

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 701 din 2013
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. " X " S.R.L. din, jud.

Cu adresa nr. / 11.09.2013, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** sub nr. / 13.09.2013, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat **dosarul contestației** formulate de **S.C. "X" S.R.L.** - Societate în insolvență din localitatea, str. Principală, nr. 14, Intrarea X, **jud.**, CUI nr. RO, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii din 19.07.2013* întocmită de **A.F.P.C.M.**

Prin Încheierea de ședință din data de 18.12.2012 pronunțată de Tribunalul în dosarul / 2012, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței debitorului **S.C. "X" S.R.L. din, jud.**

Organul competent de soluționare a contestației este **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** prin Biroul Soluționare Contestații, conform prevederilor H.G. nr. 520/24.07.2013 privind organizarea și funcționarea A.N.A.F. și Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 1104/01.08.2013.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **W** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost primit de societatea contestatoare la data de 31.07.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. sub / 30.08.2013.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...] În fapt societatea se află în insolvență din data de 18.12.2012.

Totodată menționăm că din motive strict procedurale nu este definitivată masa credală, în sensul că, datorită faptului că pe rolul Tribunalului, se află spre soluționare o serie de contestații împotriva sumelor înscrise în tabelul preliminar precum și împotriva deciziei Tribunalului, intenția de depunere a planului de reorganizare și după caz confirmarea acestuia urmează a se materializa ulterior definitivării acestei mase credale, respectiv ulterior finalizării procedurale a contestațiilor.

În aceste condiții - cunoscute și de către emitentul deciziei (fiind parte în dosarul de insolvență), considerăm netemeinică și nelegală decizia contestată nr.cm / 19.07.2013, respectiv cu privire la accesoriile înscrise (în valoare de). [...].

Totodată subliniem că suntem de bună credință, însă, considerăm că procedural creanțele / accesoriile născute anterior deschiderii procedurii și constatate ulterior deschiderii acestei proceduri așa cum este cazul accesoriilor stabilite prin decizia..... / 09.04.2013 și sumele de plată pot fi încă înregistrate la masa credală prin completarea declarației de creanță. Totodată o situație excepțională este și în cazul creanțelor născute ulterior procedurii în situația în care nici un plan de reorganizare nu este confirmat. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:

* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii din 19.07.2013** întocmită de A.F.P.C.M. pentru S.C. "X" S.R.L. din, jud., s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuțiilor sociale și taxei pe valoarea adăugată, din care societatea comercială contestă dobânzile în sumă de **W** aferente taxei pe valoarea adăugată.

Conform anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../19.07.2013, dobânzile în sumă de **W** au fost calculate aferent taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilită ca obligație de plată prin Decizia nr..... din 09.04.2013. Perioada de calcul al dobânzilor a fost 08.12.2012 - 18.12.2012.

* Prin contestația formulată societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă de **W** întrucât, începând cu data de 18.12.2012 se află în insolvență, iar conform prevederilor art.41 alin.(1) și (4) din Legea nr.85/2006, pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței nu se datorează și nu se calculează accesorii după această dată.

*** Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:**

- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

"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.

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. 122¹. - 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."

- Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare:

"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. [...].

(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."

*** Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

Conform prevederilor art. 119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen accesorii calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Art.122¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citat, precizează că pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței, se datorează dobânzi și penalități de întârziere potrivit legii care reglementează această procedură.

Procedura insolvenței este reglementată prin Legea nr.85/2006, care precizează la art.41 alin.(1), mai sus citat, faptul că nicio dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori

cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii.

Decizia Comisiei de Proceduri Fiscale nr.1/2008, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr.1537/2008 explicitează prevederile art.122¹ din O.G. nr.92/2003 și art.41 din Legea nr.85/2006, precizând următoarele:

"- 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."

Prin Încheierea de ședință pronunțată la data de 18.12.2012 de Tribunalul în dosarul .../2012, s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență împotriva debitorului S.C. "X" S.R.L. din ..., jud.

Așa cum rezultă din documentele anexate dosarului contestației și așa cum se susține și în contestație, la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 19.07.2013 nu era confirmat încă niciun plan de reorganizare, întrucât nu a fost definitivată masa credală.

Din analiza Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../19.07.2013, contestată, rezultă că accesoriiile în sumă de W, au fost calculate pentru taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de lei stabilită ca obligație de plată anterior deschiderii procedurii generale de insolvență, așa cum rezultă din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din 09.04.2013 emisă de reprezentanți ai D.G.F.P. - Activitatea de Inspecție Fiscală.

Accesoriiile în sumă de W cuprinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../19.07.2013 au fost actualizate, fiind calculate pentru perioada 08.12.2012 (data până la care organele de inspecție fiscală au calculat accesorii prin Decizia de impunere nr. din 09.04.2013) - 18.12.2012 (data la care Tribunalul a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență).

Astfel, accesoriiile în sumă de W contestate sunt aferente obligațiilor de plată născute anterior deschiderii procedurii insolvenței și au fost calculate de organul fiscal până la data deschiderii procedurii generale de insolvență, înainte de definitivarea masei credale, fiind respectate întocmai prevederile legale mai sus citate.

Față de cele prezentate mai sus, conform prevederilor art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.122¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborat cu prevederile art.41 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare și Deciziei nr.1/2008 a Comisiei de Proceduri Fiscale, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr.1537/2008, **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru accesoriiile în sumă de **W** aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "X" S.R.L. din ..., jud., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii din 19.07.2013 întocmită de A.F.P.C.M., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma de **W** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,