

## **D E C I Z I A nr. 3128/157/30.09.2013**

privind soluționarea contestației formulată de domnul X, reprezentat prin Cabinet de Avocat Y, înregistrată la DGFP Hunedoara sub nr...

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr... de către Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani asupra contestației formulată de domnul X, prin Cabinet de Avocat Y, județul Hunedoara, conform împuternicirii avocațiale nr..., aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva DECIZIEI nr.../31.03.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani și care vizează suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor sociale de stat.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura reprezentantului legal avocat X.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art.17 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.74/2013 coroborat cu art.12 din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 și art.209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată, contestatorul consideră decizia contestată ca fiind nelegală și solicită anularea acesteia, susținând faptul că, nu a desfășurat niciun fel de activitate independentă agricolă sau a unor asocieri fără personalitate juridică, ca pe numele lui să poată fi emise decizii de impunere.

De asemenea, petentul arată faptul că, dacă sumele înscrise în decizia contestată se referă la impozitele datorate bugetului general consolidat al statului de către PFA X, prin Sentința nr.../28.03.2011 pronunțată de Tribunalul Hunedoara, s-a dispus deschiderea procedurii simplificate a falimentului împotriva debitoarei PFA X, iar prin Sentința nr.../21.02.2012 pronunțată de Tribunalul Hunedoara, judecătorul sindic a dispus închiderea procedurii falimentului împotriva PFA X, radierea din registrele de publicitate și a respins cererea de antrenare a răspunderii patrimoniale a titularului PFA X.

**II.** Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Petroșani, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au procedat la calcularea pentru perioada 26.12.2012 – 31.03.2013, a obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidate, respectiv:

- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente contribuției sociale.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor fiscale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției generale regionale a finanțelor publice Timișoara, prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este dacă contestatorul X datorează obligațiile fiscale accesorii calculate la debitele stabilite în sarcina PFA X anterior datei deschiderii procedurii insolvenței, în condițiile în care începând cu data intrării în vigoare a prevederilor Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, nu se mai datorează și nu se mai calculează obligații fiscale accesorii.

În fapt, prin Sentința nr.../2011, Tribunalul Hunedoara, Secția comercială și de contencios administrativ și fiscal a dispus deschiderea procedurii simplificate a insolvenței împotriva debitorului PFA X.

De asemenea, procedura a fost închisă la data de 21.02.2012, respectiv, conform Sentinței nr.../2011 pronunțată în dosarul nr.../2011 de Tribunalul Hunedoara, Secția a II – a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal, s-a dispus închiderea procedurii falimentului și radierea debitorului, irevocabilă prin Decizia nr.../2012 din data de 11.04.2012 pronunțată de Curtea de Apel Alba Iulia, Secția a II - a civilă.

Prin DECIZIA nr.../31.03.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani, a calculat pentru perioada 26.12.2012 - 31.03.2013, obligații fiscale accesorii de natura dobânzilor și a penalităților de întârziere în sumă totală de ... lei, aferente creanțelor fiscale de natura diferențelor de impozit anual de regularizat și a contribuțiilor sociale de stat, debite născute anterior deschiderii procedurii insolvenței.

În drept, prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

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 ceea ce privește calculul de obligații fiscale accesorii la debitele datorate de entitățile pentru care s-a pronunțat o hotărâre de deschidere a procedurii insolvenței, sunt aplicabile dispozițiile Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, ca lege specială unde, la art.41 alin.1 se precizează că:

(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”.*

Față de dispozițiile legale mai-sus invocate și potrivit cărora se limitează calculul dobânzilor și penalităților de întârziere până la data deschiderii procedurii insolvenței, rezultă că pentru creanțele fiscale născute anterior deschiderii procedurii insolvenței, organele fiscale pot calcula obligații fiscale accesorii numai până la data deschiderii procedurii insolvenței.

În înțelesul art.3 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței: *“insolvența este acea stare a patrimoniului debitorului care se caracterizează prin insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriiilor certe, lichide și exigibile ...”* și conform art.27 alin.1: *“Debitorul aflat în stare de insolvență este obligat să adreseze tribunalului o cerere pentru a fi supus dispozițiilor prezentei legi, în termen de maximum 30 de zile de la apariția stării de insolvență. ...”*

Din documentele existente la dosarul cauzei și raportându-se la temeiurile de drept enunțate, organul de soluționare reține faptul că, debitorul PFA X s-a declarat și s-a înregistrat în procedura insolvenței, deschizându-se procedura insolvenței la data de 28.03.2011 conform Sentinței nr../2011 din data de 28.03.2011 emisă de Tribunalul Hunedoara, Secția comercială și de contencios administrativ și fiscal, iar procedura a fost închisă la data de 21.02.2012 conform Sentinței nr../2011 pronunțată de Tribunalul Hunedoara, Secția a II – a civilă de contencios administrativ și fiscal, definitivă prin Decizia nr../2012 din data de 11.04.2012 pronunțată de Curtea de Apel Alba Iulia, Secția a II - a civilă, și în sarcina acestuia nu pot fi calculate obligații fiscale accesorii pentru o perioadă după data deschiderii procedurii insolvenței

De asemenea, în ce privește regimul juridic al PFA, articolul 2 lit.j) și articolul 20 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, cu modificările și completările ulterioare, sunt relevante pentru situația analizată:

Art.2 *“În sensul prezentei ordonanțe de urgență, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:*

*... j) patrimoniul de afecțiune - totalitatea bunurilor, drepturilor și obligațiilor persoanei fizice autorizate, titularului întreprinderii individuale sau membrilor întreprinderii familiale, afectate scopului exercitării unei activități economice, constituite ca o fracțiune distinctă a patrimoniului persoanei fizice autorizate,*

*titularului întreprinderii individuale sau membrilor întreprinderii familiale, separată de gajul general al creditorilor personali ai acestora;”*

*Art.20 “(1) PFA răspunde pentru obligațiile sale cu patrimoniul de afecțiune, dacă acesta a fost constituit, și, în completare, cu întreg patrimoniul său, iar în caz de insolvență, va fi supusă procedurii simplificate prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările ulterioare, dacă are calitatea de comerciant, potrivit art. 7 din Codul comercial.*

Ca urmare, persoanele fizice autorizate care și-au încetat activitatea pentru care au fost autorizate și, pe cale de consecință nu mai dețin calitatea de comerciant, fiind astfel radiate din registrul comerțului, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, dar care răspund pentru obligațiile născute ca urmare a operațiunilor efectuate în această calitate cu întreg patrimoniul personal, inclusiv cel de afecțiune, sunt impuse pentru obligațiile fiscale aferente perioadei respective.

Astfel, calculul de obligații fiscale accesorii efectuat de către organele fiscale trebuie să respecte atât toate prevederile legale incidente în speță, cât și să asigure un tratament egal în fața legii pentru cele două entități, persoana fizică autorizată X și persoana fizică X.

Având în vedere prevederile legale în materie de obligații fiscale corelative și considerentele prezentate, organul de soluționare a contestațiilor reține că organul fiscal, în mod eronat a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru suma de ... lei, deoarece prin acest act administrativ fiscal se instituie accesorii aferente unei perioade în care nu se datorează accesorii, drept pentru care în temeiul art.216 alin.1 și alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează: “(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, se va admite în totalitate contestația pentru obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.216 alin.1 și alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. \_\_\_\_\_, se

#### **DECIDE:**

Admiterea contestației formulată de domnul X, împotriva DECIZIEI nr.../31.03.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AFP Petroșani și care vizează suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat
  - ... lei - obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor sociale,
- și anularea totală a DECIZIEI nr.../31.03.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X
- Serviciul Fiscal municipal Petroșani.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL,**