



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 142 /2013
privind soluționarea contestației
depuse de S.C. .X. S.A. - societate în insolvență,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. 906.239/13.02.2013**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr. .X./12.02.2013, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. X/13.02.2013 asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.A. din .X., șoseaua X, nr. X, sector X, CUI RO X**, prin administrator special X, conform procesului verbal al ședinței Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 05.04.2012.

Societatea contestă **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.04.2012** în sumă totală de .X. lei, reprezentând accesorii aferente bugetului consolidat al statului, pentru debite cu scadență în perioada 26.09.2011 - 13.04.2012.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv titlul de creanță contestat a fost comunicat societății prin poștă, cu confirmare de primire, la data de 12.07.2012, contestația fiind înregistrată la registratura Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 10.08.2012, conform datei înscrise pe ștampila Registraturii Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili aplicată pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se la poziția X din anexa 1 a Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3565/2011 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. X S.A. din .X..**

I. Prin contestația formulată, S.C. X S.A. susține că în data de 06.04.2012, lichidatorul judiciar X a notificat ANAF –DGAMC cu adresa nr.X/06.04.2012 asupra deschiderii procedurii insolvenței începând cu data de 30.03.2012.

Contestatoarea susține că D.G.A.M.C. a calculat și comunicat accesorii în sumă totală de .X. lei aferente unor debite achitate cu întârziere, astfel cum acestea se regăsesc în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.04.2012.

Societatea contestatoare susține că accesoriile în sumă de .X. lei se regăsesc menționate în Cererea de înscriere formulată de Agenția Națională de Administrare Fiscală la masa credală a debitoarei S.C. X S.A. comunicată Tribunalului .X. cu nr.X/14.05.2012, sumă care reprezintă “obligații fiscale existente până la data deschiderii procedurii de insolvență datorate bugetului de stat consolidat” fără a se indica titlul de creanță prin care s-a individualizat această sumă, în temeiul art.64 și art.65 din Legea insolvenței.

Societatea contestatoare susține că potrivit art.177 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, se menționează că A.N.A.F. se înscrie la masa credală a unui contribuabil pentru care s-a admis deschiderea procedurii insolvenței, cu creanțele existente în evidența pe plătitor la data deschiderii procedurii, în speță data de 30.03.2012.

Contestatoarea susține că suma de .X. lei cuprinde și accesorii calculate până la data de 13 aprilie 2012, data ulterioară deschiderii procedurii insolvenței care a avut loc la data de 30.03.2012, astfel încât societatea contestatoare solicită anularea actului administrativ contestat pentru suma totală de .X. lei.

Ca urmare, societatea solicită admiterea contestației și exonerarea acesteia de la plata sumei de .X. lei, reprezentând accesorii aferente bugetului consolidat al statului, pentru debite cu scadență în perioada 26.06.2011-13.04.2012.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.04.2012, organele fiscale din cadrul DGAMC au stabilit în sarcina X S.A. obligații accesorii în sumă totală de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plății cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și altor venituri ale bugetului general consolidat pentru perioada 26.09.2011 – 13.04.2012.

Modalitatea de calcul a accesoriilor și penalităților este detaliată în Anexa la Decizia nr..X./24.04.2012, emisă de D.G.A.M.C.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările Direcției generale de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, susținerile contestatoarei și prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:

cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării accesoriilor aferente obligațiilor fiscale reprezentând impozite și contribuții datorate bugetului general consolidat și după data intrării societății în procedura insolvenței

În fapt, prin Încheierea civilă din 30.03.2012, pronunțată de Tribunalul .X. Secția a --VII-- a civilă în Dosarul nr.X/3/2012 s-a dispus deschiderea procedurii simplificate împotriva debitorului **S.C. X S.A.** din .X..

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.04.2012 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, s-au calculat accesorii aferente obligațiilor fiscale reprezentând impozite și contribuții datorate bugetului general consolidat pentru perioada 26.09.2011 – 13.04.2012.

Contestatoarea consideră că Decizia nr..X./24.04.2012 emisă de D.G.A.M.C. nu trebuia să cuprindă și calculul accesoriilor pentru perioada în care **S.C. .X. S.A.** se afla în procedura insolvenței .

În drept, sunt incidente prevederile art. 122¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare - *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.”

Totodată, potrivit art.41 din Legea insolvenței nr.85/2006 cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“(1) Nicio dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), creanțele garantate se înscriu în tabelul definitiv până la valoarea garanției stabilită prin evaluare, dispusă de administratorul judiciar sau de lichidator. În cazul în care valorificarea activelor asupra cărora poartă garanția se va face la un preț mai mare decât suma înscrisă în tabelul definitiv sau definitiv consolidat, diferența favorabilă va reveni tot creditorului garantat, chiar dacă o parte din creanța sa fusese înscrisă drept creanță chirografară, până la acoperirea creanței principale și a accesoriilor ce se vor calcula.

(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) Nicio 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 niciun plan de reorganizare nu este confirmat”.

În consecință, după data intrării societății în procedura simplificată, în speță la data de 30.03.2012, calcularea de accesorii este permisă numai în condițiile reglementate de Legea insolvenței nr.85/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Cum din cuprinsul actelor atacate și al celorlalte documente existente la dosar nu reiese întrunirea condițiilor prevăzute de actul normativ anterior invocat, se va desfășura Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.04.2012 prin care au fost calculate accesorii aferente obligațiilor fiscale reprezentând impozite și contribuții datorate bugetului general consolidat pe perioada 26.09.2011 – 13.04.2012, pentru **suma de .X. lei, reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale reprezentând impozite și contribuții datorate bugetului**

general consolidat în baza art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 din OPANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, “*Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*”

urmând ca organele vamale competente să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară în raport de prevederile actelor normative incidente în materie și de cele reținute în motivarea prezentei decizii.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(3) și (3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./24.04.2012 lei, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale reprezentând impozite și contribuții datorate bugetului general consolidat, urmând ca organele competente să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară în raport de prevederile actelor normative incidente în materie și de cele reținute în motivarea prezentei decizii și să emită un nou act administrativ fiscal.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL
X