeaza procedura insolventei;

2. – la dosarul cauzei nu exista documente din care sa rezulte natura creantelor înscrise la masa credală, precum si cuantumul acestora;

3. - din analiza fiselor pe platitor existente la dosarul cauzei nu rezulta daca debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate sunt aferente sau nu creantelor înscrise la masa credală sau creantelor rezultate din activitatea curentă;

4. - organul fiscal a retinut in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei ca pentru obligatiile fiscale de plata declarate de societate dupa data deschiderii procedurii insolventei si pana la iesirea din insolventa, s-au calculat eronat dobanzi si penalitati de intarziere;

5. – organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la ordinea legala de stingere a obligatiilor de plata, cu atat mai mult cu cat, potrivit precizarilor Administratiei Finantelor Publice Sector 6 din acelasi referat:

“Prin adresa nr. x inregistrata la AFP Sector 6 sub nr. x, Activitatea Juridica - Biroul Juridic Contencios 3 solicita institutiei noastre radierea mentiunii privind insolventa din fisa sintetica pe platitor a societatii, in baza Sentintei Civile nr. x a Tribunalului Bucuresti Sectia a VII – a Civila, prin care instanta a dispus inchiderea procedurii insolventei. (...)

Pe perioada 16.03.2009 – 25.06.2012, SN X SA a efectuat plati in conturile unice ale bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale care nu au putut fi distribuite de AFP Sector 6 pana la data radierii mentiunii privind insolventa. (...)

Avand in vedere ca fisa societatii SN X SA continea atat debite apartinand acelor puncte de lucru la Trezoreriile de care apartineau inainte de unificare, AFP Sector 6 nu a putut efectua distribuirea/compensarea debitelor cu platile efectuate in conturile unice ale bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale . (...)

6. - societatea a solicitat reglarea fisei pe platitor printr-o serie de adrese, organul fiscal nedand curs acestor cereri (adresele, anexate in copie la dosarul cauzei, inregistrate la AFP Sector 6 sub nr. x).

Astfel, se constata ca Administratia Finantelor Publice Sector 6 nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere, desi, potrivit art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul".

Intrucat pentru perioada de dupa 16.03.2009, debitoarea fie nu mai datoreaza accesorii, fie le datoreaza in conditiile reglementate de Legea nr. 85/2006, urmeaza a se dispune desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, cu privire la accesoriile in suma totala de x lei, calculate pentru perioada 16.03.2009 – 25.06.2012 aferente debitorilor reprezentand impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, CAS angajator, CAS asigurati, accidente angajator, somaj angajator, somaj asigurati, fond garantare, CASS angajator, CASS asigurati, concedii si indemnizatii, CASS angajator – pers in concediu, impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile, impozit pe veniturile din valorificarea bunurilor in regim de consignatie.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 450/2012, unde se stipuleaza:

11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, cu privire la acest capat de cerere, AFP Sector 6 va proceda la reanalizarea situatiei de fapt fiscale a societatii, tinand cont de prevederile legale in vigoare, de cele retinute prin prezenta si de sustinerile acesteia.

B. Referitor la accesoriile aferente TVA in suma de x lei, calculate pentru perioada 25.06.2012 – 12.01.2013:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei, in conditiile in care din datele existente la dosarul cauzei nu rezulta modul de stingere a obligatiilor principale asupra carora au fost calculate accesoriile respective.

In fapt, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a emis, in baza datelor din evidenta pe platitor, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care a calculat accesorii aferente TVA in suma de x lei, pentru perioada 25.06.2012 – 12.01.2013, ulterioara iesirii societatii din insolventa.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 81, art. 85, art. 110, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"**Art. 81** - (1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, **la termenele stabilite de acesta.**"

"**Art. 85 - (1)** Impozitele, taxele, contributiile 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);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

"**Art. 110 - (3)** **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala,** întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii. "

"**Art 115 - (1)** Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, **în următoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

"**Art. 119 (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

"**Art. 120 (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 (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. “

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că declarațiile depuse de contribuabilă reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra cronologic în baza sa de date. De asemenea, societatea datorează dobânzi și penalități de întârziere **numai** pentru sumele declarate și neachitate la termenele scadente.

În speta, cu privire la acest capat de cerere, baza de calcul a accesoriilor contestate, o constituie debite care nu pot fi verificate pe baza documentelor existente la dosarul cauzei, nerezultând stingerile efectuate de organul fiscal.

Mai mult, deși AFP Sector 6 subliniază în referatul cu propuneri de soluționare a contestației faptul că societatea a achitat în parte, în termenul legal, taxa pe valoarea adăugată asupra careia s-au calculat accesoriile sau că unele obligații de plată ar fi trebuit să se stingă prin deconturile depuse de societate cu suma de rambursat, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra stingerii integrale sau parțiale a obligațiilor stabilite și individualizate de contestatoare, pentru perioadele la care AFP Sector 6 a calculat accesorii prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, documentele existente la dosarul cauzei fiind insuficiente.

Drept pentru care, urmează a se dispune desființarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, cu privire la accesoriile aferente TVA în suma totală de x lei, calculate pentru perioada 25.06.2012 – 12.01.2013.

În speta sunt aplicabile și prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr. 450/2012, unde se stipulează:

“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, cu privire la acest capat de cerere, AFP Sector 6 va proceda la reanalizarea situației de fapt fiscale a societății, ținând cont de prevederile legale în vigoare, de cele reținute prin prezenta și de susținerile acesteia.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 41 din Legea nr. 85/2006, art. 1 din OPANAF nr. 232/2011, pct 25 – 30 din OPANAF nr. 1314/2007, pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 450/2012, art. 81, art. 85, art. 110, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 , art. 120¹ , art. 122¹ , art 216 alin 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat

DECIDE

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 6, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a **SN X SA**, tinand cont de prevederile legale in vigoare, precum si de retinerile din prezenta decizie.

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