

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

DECIZIA nr. 179 din 14 martie 2011

Cu adresa nr./.....2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr./.....2011, **Administrația Finanțelor Publice** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.A.** din, Jud. Prahova, C.U.I. nr., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2011* întocmită de A.F.P.

Precizăm că până la data de2010 societatea comercială a avut domiciliul fiscal în localitatea, Jud. Prahova, organul fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale fiind A.F.P., iar urmare emiterii Deciziei nr./.....2010 domiciliul fiscal al societății contestatoare a fost mutat în, Jud. Prahova. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2011 a fost emisă de către A.F.P. întrucât la data de2011 (data emiterii ei) nu se efectuase încă transferul fișei sintetice pe plătitor la A.F.P.M.

Conform Încheierii de Ședință pronunțată la data de **22.11.2010** de Tribunalul Prahova în dosarul nr./...../2010, a fost deschisă procedura generală a insolvenței față de debitoarea S.C. "....." S.A..

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, taxei pe valoarea adăugată și obligațiilor de natură salarială.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 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*".

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

I. Societatea comercială susține următoarele:

"[...] În fapt, la data de2011 organul fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice, județul Prahova, ne-a comunicat actul administrativ fiscal nr. din data de2011 (dosar fiscal nr.), prin care pârâta a calculat accesorii la obligații fiscale, act administrativ fiscal ce dispune în mod netemeinic și nelegal ca subscrisa să fie obligată să achite obligații fiscale accesorii (penalități și dobânzi) în valoare totală de lei.

Sumele accesorii în valoare totală de lei, calculate conform Anexei la Decizia nr. din2011, nu sunt datorate de subscrisa, în conformitate cu prevederile Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței.

Vă reamintim că în conformitate cu Încheierea de Ședință, pronunțată la data de 22.11.2010 de Tribunalul Prahova, în dosarul nr./...../2010, a fost deschisă procedura generală a insolvenței față de debitoarea S.C. S.A., iar Administrația Finanțelor Publice a depus cerere de înscriere la masa credală, în dosarul sus rubricat.

De aceea, având în vedere cele de mai sus, vă solicităm pe această cale să desființați în întregime actul administrativ fiscal atacat, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2011, [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

* În data de2011, A.F.P. a emis pentru S.C. "....." S.A. **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2011**, prin care s-au calculat accesorii în sumă totală de lei (..... lei + lei penalități de întârziere) aferente impozitului pe profit, vărsămintelor

de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, taxei pe valoarea adăugată și obligațiilor de natură salarială, pentru perioade cuprinse între și zile întârziere.

Conform Anexei la Decizia nr./.....2011, accesoriile în sumă totală de lei au fost calculate astfel:

- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) calculate pentru impozitul pe profit și vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă totală de lei, parte din obligațiile aferente lunii septembrie 2010 declarate prin Declaratia 100 nr./25.10.2010, cu termen de plată 25.10.2010, neachitate la termenul legal de plată. Dobânzile au fost calculate pentru perioada12.2010 - 29.12.2010 (..... zile), iar penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada10.2010 - 29.12.2010 (..... zile);

- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) calculate pentru TVA de plată în sumă totală de lei aferentă lunii septembrie 2010 declarată prin Decontul 300 nr./25.10.2010, cu termen de plată 25.10.2010, neachitate la termenul legal de plată. Dobânzile au fost calculate pentru perioada12.2010 - 31.12.2010 (..... zile), iar penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada10.2010 - 23.12.2010 (..... zile);

- lei dobânzi calculate pentru contribuțiile sociale în sumă totală de lei, parte din obligațiile aferente lunii septembrie 2010 declarate prin Declaratia 102 nr./25.10.2010, cu termen de plată 25.10.2010, neachitate la termenul legal de plată. Dobânzile au fost calculate pentru perioada12.2010 - 31.12.2010;

- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii și vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă totală de lei, parte din obligațiile aferente lunii octombrie 2010 declarate prin Declaratia 100 nr./25.11.2010, cu termen de plată 25.11.2010, neachitate la termenul legal de plată. Dobânzile au fost calculate pentru perioada12.2010 - 31.12.2010 (..... zile), iar penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada11.2010 - 29.12.2010 (..... zile);

- lei dobânzi calculate pentru TVA de plată în sumă totală de lei aferentă lunii octombrie 2010 declarată prin Decontul 300 nr./25.11.2010, cu termen de plată 25.11.2010, neachitate la termenul legal de plată. Dobânzile au fost calculate pentru perioada12.2010 - 31.12.2010;

- lei dobânzi calculate pentru contribuțiile sociale în sumă totală de lei, parte din obligațiile aferente lunii octombrie 2010 declarate prin Declaratia 102 nr./25.11.2010, cu termen de plată 25.11.2010, neachitate la termenul legal de plată. Dobânzile au fost calculate pentru perioada12.2010 - 31.12.2010;

- lei dobânzi calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii și vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă totală de lei, parte din obligațiile aferente lunii noiembrie 2010 declarate prin Declaratia 100 nr./23.12.2010, cu termen de plată 27.12.2010, neachitate la termenul legal de plată. Dobânzile au fost calculate pentru perioada 27.12.2010 - 31.12.2010;

- lei dobânzi calculate pentru contribuțiile sociale în sumă totală de lei, parte din obligațiile aferente lunii noiembrie 2010 declarate prin Declaratia 102 nr./23.12.2010, cu termen de plată 27.12.2010, neachitate la termenul legal de plată. Dobânzile au fost calculate pentru perioada 27.12.2010 - 31.12.2010.

* Societatea comercială contestă obligația de plată a dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă totală de lei, motivat de faptul că începând cu data de 22.11.2010 este declarată societate în insolvență, iar conform prevederilor Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, nu datorează accesorii.

* **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, actualizată, prevede următoarele:

“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. 120¹. - Penalități de întârziere

(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; [...].

Art. 122¹. - Dobânzi și penalități de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolvenței

Pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței nu se datorează și nu se calculează dobânzi și penalități de întârziere după data deschiderii procedurii insolvenței.”

* **Față de cele prezentate mai sus**, rezultă că accesoriile în sumă totală de lei nu sunt datorate de S.C. “.....” S.A., întrucât:

Prin Încheierea de ședință pronunțată la data de **22.11.2010** de Tribunalul Prahova în dosarul nr./...../2010, a fost deschisă procedura generală a insolvenței față de debitoarea S.C. “.....” S.A.

Art.122¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează că pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței, nu se datorează și nu se calculează dobânzi și penalități de întârziere după data deschiderii procedurii insolvenței.

Conform Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2011 emisă de A.F.P., dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei au fost calculate pentru neachitarea la termenele legale de plată (25.10.2010, 25.11.2010 și 27.12.2010) a obligațiilor aferente lunilor septembrie 2010, octombrie 2010 și noiembrie 2010 declarate de societate prin Declarațiile 100 și 102 nr./25.10.2010, nr./25.11.2010 și nr./23.12.2010 și prin Deconturile de TVA nr./25.10.2010 și nr./25.11.2010.

Rezultă astfel că societatea comercială datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru obligațiile de plată aferente lunii septembrie 2010 declarate prin Declarațiile 100 și 102 nr./25.10.2010 și Decontul 300 nr./25.10.2010, creanțe născute la data de 25.10.2010 (anterioară deschiderii procedurii insolvenței), accesorii calculate pe perioada 25.10.2010 (data nașterii creanței bugetare) - 22.11.2010 (data deschiderii procedurii insolvenței), conform prevederilor art.119 alin.(1) coroborat cu prevederile art. 122¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Însă din analiza Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2011 se constată că dobânzile în sumă totală de lei au fost calculate pentru perioada **.....12.2010 - 31.12.2010**, deci după data deschiderii procedurii insolvenței, pentru creanțe născute atât anterior (termen de plată 25.10.2010) cât și ulterior (termen de plată 25.11.2010 și 27.12.2010) datei deschiderii procedurii insolvenței, contrar prevederilor legale mai sus citate.

Penalitățile de întârziere în sumă de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii declarat pentru luna octombrie 2010, cu termen de plată 25.11.2010, au fost eronat calculate de organul fiscal pentru perioada **25.11.2010 - 29.12.2010**, ulterioară deschiderii procedurii insolvenței.

De asemenea, nu sunt datorate nici penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei + lei) calculate de organul fiscal pentru impozitul pe profit, vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și taxa pe valoarea adăugată aferente lunii septembrie 2010 și declarate la data de 25.10.2010, întrucât între termenul legal de plată (25.10.2010) și data deschiderii procedurii insolvenței (22.11.2010) s-au scurs mai

puțin de 30 de zile (27 zile întârziere), iar conform prevederilor art. 120¹ alin.(2) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență.

Față de cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art.122¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va admite contestația** formulată.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "....." S.A. din, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

Admiterea contestației pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, taxei pe valoarea adăugată și obligațiilor de natură salarială și pe cale de consecință anularea *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2011* întocmită de A.F.P.

DIRECTOR EXECUTIV,