



DECIZIA NR.10196/12.06.2020

privind soluționarea contestației formulate de
societatea **XS.R.L, jud. Iași**, înregistrată la Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Iași sub nr.A.F.J.I/X și la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași
sub nr. ISR_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul evidența pe plătitor persoane juridice, prin adresa nr. X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X, cu privire la contestația formulată de societatea **XS.R.L, jud. Iași**, cu sediul social în loc. Iași, str. X nr.X birou X, jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași sub nr. JX, cod unic de înregistrare RO X, prin administrator statutar ing. X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Suma contestată este în valoare de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **S lei**- dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă, datorată de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori și care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **23.01.2020**, așa cum rezultă din copia plicului anexat la dosar de către contestator, și data depunerii contestației, respectiv **12.02.2020**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. A.F.J.I /6569.

Contestația este semnată de administrator statutar ing. X.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) și alin.(2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Societatea **X S.R.L, jud. Iași**, prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.A.F.J.IX, contestă Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă, datorată de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori și care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea **XS.R.L, jud. Iași** precizează că, din data de 25.03.2010, conform Sentinței civile nr.X, s-a aflat în insolvență în baza prevederilor Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, până în data de 11.12.2019 când, "*prin Hotărârea nr.X/11.12.2019 Tribunalul Sindic a hotărât definitiv și executoriu închiderea procedurii insolvenței în temeiul Art.136, Legea 85/2006 pentru îndeplinirea planului de reorganizare.*"

Invocând art.122¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală modificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/20.04.2010 și Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 84/12.12.2012, societatea **X S.R.L, jud. Iași** 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.*"

Se menționează că în planul de reorganizare, la pag. 43, societatea **XS.R.L, jud. Iași** "*a prevăzut NUMAI achitarea creanțelor înscrise în tabelul definitiv de creanțe fără alte despăgubiri oferite titularilor tuturor categoriilor de*

creanțe", și că, în conformitate cu Fișele sintetice anexate la dosarul cauzei, la creanțele curente a fost adăugată și suma cuprinsă în tabelul definitiv de creanțe, "creanță care s-a stins conform procedurii prin realizarea planului de reorganizare așa cum prevedea programul de plăți votat de adunarea creditorilor și confirmat de către judecătorul sindic."

Se mai menționează că din totalul creanțelor, "angajați ai instituției dvs au hotărât prin Dispoziția nr.X că suma de S lei, reprezentând TVA, nu se mai datorează. Cu toate acestea suma ne este impusă în continuare și sunt calculate și accesorii. (...)"

În concluzie, societatea **X S.R.L, jud. Iași** solicită, admiterea contestației și excluderea din creanța principală "întreaga sumă cu care ați stat la masa credală și suma de S lei TVA care nu se mai datorează, precum și orice sumă de dinainte de data deschiderii procedurii pentru care evident că a intervenit decăderea și prescripția de foarte mult timp."

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a emis Decizia nr.Xreferitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care, 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, a calculat în sarcina **societății XS.R.L, jud. Iași**, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale, accesorii, pentru perioada 30.03.2010-31.12.2019, în sumă totală de **S lei**, reprezentând:

- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **S lei**- dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă, datorată de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori și care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată principale, pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt individualizate în Anexa la Decizia nr.Xși reprezintă declarații depuse de societatea **X S.R.L, jud. Iași** la organul fiscal teritorial, (D.102, D. 100, D.112, D.300), aferente lunilor ianuarie 2010-octombrie 2019 și Decizia de impunere nr. X.

III.Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organul fiscal, se reține:

A. Aspecte procedurale

În ceea ce privește solicitarea contestatorului "*excluderea din creanța principală*" a "*orice sumă de dinainte de data deschiderii procedurii pentru care, evident că a intervenit decăderea și prescripția de foarte mult timp*", în speță sunt incidente prevederile art.91 și art.92 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2015 precum și prevederile art. 110 și art.111 alin.(1) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu data de 01.01.2016

" Art. 91 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.(...)

Art.92

Înteruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale

(1) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se întrerup:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;(...)"

Legea nr.227/2015 :

"Art. 110 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel.

Art. 111 Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale

(1) Termenele de prescripție prevăzute la art. 110 se întrerup:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;(...)"

Conform prevederilor legale, mai sus citate, dreptul organului fiscal de stabilire a obligațiilor fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția în care legea dispune altfel, iar termenul de prescripție se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite prin lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune.

Speței îi sunt incidente și prevederile art.36 și art. 40 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare în vigoare până la data de 28.06.2014, respectiv art.75 și art.79 din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, în vigoare începând cu data de 28.06.2014 care precizează:

Legea 85/2006

"Art. 36 De la data deschiderii procedurii se suspendă de drept toate acțiunile judiciare, extrajudiciare sau măsurile de executare silită pentru realizarea creanțelor asupra debitorului sau bunurilor sale, cu excepția acțiunilor exercitate în cadrul unui proces penal.

Art. 40 Deschiderea procedurii suspendă orice termene de prescripție a acțiunilor prevăzute la art. 36."

Legea 85/2014

"Art. 75

(1) De la data deschiderii procedurii se suspendă de drept toate acțiunile judiciare, extrajudiciare sau măsurile de executare silită pentru realizarea creanțelor asupra averii debitorului. Valorificarea drepturilor acestora se poate face numai în cadrul procedurii insolvenței, prin depunerea cererilor de admitere a creanțelor. Repunerea pe rol a acestora este posibilă doar în cazul desființării hotărârii de deschidere a procedurii, a revocării încheierii de deschidere a procedurii sau în cazul închiderii procedurii în condițiile art. 178. În cazul în care hotărârea de deschidere a procedurii este desființată sau, după caz, revocată, acțiunile judiciare sau

Exemplarul1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Data:10.06.2020, ora: 16.20

extrajudiciare pentru realizarea creanțelor asupra averii debitorului pot fi repuse pe rol, iar măsurile de executare silită pot fi reluate. La data rămânerii definitive a hotărârii de deschidere a procedurii, atât acțiunea judiciară sau extrajudiciară, cât și executările silite suspendate încetează.

Art. 79 Deschiderea procedurii suspendă orice termene de prescripție a acțiunilor prevăzute la art. 75 alin. (1)."

Astel se reține că dreptul organului fiscal de stabilire a obligațiilor fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția în care legea dispune altfel, iar termenul de prescripție se suspendă pe perioada procedurii de insolvență.

Se reține că prin Sentința civilă nr.X/25.03.2010, pronunțată în dosarul nr.X/2009 de Tribunalul Iași, Secția Comercial Faliment, în temeiul art.33 alin.6 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței împotriva societății **XS.R.L., jud. Iași.**

Din anexa la Decizia nr.Xreferitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, rezultă că organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a calculat în sarcina societății **XS.R.L., jud. Iași,** accesorii aferente declarațiilor depuse de contribuabil cu termen de plată începând cu data de 25.02.2010 (Declarației 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale înregistrată sub nr. X).

Se reține că prin Sentința civilă nr.1468/2019, Ședința publică din data de 11 decembrie 2019, Tribunalul Iași, Secția a II Civilă-Faliment s-a dispus "*închiderea procedurii insolvenței debitorului SC XSRL (...), menținerea debitorului înregistrat în registrul comerțului și alte registre.*"

Astfel termenul de prescripție a sumelor declarate în anul 2010 începând cu luna ianuarie 2010 (termen de plată 25.02.2010) prin Declarației 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale înregistrată sub nr.X/25.02.2010 și celor ulterioare acestei declarații, începe să curgă de la data de 01.01.2011 și se termină, în condiții normale la data de 31.12 2015, dar conform actelor normative mai sus citate, termenul de prescripție se suspendă începând cu data de 01.01.2011 (25.03.2010 data deschiderii procedurii insolvenței) până pe data de 11.12.2019, data închiderii procedurii insolvenței. Astfel, termenul de prescripție pentru debitele declarate în anul 2010, și celor ulterioare acestora, începe să curgă de la data de 11.12.2019 și se încheie începând cu data de 11.12.2024.

Organul fiscal a emis în data de 15.01.2020, Decizia nr.Xreferitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, deci în termenul de prescripție.

Prin urmare, argumentele societății referitoare la prescripția creanțelor pentru care s-au calculat accesorii prin Decizia nr.Xreferitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, fapt pentru care se va proceda la analizarea pe fond a contestației.

B. Aspecte de fond

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate pronunța asupra accesoriilor în sumă totală de S lei stabilite prin Decizia nr.Xreferitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru perioada 30.03.2010-31.12.2019, în condițiile în care dobânzile și penalitățile au fost calculate pentru creanțele născute anterior deschiderii procedurii insolvenței cât și pentru creanțele născute ulterior deschiderii procedurii insolvenței, iar prin Sentința civilă nr. X/2019 din 11.12.2019, rămasă definitivă prin Hotărârea nr. 257/2020 din data de 09.06.2020 a fost închisă procedura insolvenței cu reintegrarea societății în circuitul economic

In fapt, prin Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a calculat în sarcina societății **X S.R.L, jud. Iași**, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale, pentru perioada 30.03.2010-31.12.2019, accesorii în sumă totală de **S lei**, reprezentând:

- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **S lei**- dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă, datorată de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori și care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din anexa la Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, rezultă că organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a calculat în sarcina societății **XS.R.L, jud. Iași**, accesorii aferente declarațiilor depuse de contribuabil cu termen de plată începând cu data de 25.02.2010 (Declarației D.102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale înregistrată sub nr. X/25.02.2010, D.100 -"Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" înregistrate începând cu data de 27.04.2010, D.112- "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală" înregistrate începând cu data de 22.02.2011, D.300- "Decont de taxa pe valoarea adăugată" înregistrate începând cu data 25.01.2011 și Decizia de impunere X), pe codurile 2, 7, 305, 411, 412, 416, 421, 422, 423, 431, 432, 439, 480, 483, 484, creanțe neachitate reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, taxa pe valoarea adăugată, contribuții sociale.

Prin contestația formulată, societatea invocă incidența prevederilor Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței și ale art.122¹ din Codul de procedură fiscală și consideră că nu datorează accesoriile calculate de organele fiscale aferente creanțelor fiscale născute anterior și ulterior deschiderii procedurii insolvenței, subliniind că în planul de reorganizare, la pag. 43, societatea **XS.R.L, jud. Iași** "a prevăzut NUMAI achitarea creanțelor înscrise în tabelul definitiv de creanțe fără alte despăgubiri oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe".

Prin Referatul nr.X cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal invocă "prevederile din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare" aplicabile în cazul reorganizării judiciare, considerând că societatea datorează accesoriile aferente debitelor rămase în sold, precizând totodată că "la data generării accesoriilor societatea nu se mai afla sub incidența Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței."

Totodată, se menționează că prin Sentința civilă nr.X/11.12.2019, în dosarul nr.X9/2009, pronunțată de Tribunalul Iași, s-a dispus încheierea procedurii insolvenței împotriva societății **X S.R.L, jud. Iași** și "reînserarea debitorului în activitatea comercială specifică, cu menținerea acestuia înregistrat

Exemplarul 1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Data: 10.06.2020, ora: 16:20

în registrul comerțului și alte registre și respingerea opoziției formulată de reprezentanții DGRFP Iași în ceea ce privește propunerea de închidere a procedurii insolvenței", și că "reprezentanții creditorului bugetar D.G.R.F.P. Iași au formulat opoziție împotriva închiderii procedurii, considerând că scopul derulării planului de reorganizare nu a fost pe deplin atins în condițiile în care debitorul înregistrează datorii curente la bugetul consolidat al statului, fiind achitate în întregime doar sumele cuprinse în graficul planului de reorganizare", astfel, "în condițiile în care se va pronunța o sentință definitivă vom proceda conform celor legale având în vedere apelul formulat de DGRFP Iași la Curtea de Apel Iași, termen de soluționare 03.03.2020."

In drept, potrivit prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la 31.12.2015:

“Art.119 - (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 - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. (...).”

“Art. 120¹

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(...)

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Referitor la accesoriile datorate de debitori în cazul deschiderii procedurii insolvenței, sunt aplicabile prevederile art.122¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2015:

„Art. 122¹ - In 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.”

Rezultă astfel, din prevederile Codului de procedură fiscală, că pentru obligațiile de plată neachitate la termenul de scadență, se datorează după acest

Exemplarul1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Data:10.06.2020, ora: 16.20

termen dobânzi și penalități de întârziere. În cazul specific al insolvenței sunt aplicabile regulile prevăzute de legea care reglementează această procedură.

Astfel, potrivit dispozițiilor art. 41 din 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.

(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) 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.”

Potrivit acestor dispoziții sunt prevăzute reguli diferite pentru accesorii, în funcție de data nașterii creanțelor, dacă acestea sunt anterioare sau ulterioare datei deschiderii procedurii insolvenței, dacă s-a confirmat sau nu un plan de reorganizare. Astfel, în primul rând, trebuie stabilit dacă creanțele s-au născut anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței. Numai dacă creanțele s-au născut anterior datei deschiderii procedurii sunt incidente prevederile art. 41 alin. (1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora nu mai pot fi adăugate accesorii.

Conform prevederilor art.64 alin.(6) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 27 iunie 2014:

" **Art. 64**

(...)

(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 în procedura de faliment."

Începând cu data de 28 iunie 2014 sunt aplicabile prevederile art.80 alin.(2), art.102 alin.(6), art.340 și art.344 din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu odificările și completările ulterioare:

"Art. 80

(...)

(2) 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, acestea se datorează până la data deschiderii procedurii falimentului.

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.(...)

Art. 340

Ori de câte ori prin legi și prin alte acte normative se face trimitere la Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, sau la Legea nr. 381/2009 privind introducerea concordatului preventiv și mandatului ad-hoc, cu modificările ulterioare, la Ordonanța Guvernului nr. 10/2004 privind falimentul instituțiilor de credit, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 278/2004, cu modificările și completările ulterioare, la secțiunile 1 - 3 ale capitolului III, capitolul IV și art. 83 din Legea nr. 503/2004, republicată, cu modificările ulterioare, sau la Legea nr. 637/2002 cu privire la reglementarea raporturilor de drept internațional privat în domeniul insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, **abrogate prin prezenta lege, trimiterea se consideră a fi făcută la prezenta lege.**

Art. 344 La data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă:

a) Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 359 din 21 aprilie 2006, cu modificările și completările ulterioare;"

Potrivit dispozițiilor art. 41 alin. (3) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, respectiv art. 80 și art.102 alin.(6) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, în cazul în care se confirmă un plan de reorganizare 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, iar 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.

Prezentei spețe îi sunt incidente și prevederile art. 175 alin.(1) din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, care precizează:

(1) "O procedură de reorganizare prin continuarea activității sau de lichidare pe bază de plan va fi închisă, prin sentință, în baza unui raport al administratorului judiciar care constată îndeplinirea tuturor obligațiilor de plată asumate prin planul confirmat, precum și plata creanțelor curente scadente. Dacă o procedură începe ca reorganizare, dar apoi devine faliment, aceasta va fi închisă potrivit prevederilor [art. 167.](#)"

Din dosarul contestației rezultă că:

◀ Prin Sentința civilă nr. X/25.03.2010, pronunțată în dosarul nr.X/2009 de Tribunalul Iași, Secția Comercial Faliment, "în temeiul art.33 alin.6 din Legea privind procedura insolvenței" s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva societății **XS.R.L, jud. Iași**.

◀ Prin adresa nr.X/05.05.2010, Biroul evidența analitică pe plătitori din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Iași (fosta Direcție Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași), anexată în copie la dosarul cauzei, a comunicat Serviciului Juridic că:"**S.C XS.R.L-CUI X figurează la data de 05.05.2010 (accesorii calculate până la data de 25.03.2010) cu obligații de plată neachitate la bugetul general consolidat în cuantum de S lei din care:**

BS : S lei

BAS : S lei

→ buget sănătate: S lei

→ buget șomaj: S lei"

◀ Prin Cererea de înscriere la masa credală nr. X/13.05.2010, adresată Tribunalului Iași - Judecător Sindic, "având în vedere dispozițiile art.66 din Legea 85/2006", Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași solicită înscrierea la masa credală a debitoarei societății **XS.R.L, jud. Iași** cu suma de **775.050 lei** reprezentând obligații către bugetul general consolidat al statului.

◀ Prin Sentința civilă nr. X/16.03.2016, pronunțată în dosarul nr.X/ 99/2009 de Tribunalul Iași, Secția II Civilă-Faliment, rejudecat prin Sentința civilă nr. X/31.05.2017, a fost aprobat planul de reorganizare judiciară a debitorului **societății XS.R.L, jud. Iași**.

Conform programului de plată a creanțelor, anexat în copie la dosarul cauzei, din totalul creanțelor bugetare admise înscrise la masa credală în sumă de **S lei**, prin planul de reorganizare s-a acceptat suma de **S lei**.

Prin Sentința civilă nr.X/11.12.2019, în dosarul nr.X/2009, pronunțată de Tribunalul Iași-Judecător Sindic, s-a dispus încheierea procedurii insolvenței împotriva societății **XS.R.L, jud. Iași**, cu menținerea debitorului înregistrat în registrul comerțului și alte registre, sentința fiind definitivă și executorie, cu apel în termen de 7 zile de la comunicare.

◀ Prin adresa nr.X/19.12.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X din 20.12.2019, Serviciul juridic din

Exemplarul1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Data:10.06.2020, ora: 16.20

cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, transmite Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași-Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, Sentința civilă nr.X/11.12.2019, pronunțată de Tribunalul Iași-Judecător Sindic prin care se dispune închiderea procedurii insolvențe impotriva societății **XS.R.L, jud. Iași**.

◀ În data de 15.01.2020, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia nr.Xreferitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care, 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, a calculat în sarcina **societății XS.R.L, jud. Iași**, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale, accesorii în sumă totală de **S lei**.

◀ Din anexa la Decizia nr.Xreferitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, rezultă că organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a calculat în sarcina societății **XS.R.L, jud. Iași**, accesorii aferente declarațiilor depuse de contribuabil cu termen de plată începând cu data de 25.02.2010 (Declarației 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale înregistrată sub nr. X/25.02.2010, D.100 -"Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" înregistrate începând cu data de 27.04.2010, D112-"Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală" înregistrate începând cu data de 22.02.2011, D.300-"Decont de taxa pe valoarea adăugată" înregistrate începând cu data 25.01.2011) și stabilite prin Decizia de impunere X din 15.03.2017, pe codurile 2, 7, 305, 411, 412, 416, 421, 422, 423, 431, 432, 439, 480, 483, 484, creanțe neachitate reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, taxa pe valoarea adăugată, contribuții sociale.

◀ Din baza de date ANAF -FiscNet, organul de soluționare competent constată că prin declarația D.102-Declarație privind obligațiile de plata la bugetele asigurărilor sociale cu numărul de înregistrare X/25.02.2010, societatea **XS.R.L, jud. Iași** a declarat obligații fiscale aferente lunii ianuarie 2010, cu termen de plată 25.02.2010, iar prin declarația D.102 cu nr. de înregistrare X1/25.03.2010, au fost declarate obligații fiscale aferente lunii februarie 2010, cu termen de plată 25.03.2010.

Prin e-mailul din data de 07.05.2020 ora 14:15, anexat în copie la dosarul cauzei, organul fiscal (ca răspuns la e-mailurile din data de 07.05.2020 ora 11 și 07.05 2020 ora 13:37 transmise de organul de soluționare competent prin care s-a solicitat cuantumul accesoriilor aferente D.102 nr. X/25.02.2010 și nr.X/25.03.2010 și motivarea calculării acestor accesorii, precum și dacă creanțele declarate ulterior intrării în insolvență și până la data aprobării planului de reorganizare respectiv până la data de 16.03.2016 au fost solicitate a fi înscrise la masa credală și aprobate în planul de reorganizare, care este valoarea acestor sume și dacă pentru ele au fost calculate accesorii care este

Exemplarul1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Data:10.06.2020, ora: 16.20

valoarea acestora și care este valoarea creanțelor născute după data deschiderii procedurii în perioada de observație sau în procedura reorganizării judiciare, iar dacă au fost calculate accesoriile pentru aceste sume care este valoarea acestora, etc), organul fiscal a comunicat:

"Deci, creanța înscrisă a fost S lei dar s-a garantat prin plan S lei care s-au achitat. Debitel din 25.02.2010, 25.03.2010 și 25.04.2010 erau din creanța înscrisă și normal s-au generat și accesoriile aferente. Am mai spus că dacă nu eșua planul de reorganizare diferența s-ar fi scăzut din fișă.

Referitor la debitele curente declarate începând cu aprobarea planului de reorganizare (16.03.2016) puteți vedea și din fișa transmisă, s-au declarat obligații fiscale prin declarația 112 pentru perioada 25.03.2016-25.12.2018 în sumă de S lei dar au fost achitate parțial (doar cele cu stopaj la sursă).

Creanța cu care figura la intrarea în insolvență nu a fost stinsă toată prin plan, suma admisă prin plan a fost de S lei, de aici diferența și accesoriile aferente. Problema este că nu a achitat în întregime debitele curente de după data aprobării planului.(...)"

Din cele transmise de organul fiscal rezultă că debitele născute în data de 25.02.2010, 25.03.2010 și 25.04.2010 au fost incluse în suma totală de S lei, sumă cu care Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași s-a înscris la masa credală la Tribunalul Iași- Judecător Sindic.

Prin e-mailul din data de 26.05.2020 ora 09:31, organul fiscal (ca răspuns la e-mailul din data de 25.05.2020 ora 15:17 transmis de organul de soluționare competent prin care s-a solicitat cuantumul accesoriilor aferente D.102 nr. X/25.02.2010 și nr.X/25.03.2010 precum și motivarea calculării acestor accesorii), organul fiscal a comunicat:

"Va transmit care sunt accesoriile cuprinse în Decizia de accesorii nr.X pentru scadența 25.02.2010 și 25.03.2010 (...). Având în vedere că nu avem o soluție definitivă în care să se precizeze exact sumele datorate și cele care trebuie scăzute din evidență nu putem interveni la nivel de debite și accesoriile aferente.

V-am mai transmis și în mai-lurile precedente că în creanța înscrisă inițial erau cuprinse și aceste debite la care faceți referire, diferența dintre creanța cu care ne-am înscris la masa credală și cea acceptată în plan nu s-a scăzut din fișă, iar în momentul în care societatea a revenit în starea de funcțiune (conform Sentinței din 11.12.2019, pe care trebuia s-o punem în aplicare) s-au generat automat accesorii la debitele existente. Așteptăm soluția finală de la Curtea de Apel.

- CAS angajator (411), dobânzi S lei, penalități S lei*
- CAS angajat (412), dobânzi S lei, penalități S lei*
- accidente de muncă (416), dobânzi S lei, penalități S lei*
- șomaj angajator (421), dobânzi S lei, penalități S lei*
- șomaj angajat (422), dobânzi S lei, penalități S lei"*
- fond garantare (423), dobânzi S lei, penalități S lei"*
- CASS angajator (431), dobânzi S lei, penalități S lei"*

-CASS angajat (432), dobânzi S lei, penalități S lei."

Din cele transmise de organul fiscal, se constată că motivat de faptul că pe rolul Curții de Apel Iași se afla dosarul nr.X/2009, și la data emiterii deciziei de calcul accesorii contestate nu exista o *"soluție definitivă în care să se precizeze exact sumele datorate și cele care trebuie scăzute din evidență"*, organul fiscal a stabilit în sarcina societății accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru toate debitele neachitate.

Se reține că prin Sentința civilă nr.X/11.12.2019, în dosarul nr.X/2009, pronunțată de Tribunalul Iași, definitivă și executorie, anexată în copie la dosarul cauzei, s-a dispus încheierea procedurii insolvenței împotriva societății **XS.R.L, jud. Iași**. În cuprinsul sentinței se precizează că, *"la data de 26.11.2019 reprezentanții creditorului bugetar D.G.R.F.P. Iași au formulat și depus la dosar opoziție împotriva raportului final și a propunerii administratorului judiciar de închidere a procedurii, cu consecința continuării activității economice"*, instanța apreciază că *"în condițiile în care administratorul judiciar arată că obiectivele din planul de reorganizare au fost atinse și întrucât debitorul urmează a fi reinserat în activitatea comercială(...)."*

Conform programului de plată a creanțelor, anexat în copie la dosarul cauzei, din totalul creanțelor bugetare admise înscrise la masa credală în sumă de **S lei**, prin planul de reorganizare s-a acceptat suma de **S lei**.

Intrucât deschiderea procedurii generale a insolvenței societății a avut loc în data de **25.03.2010**, conform Încheierii pronunțată de Tribunalul Iași în dosarul nr.X/2009, prin Sentința civilă nr. X/23.03.2010, iar debitele neachitate reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, taxa pe valoarea adăugată, contribuții sociale, generatoare de accesorii au fost declarate prin declarațiile D.100, D.102, D.112, D.300, sau au fost stabilite prin decizie de impunere (Decizia de impunere nr. F-IS X), începând cu luna ianuarie 2010, cu termen scadent 25.02.2010, prin urmare ne aflăm în situația în care nașterea creanței a avut loc atât anterior cât și ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței, fiind aplicabile prevederile art. 41 alin. (1) și art. 41 alin. (3) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței. Societatea s-a aflat în reorganizare în baza planului confirmat de Tribunalul Iași din data de 16.03.2016 urmare Sentinței civile nr X, rejudecat prin Sentința civilă nrX7.

Se reține că prin Sentința civilă nr.X, în dosarul nr.X2009, pronunțată de Tribunalul Iași, anexată în copie la dosarul cauzei, s-a dispus încheierea procedurii insolvenței împotriva societății **XS.R.L, jud. Iași**, sentința fiind definitivă și executorie, cu apel în termen de 7 zile de la comunicare.

Se reține că, urmare comunicării acestei sentințe, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, pentru debitele înregistrate în evidența fiscală, debite declarate de societatea **XS.R.L, jud. Iași** prin declarațiile D.100, D.102, D.112, D.300 precum și cele stabilite prin Decizia de impunere nr.X, și neachitate la termenul de scadență, a calculat, pentru perioada 30.03.2010-31.12.2019, prin Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii

Exemplarul1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Data:10.06.2020, ora: 16.20

reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, accesorii în sumă totală de **S lei**.

Conform Fișei sintetice totale evaluată la data de 05.05.2010, editată la data de 07.05.2020, anexată la dosarul cauzei, societății **XS.R.L, jud. Iași** înregistrată la data de 05.05.2010, obligații de plată neachitate în sumă totală de **S lei**, din care suma de **S lei** reprezintă debite și suma de S lei accesorii (din care S lei neconfirmate).

Se reține că, prin Cererea de înscriere la masa credală nr. X/ 13.05.2020, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, *"având în vedere dispozițiile art.66 din Legea 85/2006"* solicită Tribunalul Iași-Judecător Sindic înscrierea la masa credală a sumei de **S lei** reprezentând obligații către bugetul general consolidat al statului (impozite, taxe și accesorii).

Conform Fișei sintetice totale, editată la data de 07.05.2020, fișă ce include și declarațiile aferente lunii ianuarie și februarie 2020, anexată în copie la dosarul cauzei, societății **X S.R.L, jud. Iași** înregistrează obligații de plată neachitate în sumă totală de S lei, din care suma de S lei debite și suma de S lei accesorii.

Din Sentința civilă nr.X/11.12.2019, în dosarul nr.X/2009, pronunțată de Tribunalul Iași, anexată în copie la dosarul cauzei, rezultă că, *"la data de 26.11.2019 reprezentanții creditorului bugetar D.G.R.F.P. Iași au formulat și depeș la dosar opoziție împotriva raportului final și a propunerii administratorului judiciar de închidere a procedurii, cu consecința continuării activității economice"* pe motivul că *"scopul derulării planului de reorganizare nu a fost pe deplin atins în condițiile în care debitorul încă înregistrează datorii la bugetul consolidat al statului"*, instanța apreciind că *" în condițiile în care administratorul judiciar arată că obiectivele din planul de reorganizare au fost atinse și întrucât debitorul urmează a fi reînserat în activitatea comercială specifică propunerea făcută nu poate fi înlăturată, instanța urmând să respingă opoziția"*.

Prin referatul nr.X/18.02.2020 cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal invocă *"prevederile din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare"* aplicabile în cazul reorganizării judiciare, considerând că societatea datorează accesoriile aferente debitelor rămase în sold, precizând totodată că *"la data generării accesoriilor societatea nu se mai afla sub incidența Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței."*

Totodată se menționează că prin Sentința civilă nr.X/11.12.2019, în dosarul nr.X/2009, pronunțată de Tribunalul Iași, s-a dispus încheierea procedurii insolvenței împotriva **societății X S.R.L, jud. Iași** și *"reînserarea debitorului în activitatea comercială specifică, cu menținerea acestuia înregistrat în registrul comerțului și alte registre și respingerea opoziției formulate de reprezentanții DGRFP Iași în ceea ce privește propunerea de închidere a procedurii insolvenței"*, și că *"reprezentanții creditorului bugetar D.G.R.F.P. Iași au formulat opoziție împotriva închiderii procedurii, considerând că scopul derulării planului de reorganizare nu a fost pe deplin atins în condițiile în care debitorul înregistrează datorii curente la bugetul consolidat al statului, fiind achitate în*

Exemplarul1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Data:10.06.2020, ora: 16.20

întregime doar sumele cuprinse în graficul planului de reorganizare", astfel, "în condițiile în care se va pronunța o sentință definitivă vom proceda conform celor legale având în vedere apelul formulat de DGRFP Iași la Curtea de Apel Iași, termen de soluționare 03.03.2020."

Prin e-mailul din data de 07.05.2020, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, comunică faptul că: "*După cum s-a precizat și în referat, reprezentanții D.G.R.F.P. Iași au formulat opoziție deoarece nu au fost achitate debitele curente, societatea ar fi trebuit să intre în faliment.*

Societatea a achitat doar sumele din plan, pentru restul debitelor rămase s-au calculat accesorii (creanța admisă a fost în sumă de S lei din care s-a achitat S lei conform planului, diferența de sumă s-ar fi scăzut dacă se respectau condițiile și se achitau în întregime obligațiile curente. Având în vedere că planul a eșuat s-a generat accesorii conform art. 80, alin.2 din Legea 85/2014 privind insolvența, actualizată în 2016. Având în vedere că procesul este pe rol nu avem o soluție definitivă, accesoriile rămân în evidență. Va vom comunica reglările care se vor impune în fișa la momentul respectiv. ...)"

Se reține că la data de 24.12.2019, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice a Județului Iași a formulat apel la Sentința civilă nr.X/11.12.2019, apel ce urma a fi judecat în data de 02.06.2020, conform extrasului de pe Portal-Curtea de Apel Iași-Informații dosar, anexat în copie la dosarul cauzei .

Conform extrasului de pe Portal-Curtea de Apel Iași-Informații dosar, anexat în copie la dosarul cauzei, în data de 09.06.2020, Curtea de Apel Iași prin Hotărârea nr. 257/2020 din data de 09.06.2020 "*respinge cererea de repunere pe rol a cauzei, formulată de SC ,, X" SRL. Respinge recursul declarat de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași împotriva sentinței civile nr. X din 11.12.2019 a Tribunalului Iași – Secția a II a Civilă Faliment, sentință pe care o menține*", hotărâre ce este definitivă.

Intrucât deschiderea procedurii generale a insolvenței societății a avut loc în data de **25.03.2010**, conform Incheierii pronunțată de Tribunalul Iași în dosarul nr.X/2009, prin Sentința civilă nr. X, accesoriile aferente debitelor născute anterior deschiderii procedurii generale a insolvenței, conform prevederilor art.41 alin.(1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art.80, din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, nu sunt datorate.

Totodată se reține că potrivit art. 41 alin. (3) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, respectiv art. 80 și art.102 alin.(6) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, în cazul în care se confirmă un plan de reorganizare 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, iar 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.

Astfel, pentru creanțele fiscale născute după data deschiderii procedurii insolvenței se calculează dobânzi și penalități de întârziere, potrivit art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art.173 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare .

În acest sens s-a pronunțat și Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, prin adresa nr.X/30.10.2019, anexată în copie la dosarul cauzei.

În speță devin incidente și prevederile art.7 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**"Art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal
(...)**

(2) Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz."

Din interpretarea prevederile art.7 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se reține că în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale, organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.

Astfel, se reține ca necesară stabilirea cu claritate a situației de fapt în vederea determinării corecte a situației fiscale a contribuabilului de către organul fiscal de administrare, prin exercitarea rolului său activ, pe baza tuturor informațiilor și documentelor pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezultă că, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit în sarcina contribuabilului accesorii în sumă totală de **S lei**, pentru perioada 30.03.2010-31.12.2019, pentru creanțele fiscale născute atât anterior cât și după data deschiderii procedurii insolvenței, fără a ține cont de prevederile legale mai sus enunțate și de considerentele Sentinței civile nr.X/11.12.2019.

În ceea ce privește alegația contestatorului cu privire la *"angajați ai instituției dvs au hotărât prin Dispoziția nr.X/10.03.2017, că suma de S lei, reprezentând TVA, nu se mai datorează. Cu toate acestea suma ne este impusă în continuare și sunt calculate și accesorii"* aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei având în vedere că:

◀ Documentul "*Dispoziția nr.X/10.03.2017*" reprezintă "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.X/10.03.2017", care, conform Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3833/2015 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", reprezintă "*actul administrativ emis de organele de inspecție fiscală, în aplicarea prevederilor legale, privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. În Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nu sunt cuprinse măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii/plătitorii le datorează bugetului general consolidat al statului.*"

Formularul se întocmește în timpul sau ca urmare a finalizării unei inspecții fiscale generale sau parțiale, a unui control inopinat sau a unei constatări la fața locului, în cazul în care organele de inspecție fiscală stabilesc măsuri în sarcina contribuabilului/plătitorului"

◀ Prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. X/10.03.2017, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, au dispus ca măsură la pct. 3.1.2 "TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ", pag.5, subpct.b) alin.(2), următoarele: "*Societatea va prelua în decontul lunii aprilie 2016, TVA neîncasat în sumă de S lei de la societății X SRL, ca urmare a faptului că în baza Sentinței civile nr.X/24.09.2015 publicată în Buletinul proceduri Insolvență nr.X/12.10.2015 s-a dispus închiderea procedurii falimentului și radierea societății de la Registrul Comerțului.*"

◀ Obligațiile de plată privind taxa pe valoarea adăugată au fost stabilite, în sarcina **societății X S.R.L, jud. Iași**, de organele de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere nr. F-IS X privind obligațiile fiscale principale aferente bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice emisă, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS X și nu prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. X .

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.(1) și alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

" Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

Ținând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, de faptul că organul fiscal a calculat accesorii aferente creanțelor fiscale născute atât anterior cât și după data deschiderii procedurii insolvenței, organul de soluționare a contestației este în imposibilitatea de a stabili care este cuantumul accesoriilor aferente creanțelor fiscale născute anterior deschiderii procedurii insolvenței cât și accesoriile aferente creanțelor fiscale născute după data deschiderii procedurii insolvenței, motiv pentru care se impune desființarea

Exemplarul1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Data:10.06.2020, ora: 16.20

Deciziei nr.Xreferitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- **S lei**- dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă, datorată de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori și care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, se va face aplicarea prevederilor art.279 alin.(3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

Art. 279 Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar

Exemplarul1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Data:10.06.2020, ora: 16.20

și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare."

Pe cale de consecință, ținând cont de faptul că societatea **XS.R.L, jud. Iași** este contribuabil mic, conform datelor din Portal ANAF -FiscNet, Decizia nr.Xreferitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, **va fi desființată**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie .

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Desființarea Deciziei nr.Xreferitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pe numele societății **X S.R.L, jud. Iași**, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
 - **S lei**- dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
 - **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
 - **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
 - **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
 - **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
 - **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
 - **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă;
 - **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
 - **S lei** - dobânzi/penalități de întârziere aferente contribuției asiguratorie pentru muncă, datorată de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori și care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art.60 pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,
- urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatarului în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și, dacă este cazul, să emită o nouă decizie.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.