

DECIZIA nr.        /        2015  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X - in insolventa** – cu sediul  
in Bucuresti strada X sector 3  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 1039/08.01.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul evidenta analitica pe platitori contribuabili mijlocii cu adresa nr. X/08.01.2015, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X - in insolventa** prin administrator special dna. X si administrator judiciar X, Bucuresti, strada X, sector 2.

Obiectul contestatiei inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. 85812/26.11.2014, il constituie Decizia nr. X/17.10.2014 referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicata societatii in data de 28.10.2014, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X- in insolventa**.

I. Prin cererea inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/26.11.2014, **S.C. X - in insolventa**, a formulat contestatie impotriva Deciziei nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-a stabilit in sarcina acestia obligatia de plata a sumei de X lei, cu titlu de accesorii aferente impozitului pe salarii si contributiilor sociale.

La data de 17.10.2014 Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, conform careia a fost stabilita in sarcina societatii obligatia de plata a sumei de X lei.

Societatea in cauza prin administrator judiciar contesta obligatiile de plata accesorii solicitand a fi desfiintat in tot actul administrativ fiscal contestat, suma obligatiilor fiscale de plata fiind nedatorata si totodata nu o considera curenta deoarece au fost calculate accesorii pentru obligatii de plata nascute anterior deschiderii procedurii insolventei.

In acest sens in vederea faptului ca, prin incheierea de sedinta din data de 03.07.2013 a Tribunalului Bucuresti Sectia a VII –a Civila, pronuntata in dosarul nr. X a fost deschisa procedura generala a insolventei impotriva societatii X fiind desemnat astfel ca administrator judiciar X S.P.R. invocand astfel prevederile art. 41 pct. (1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei care prevad ca: *"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 insolventei"*.

Suma contestata reprezinta accesorii calculate pentru perioada 25.04.2013 - 10.07.2013 astfel cum rezulta din anexa la decizia nr. X, in conditiile in care de la data de 03.07.2013 societatea se afla sub incidenta Legii. nr. 85/2006.

In sustinerea sa mentioneaza ca in conformitate cu Ordinului Presedintelui ANAF nr. 2289/2010 prin care a fost aprobata procedura privind emiterea si comunicarea unor acte

administrative pentru debitorii care inregistreaza obligatii fiscale restante deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii se emit trimestrial.

Termenul limita pentru inscrierea la masa credala a fost la 03.09.2013, tabelul creditorilor fiind publicat la data de 17.10.2013. Obligatiile accesorii calculate pana la data de 03.07.2013, trebuiau determinate si inscrise la masa credala deoarece ANAF cunostea obligatiile de plata ale societatii, fiind cuprinse in cererea de inscriere la masa credala pentru data de 03.10.2013 - data limita de definitivare a tabelului preliminar.

In concluzie, **S.C. X.** solicita desfiintarea deciziei contestate referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru considerentele de mai sus.

**II.** Prin Decizia nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarei dobanzi aferente obligatiilor fiscale in suma de X lei.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

### **3.1. Referitor la accesoriile in suma de X lei.**

***Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care accesoriile aferente obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, contestata de contribuabil au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. X.***

**In fapt,** prin Decizia nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au stabilit in sarcina **S.C. X.** accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei calculate pentru perioada 25.04.2013 – 10.07.2013.

Prin Incheierea de sedinta din **03.07.2013** pronuntata de Tribunalul Bucuresti - Sectia a- VII – a Civila in dosarul X s-a dispus deschiderea procedurii insolventei impotriva debitorului.

Avand in vedere ca organele fiscale au stabilit accesorii si dupa data de 03.07.2013, data la care societatea a intrat in insolventa, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. X au revizuit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, in sensul diminuarii cu suma de X a obligatiei de plata initial stabilita in suma de X lei.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de **S.C. X.**, respectiv ca „*accesoriile au fost calculate pana la data de 10.07.2013, deci ulterior datei deschiderii procedurii, fiind astfel nesocotite dispozitiile art. 41 din Legea nr. 85/2006, (in prezent art. 80 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei)*”, anuland sumele stabilite initial ulterior datei de 03.07.2013.

**In drept,** art.205 alin.(1) si art.206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

*“Art.205 -(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.”*

*Art.206 - (2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, (...).”*

De asemenea art. 213 din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"(1) *In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. X, prin care s-a revizuit partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, in sensul diminuarii cu suma X lei a obligatiei de plata initial stabilita in suma de X lei.

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia formulata de **S.C. X societate in insolventa**, urmeaza a fi respinsa in parte ca fiind ramasa fara obiect, pentru suma de X lei, intrucat obligatia de plata initial stabilita prin Decizia nr. X in suma de X lei contestata, a fost diminuata de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. X.

### **3.2. Referitor la accesoriile in suma de X lei (X lei - X lei).**

***Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale aveau dreptul să calculeze dobanzi aferente obligatiilor fiscale datorate de societate pentru perioada anterioara deschiderii procedurii insolventei în condițiile în care acestea nu au fost achitate până la termenul de scadență.***

**In fapt, prin Decizia nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii organele fiscale au stabilit in sarcina societatii S.C. X - in insolventa obligatii de plata in suma de X lei (X lei – X lei) cu titlu de accesorii aferente obligatiilor de plata declarate de aceasta anterior intrarii in procedura de reorganizare judiciara.**

In referatul cauzei organele fiscale precizeaza faptul ca „accesoriile inscrise in deciziile de calcul accesorii nr. X au fost calculate pentru obligatiile de plata aferente lunilor martie – aprilie - mai – 2013, (depose la organul fiscal in datele de 25.04.2013, 27.05.2013 respectiv 25.06.2013) pana la data stingerii obligatiilor de plata sau pana la data deschiderii procedurii de insolventa respectiv 10.07.2013.”

Contestatarul considera ca dobanzile reprezentand accesorii determinate si comunicate prin Decizia nr. X din 17.10.2014 au fost calculate cu nerespectarea dispozitiile art. 41 alin. (1) din Legea nr. 85/2006, fiind generate pana la 10.07.2013 in conditiile in care incepand cu data de 03.07.2013 societatea se afla sub incidenta legii insolventei, aspect analizat la pct. 3.1 din prezenta decizie.

La dosarul cauzei a fost anexat certificatul de grefa care prevede faptul ca prin incheierea de sedinta din data de 03.07.2013 a Tribunalului Bucuresti Sectia a VII –a Civila, pronuntata in dosarul nr. X a fost deschisa procedura generala a insolventei impotriva societatii S.C. X., fiind desemnat astfel ca administrator judiciar X.

In sustinerea sa contribuabilul invoca Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2289/2010 prin care a fost aprobata procedura privind emiterea si comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care inregistreaza obligatii fiscale restante, „deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii se emit trimestrial, pentru toti debitorii.”

Din anexa la decizia contestata rezulta faptul ca Declaratiile 112 cu nr. X, X si X depuse de catre contribuabil nu au fost achitate de la data scadenta (respectiv 25.04.2013, 27.05.2013 si 25.06.2013) pana la 03.07.2013, motiv pentru care organele fiscale au calculat accesorii aferente acestor debite.

**In drept**, in ceea ce priveste modalitatea de calcul a dobanzilor de intarziere care fac obiectul acestei contestatii, prevederile art. 119, art. 120, si art. 122<sup>1</sup>, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

### **„Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

**(2)** Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

**(3)** Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

**(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).”

### **“Art. 120 Dobânzi**

**(1)** Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

**(7)** Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

### **„Art. 122<sup>1</sup> Dobânzi și penalități de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolvenței**

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.”

**În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat la termenul de scadenta.**

Mai mult, insasi contestatara recunoaste ca **„Obligatiile fiscale principale pentru care au fost calculate accesorii rezulta din titluri de creanta din perioada aprilie 2013- iunie 2013, deci anterior deschiderii procedurii insolventei”**.

Avand in vedere ca **S.C. X** a intrat in insolventa incepand cu data de 03.07.2013, accesoriile in suma totala de X lei ( calculate asupra obligatiilor fiscale principale declarate de societate in perioada aprilie 2013 – iunie 2013), au fost stabilite de organele fiscale pentru perioada 25.04.2013 - 03.07.2013 anterioara deschiderii procedurii insolventei in mod legal, dupa modificarea deciziei prin care au fost calculate accesorii pana la data de 10.07.2013, in stricta concordanta cu prevederile art. 120, art. 122<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Doar dupa data de 03.07.2013 (data deschiderii procedurii de insolventa) nu se mai datoreaza si nu se mai calculeaza accesorii, conform prevederilor art. 122<sup>1</sup> din Codul de procedura fiscala.

Fata de argumentele contestatarei privind nelegalitatea deciziei, organul de solutionarea a contestatiilor retine ca obiectul contestatiei nu il constituie posibilitatea ANAF de a se inscrie la masa credala, ci daca accesoriile sunt corect calculate in conditiile in care obligatiile de plata nu au fost achitate la scadenta.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul a accesoriilor sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile pentru care au fost calculate accesoriile, însumarea produselor dintre baza de calcul, numărul de zile de întârziere și cota de accesorii aplicată, în baza dispozițiile art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia "contestația poate fi respinsă ca: "a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat", urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de **X lei**, reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale calculate pana la data deschiderii procedurii insolvenței, stabilite prin Deciza nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul 119, art. 120, art. art. 122<sup>1</sup> , art.205 alin.(1) si art.206 alin. (2) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 41 alin. (1) din Legea nr. 85/2006,

## DECIDE

1. Respinge in parte ca ramasa fara obiect contestatia formulata de **S.C. X in insolventa** pentru suma de **X lei** stabilita prin Decizia nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de **S.C. X in insolventa** impotriva Deciziei nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care organele fiscale au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de **X lei** calculate pana la data deschiderii procedurii insolventei.

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