



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 2**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 236/30.05.2016

privind soluționarea contestației depusă de SC Talc Dolomită SA – în insolvență, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. 10088/09.03.2016.

D.G.R.F.P. Timișoara, Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizat asupra contestației formulată de SC Talc Dolomită SA - în insolvență, CUI RO6936633, înregistrată la O.R.C. sub nr. J20/20/1995, cu sediul social în Hunedoara, str. Zlaști, nr. 121, jud. Hunedoara, reprezentată legal prin administrator special ec. Leu Irina Nicoleta și având ca administrator judiciar pe Alfa&Quantum Consulting SPRL, Filiala Hunedoara, CIF 27669377, cu sediul în Deva, Aleea Salcânilor, bl. 32, sc. 4, ap. 63, jud. Hunedoara, numit prin încheierea pronunțată în data de 21.10.2015 de către Tribunalul Hunedoara, în dosar nr. 4477/97/2015.

Contestația a fost depusă la A.J.F.P. Hunedoara – SFM Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. 4440/22.02.2016 și este autentificată, purtând amprenta ștampilei SC Talc Dolomită SA - în insolvență și semnătura ec. Leu Irina Nicoleta desemnată ca administrator special al SC Talc Dolomită SA - în insolvență prin Hotărârea nr. 52/29.12.2015 a Adunării Generale Ordinară a Acționarilor.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei nr. 486/25.01.2016, referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.J.F.P. Hunedoara, care vizează suma totală de 19.918 lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere după cum urmează:

- 615 lei - impozit pe veniturile din salarii;
- 11.483 lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
- 3.326 lei - CAS datorată de angajator;
- 2.139 lei - CAS reținută de la asigurați;
- 40 lei – contribuția de asigurare accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- 50 lei – contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
- 50 lei – contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;

46 lei – contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

1.073 lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

1.126 lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

33 lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații 2 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată petenta solicită anularea Deciziei nr. 486/25.01.2016, referitoare la obligațiile de plată accesorii și exonerarea de la plata sumei de 19.918,00 lei.

Pe cale de excepție, petenta invocă decăderea organului fiscal emitent din dreptul de a mai pretinde plata sumei de 19.918,00 lei.

În fapt, la data de 29.01.2016 i s-a comunicat Decizia nr. 486 din data de 25.01.2016, referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara pentru suma de 19.918,00 lei, reprezentand:

- penalități de întârziere de 15% calculate la debitele restante din 2011 până la 21.10.2015 (TVA, CAS somaj, sanatate, etc)

- dobânzi și penalități de întârziere de 0,03% și 0,02% perioada 30.09.2015-21.10.2015 pentru obligațiile restante care nu au fost prinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 5683 din data de 04.11.2015.

Asadar, Decizia nr. 486/25.01.2016 are ca obiect accesorii calculate pentru debitele datorate bugetului de stat, nascute până la data de 21.10.2015.

Petenta înțelege să conteste Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 486 din data de 25.01.2016, apreciind că plata sumei de 19.918,00 lei, pentru care s-a emis Decizia nr. 486/ 25.01.2016, nu mai poate fi pretinsă la plată societății petente, fiind o sumă nedatorată de către SC Talc Dolomită SA la acest moment și asta deoarece:

La data de 21.10.2015, prin încheierea civilă nr. 132/21.10.2015, pronunțată de Tribunalul Hunedoara, împotriva SC Talc Dolomită SA s-a deschis procedura generală a insolvenței.

Termenul limita pentru depunerea cererilor de admitere a creanțelor împotriva averii debitoarei a fost fixat pentru data de 04.12.2015.

Creditoarea Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara și-a exercitat acest drept și a formulat cerere de înregistrare a creanței împotriva averii debitoarei.

Decizia nr. 486/25.01.2016 nu a facut obiectul declarației de creanță, aceasta fiind emisă abia la data de 25.01.2016.

Fiind însă vorba de accesorii calculate la debitele înregistrate de SC Talc Dolomită SA până la data deschiderii procedurii de insolvență (21.10.2015) acestea ar fi trebuit obligatoriu să facă obiectul cererii de înregistrare a creanței, neexistând altă posibilitate pentru pretinderea la plată a acestora.

Potrivit prevederilor art. 102, alin. 1 din legea nr. 85/2014, privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență:

„Cu excepția salariaților ale căror creanțe vor fi înregistrate de administratorul judiciar conform evidențelor contabile, toți ceilalți creditori, ale căror creanțe sunt anterioare datei de deschidere a procedurii, vor depune cererea de admitere a creanțelor în termenul fixat în hotărârea de deschidere a procedurii; cererile de admitere a creanțelor vor fi înregistrate într-un registru, care se va păstra la grefa tribunalului. Sunt creanțe anterioare și creanțele bugetare constatate printr-un raport de inspectie fiscală întocmit ulterior deschiderii procedurii, dar care are ca obiect activitatea anterioară a debitorului. În termen de 60 de zile de la data publicării în BPI a notificării privind deschiderea procedurii, organele de inspectie fiscală vor efectua inspectia fiscală și vor întocmi raportul de inspectie fiscală, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Creditorii bugetari vor înregistra cererea de admitere a creanței în termenul prevăzut la art. 100 alin. (1) lit. b), urmând ca, în termen de 60 de zile de la data publicării în BPI a notificării privind deschiderea procedurii, să înregistreze un supliment al cererii de admitere a creanței inițiale, dacă este cazul”.

Prin analogie la textul de lege anterior citat, se arată că organele fiscale aveau posibilitatea emiterii Deciziei nr. 486/25.01.2016 astfel încât, în termenul de 60 de zile de la data publicării în BPI a notificării privind deschiderea procedurii, prevăzut de art. 102, alin. 1 din Legea nr. 85/2014, să înregistreze un supliment al cererii de admitere a creanței inițiale, ceea ce nu s-a întâmplat în speță.

Notificarea privind deschiderea procedurii de insolvență a SC Talc Dolomită SA a fost publicată în BPI nr. 18959/05.11.2015, termenul limită de 60 de zile pentru înregistrarea unui eventual supliment al cererii de admitere a creanței inițiale implinindu-se la data de 05.01.2016.

Pe cale de consecință, petenta susține faptul că emitenta Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este decazută din dreptul de a pretinde plata sumei de 19.918,00 lei.

Pentru toate aceste considerente, petenta solicită admiterea prezentei contestații astfel cum a fost formulată și, pe cale de consecință admiterea

excepției invocate, anularea Deciziei nr. 486/25.01.2016, referitoare la obligațiile de plată accesorii și exonerarea de la plata sumei de 19.918,00 lei.

II. Organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara, au consemnat următoarele:

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, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, s-au calculat următoarele dobânzi și penalități de întârziere:

615 lei - impozit pe veniturile din salarii;

11.483 lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;

3.326 lei - CAS datorată de angajator;

2.139 lei - CAS reținută de la asigurați;

40 lei – contribuția de asigurare accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

50 lei – contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator;

50 lei – contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;

46 lei – contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

1.073 lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

1.126 lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

33 lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestator și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

SC Talc Dolomită SA - în insolvență, CUI RO6936633, înregistrată la O.R.C. sub nr. J20/20/1995, are sediul social în Hunedoara, str. Zlaști, nr. 121, jud. Hunedoara, fiind reprezentată legal prin administrator special ec. Leu Irina Nicoleta și având ca administrator judiciar pe Alfa&Quantum Consulting SPRL, Filiala Hunedoara, CIF 27669377, cu sediul în Deva, Aleea Salcânilor, bl. 32, sc. 4, ap. 63, jud. Hunedoara, numit prin încheierea pronunțată în data de 21.10.2015 de către Tribunalul Hunedoara, în dosar nr. 4477/97/2015.

Cauza supusa soluționării este dacă organele fiscale aveau dreptul să calculeze dobânzile și penalitățile de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale datorate de societate pentru perioada anterioară intrării în insolvență, în condițiile în care acestea nu au fost achitate până la termenul de scadență.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 486/25.01.2016, organele fiscale au stabilit în sarcina SC Talc Dolomită SA

accesorii în sumă totală de 19.918 lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere după cum urmează:

- 615 lei - impozit pe veniturile din salarii;
- 11.483 lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
- 3.326 lei - CAS datorată de angajator;
- 2.139 lei - CAS reținută de la asigurați;
- 40 lei – contribuția de asigurare accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- 50 lei – contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
- 50 lei – contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- 46 lei – contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- 1.073 lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- 1.126 lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- 33 lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Prin contestația formulată petenta invocă decăderea organului fiscal emitent din dreptul de a mai pretinde plata sumei de 19.918 lei, motivat de faptul că Notificarea privind deschiderea procedurii de insolvență a SC Talc Dolomită SA a fost publicată în BPI nr. 18959/05.11.2015, termenul limită de 60 de zile pentru înregistrarea unui eventual supliment al cererii de admitere a creanței inițiale împlinindu-se la data de 05.01.2016, iar Decizia nr. 486/25.01.2016 nu a făcut obiectul declarației de creanță, aceasta fiind emisă abia la data de 25.01.2016.

Astfel petenta susține că fiind vorba de accesorii calculate la debitele înregistrate de SC Talc Dolomită SA până la data deschiderii procedurii de insolvență, respectiv 21.10.2015, acestea ar fi trebuit obligatoriu să facă obiectul cererii de înregistrare a creanței, neexistând altă posibilitate pentru pretinderea la plată a acestora.

În drept, în ceea ce privește modalitatea de calcul a accesoriilor care fac obiectul acestei contestații, prevederile art. 173, art. 174 și art. 176, din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

„ART. 173 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

ART. 174 - 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. 176 - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]”.

Totodata, potrivit prevederilor art.179, din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART.179 - Dobânzi și penalități de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolvenței

În cazul debitorilor 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 speță sunt aplicabile și dispozițiile art. 102 alin. 6 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, potrivit cărora:

„ART. 102 - (6) Creanțele născute după data deschiderii procedurii, în perioada de observație sau în procedura reorganizării judiciare vor fi plătite conform documentelor din care rezultă, nefiind necesară înscrierea la masa credală. Prevederea se aplică în mod corespunzător pentru creanțele născute după data deschiderii procedurii de faliment.”

De asemenea, trebuie avute în vedere și prevederile art. 105 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, care precizează:

„(1) Toate creanțele vor fi supuse procedurii de verificare prevăzute de prezentul capitol, cu excepția creanțelor constatate prin hotărâri judecătorești executorii, precum și prin hotărâri arbitrale executorii. [...]

(2) Nu sunt supuse acestei proceduri creanțele bugetare rezultând dintr-un titlu executoriu necontestat în termenele prevăzute de legi speciale”

Așa după cum reiese din textele legale citate se reține că pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat se datorează dobânzi de întârziere și penalități de întârziere.

De asemenea, potrivit prevederilor legale mai sus menționate se reține că pentru creanțele fiscale născute anterior datei deschiderii procedurii insolvenței se datorează dobânzi și penalități de întârziere iar creanțele născute după data deschiderii procedurii insolvenței sunt considerate obligații de plată curente și vor fi plătite conform documentelor din care rezultă, nefiind necesară înscrierea la masa credală.

Astfel, față de dispozițiile legale antecitate se reține că un contribuabil nu poate cenzura nejustificat conținutul unui titlu de creanță, respectiv a unui titlu executoriu și nu i se poate reprima organului fiscal dreptul de a stabili obligații fiscale după ce s-a scurs un termen de 60 de zile de la publicarea în BPI a hotărârii de deschidere a procedurii.

Totodată, insolvența trebuie să creeze un echilibru între interesele creditorilor și cele ale debitorilor, și nu să devină un mod de a redresa un debitor prin efortul creditorilor.

Invocarea de către petentă a prevederilor art. 102, alin. 1 din legea nr. 85/2014, privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, nu pot fi reținute în soluționarea contestației, creanțele bugetare nefiind constatate de organele de inspecție fiscală și concretizate printr-un raport de inspecție fiscală care să stea la baza emiterii unei decizii de impunere, în speță fiind vorba despre accesorii emise de organul căruia îi revine competența de administrare a creanțelor bugetare, respectiv AJFP Hunedoara, aferente unor debite declarate și neachitate la termenul de scadență de către petentă.

În referatul cauzei organele fiscale precizează faptul că în data de 04.11.2015 s-a emis decizia de accesorii nr. 5683, în sumă de 4.328 lei, înscrisă la masa credală, însă datorită unei operațiuni de compensare în curs la acea data, compensare operată ca urmare a verificării și corectării stingerii unor obligații bugetare, programul informatic nu a calculat accesorii până la data deschiderii procedurii pentru obligațiile cuprinse în nota de compensare, astfel că valoarea accesoriilor calculate până la data de 21.10.2015 a fost diminuată cu valoarea accesoriilor datorate pentru o perioadă descoperită, respectiv 30.09.2015 - 21.10.2015, aferente obligațiilor bugetare cuprinse în compensare.

În urma finalizării în fișa plătitorului a corecțiilor operate prin compensare, s-a generat decizia de calcul accesorii nr. 486/25.01.2016, contestată de societate, decizie care conține accesorii datorate dar necalculate prin decizia nr. 5683/04.11.2015, înscrisă la masa credală.

Verificând modul de calcul al accesoriilor din decizia nr. 486/25.01.2016, contestată de societate, organele fiscale au constatat că din suma totală de 19.918 lei, societatea datorează accesorii în sumă de 18.972 lei, iar diferența de 1.009 lei reprezentând penalități aferente TVA scadent în data de 25.07.2011 nu sunt datorate deoarece au mai fost calculate și prin decizia nr. 9/27.09.2011.

Astfel, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. 5030/26.02.2016, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara reanalizează situația existentă, propunând: „Admiterea contestației pentru suma de 1.009 lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată cu scadența 25.06.2011”

De asemenea, din analiza anexei la Decizia nr. 486/25.01.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii se reține faptul că obligațiile fiscale

principale pentru care au fost calculate accesoriile rezultă din titluri de creanță anterioare deschiderii procedurii insolvenței.

Societatea petentă nu contestă modul de calcul a accesoriilor sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile pentru care au fost calculate accesoriile, cota de accesorii aplicată și perioada pentru care au fost calculate, apreciind doar că Decizia nr. 486/25.01.2016 are ca obiect accesoriile calculate pentru debite datorate bugetului de stat, născute până la data de 21.10.2015, iar plata sumei de 19.918 lei stabilită prin decizia nr. 486/25.01.2016 nu mai poate fi pretinsă, datorită faptului că a fost depășit termenul de 60 de zile prevăzut de art. 102 alin.1 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Având în vedere că SC Talc Dolomită SA a intrat în insolvență începând cu data de 21.10.2015, accesoriile calculate asupra obligațiilor fiscale principale declarate de societate și neachitate la termenul de scadență într-o perioadă anterioară intrării în insolvență și stabilite de organele fiscale pentru o perioadă anterioară deschiderii procedurii insolvenței, sunt în mod legal calculate și în strictă concordanță cu prevederile art. 173, art. 174, art. 176 și art. 179 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Față de argumentele contestatarii privind nelegalitatea deciziei nr. 486/25.01.2016, organul de soluționare a contestației reține că obiectul contestației nu îl constituie posibilitatea ANAF de a se înscrie la masa credală, ci dacă accesoriile sunt corect calculate în condițiile în care obligațiile de plată nu au fost achitate la scadență.

Pe cale de consecință se reține faptul că, deși accesoriile stabilite prin decizia nr. 486/25.01.2016 nu au fost înscrise la masa credală, acestea au fost calculate în conformitate cu prevederile legale, pentru o perioadă anterioară deschiderii procedurii insolvenței, până la data deschiderii procedurii insolvenței și anume până la data 21.10.2015, respectiv pentru obligații bugetare regăsite în evidentele SC Talc Dolomită SA la această dată, așa cum de altfel arată și petenta în cuprinsul contestației.

Referitor la solicitarea exonerării de la plata sumei de 19.918 lei, învederează petentei că are posibilitatea de a se adresa unității fiscale de administrare AJFP Hunedoara, în calitate de organ fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale.

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune:

- Admiterea a contestației formulată de SC Talc Dolomită SA – în insolvență și anularea parțială a Deciziei nr. 486/25.01.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara pentru suma de 1.009 lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată cu scadența 25.06.2011;

- Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC Talc Dolomită SA – în insolvență, împotriva Deciziei nr. 486/25.01.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma totală de 18.972 lei.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr. 10088/ se

D E C I D E :

1. Admiterea a contestației formulată de SC Talc Dolomită SA – în insolvență și anularea parțială a Deciziei nr. 486/25.01.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara pentru suma de 1.009 lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată cu scadența 25.06.2011.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC Talc Dolomită SA – în insolvență, împotriva Deciziei nr. 486/25.01.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma totală de 18.972 lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere după cum urmează:

615 lei - impozit pe veniturile din salarii;

10.474 lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;

3.326 lei - CAS datorată de angajator;

2.139 lei - CAS reținută de la asigurați;

40 lei – contribuția de asigurare accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

50 lei – contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator;

50 lei – contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;

46 lei – contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

1.073 lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

1.126 lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

33 lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

3. Prezenta decizie se comunică la:

- administrator judiciar Alfa&Quantum Consulting SPRL;

- A.J.F.P. Hunedoara cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din O.A.N.A.F. nr.3741/2015.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale, la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL
Lucian Ovidiu HEIUȘ