

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice...a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribubili Mijlocii, prin adresa nr....**cu privire la reluarea solutionarii contestatiei in baza emiterii unei solutii definitive si irevocabile in dosarul nr. ... privind deschiderea procedurii insolventei impotriva debitoarei S.C. ...., cu sediul in Judetul .., loc ..,sos. ...nr. .., bl. .. ,CUI .. cu sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura la sediul Cabinetului de ... din loc ...str. ... nr... sc. ... ap. ..sector ..**

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... si nr... din data de .. pentru suma totala de.. lei dupa cum urmeaza:

- impozit pe veniturile din salarii ..... lei
- impozit pe profit .....lei
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente T.V.A. .... lei
- CAS datorata de angajator ..... lei
- CAS retinuta de la asigurati ..... lei
- Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ..... lei
- contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator ..... lei
- contributie de asigurari pentru somaj retinuta de la angajati ..... lei
- contributia angajatorului pentru fondul de garantare plata creantelor sociale ..... lei
- contributie pentru asigurari sanatate datorata de angajator ..... lei
- contributie pentru asigurari sanatate retinuta de la asigurati ..... lei
- contributi pt.concedii si indemnizatii ..... lei
- impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor incheiate potrivit codului civil ..... lei

cat si impotriva Deciziei nr....de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de solutionare contestatii, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I. S.C. ....** contesta masurile dispuse prin Decizia nr... de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata si in consecinta a Deciziilor de calcul accesorii nr. .. si nr... din data de .. prin care au fost stabilite in sarcina sa accesorii de plata in suma de .. lei dupa cum urmeaza.

- impozit pe veniturile din salarii .....lei

- impozit pe profit .....lei
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente T.V.A. .... lei
- CAS datorata de angajator .....lei
- CAS retinuta de la asigurati ..... lei
- Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ..... lei
- contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator ..... lei
- contributie de asigurari pentru somaj retinuta de la angajati .....lei
- contributia angajatorului pentru fondul de garantare plata creantelor sociale ..... lei
- contributie pentru asigurari sanatate datorata de angajator ..... lei
- contributie pentru asigurari sanatate retinuta de la asigurati ..... lei
- contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice .....lei
- impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor incheiate potrivit codului civil ..... lei

S.C. .... mentioneaza faptul ca atunci cind in continutul contestatiei, se refera la "Decizia", inseamna ca se refera la toate cele trei Decizii mentionate anterior, emise de Directia Finantelor Publice .. - Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii mijlocii, si solicita anulara ca nelegala a Deciziilor respective .

S.C. .... prezinta faptul ca a beneficiat de o esalonare a datoriei sale catre Bugetul Statului acordata prin Decizia de esalonare la plata nr...., cand s-a constatat ca indeplineste toate cerintele legii in acest sens si mentioneaza faptul ca a respectat integral toate obligatiile asumate si/sau care au fost puse in seama sa prin Decizia mentionata mai sus.

S.C. ... arata ca isi desfasoara activitatea intrand si incheind diferite relatii comerciale cu companii romanesti si straine dar ca nu intotdeauna aceste relatii se desfasoara simplu si firesc, uneori aparand si divergente. O astfel de situatie a aparut si in relatia cu o societate comerciala din Ungaria cu care a avut o neintelegere cu privire la o suma datorata de subscrisa, despre care contestatara a sustinut ca are o valoare, iar ei sustineau ca este o alta valoare, mult mai mare.

Ca urmare a acestei neintelegeri, compania ungara a deschis actiunea impotriva...., preferand sa aleaga calea actiunii in insolventa, pentru a evita plata unei taxe de timbru la valoarea solicitata.

O prima cerere de deschidere a procedurii insolventei a fost respinsa de Tribunalul ..prin Sentinta Comerciala nr. ..., ramasa definitiva si irevocabila prin nerecurare.

S.C. .... arata faptul ca compania ungara a formulat o a doua cerere de deschidere a procedurii insolventei impotriva sa, care, in mod surprinzator, pentru ca nu se schimbasese nimic fata de situatia existenta la data primei hotarari judecatoresti, a fost admisa de un alt judecator de la Tribunalul Ialomita prin Sentinta Comerciala nr. ...

S.C. .... arata faptul ca nefiind, insa, de acord cu aceasta solutie, cu atat mai mult cu cat era contrara unei solutii pronuntate de aceiasi instanta cu doar cateva luni mai inainte, a facut recurs impotriva acesteia la Curtea de Apel ..., cerand modificarea acesteia in tot, in sensul admiterii contestatiei si respingerii cererii companiei ungare.

In baza unor negocieri suplimentare, litigiul dintre compania ungara si .. ... a fost stins, astfel incat compania ungara a depus deja la Curtea de Apel ... o cerere de renuntare la judecata in dosarul deschis impotriva sa si in mod logic si logic, ca urmare a acestei stari noi *de jure*, Curtea de Apel ... nu va putea face altceva decat sa constate ca trebuie sa admita recursul si sa desfiinteze Sentinta Comerciala nr. ... pentru ca dosarul a ramas fara obiect.

Pe de alta parte, ... a solicitat Curtii de Apel .. sa dispuna suspendarea Sentintei Comerciale nr... pana la judecarea cererii de suspendare formulate in cadrul Recursului aratat mai sus.

In dosarul nr. ..., prin hotararea pronuntata in data de .., Curtea de Apel .. a acceptat cererea... si a dispus suspendarea Sentintei Comerciale nr... pana la solutionarea cererii de suspendare formulate in recurs, care are termenul de judecata fixat in data de ...

S.C.... arata ca Sentinta Comerciala nr... este suspendata prin hotarare irevocabila de catre Curtea de Apel .., instanta superioara, cea care va judeca, de asemenea, si recursul formulat impotriva acestei hotarari judecatoresti.

Motivele pentru care S.C. .. apreciaza ca Decizia nr. .. de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii de plata si in consecinta si Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii si Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii sunt nelegale sunt:

S.C. ... mentioneaza ca cele 2 Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii decurg si sunt consecinta automata a Deciziei nr. .. de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata, astfel ca orice motivare impotriva acestei ultime decizii se aplica automat si celor referitoare la obligatiile de plata accesorii.

A. Deciziile a caror suspendare S.C. .... o cere au fost date pe data de ... si intemeiate pe Sentinta comerciala nr. .., desi, in aceeaasi zi, executarea respectivei sentinte a fost suspendata de Curtea de Apel .., instanta de control judiciar, lipsind, deci, temeiul juridic al actului, esenta juridica a acestuia.

B. Deciziile a caror suspendare o cerem S.C. ... au fost date intemeindu - se pe o gresita interpretare si aplicare a legii - este indubitabil ca dispozitiile legale in vigoare prevad pierderea beneficiului esalonarii ca urmare a intrarii contribuabilului in procedura insolventei, dar trebuie ca hotararea judecatoreasca de deschidere a procedurii insolventei sa fi ramas irevocabila, adica finala, nemaiputand fi reformata/modificata intr - o cale de atac.

S.C. ... arata ca isi intemeiaza aceasta pozitie pe urmatoarele argumente:

- nicaieri in textul O.U.G. nr. 29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata sau a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozitiilor O.U.G nr. 29/2011, nu este mentionat expres momentul la care trebuie sa fie emisa decizia de pierdere a beneficiului esalonarii in raport de momentul deschiderii procedurii insolventei;

- fata de aceasta "*tacere*" a legiuitorului, S.C. .... considera ca raman a fi aplicate normele dreptului comun, respectiv normele de drept procesual civil, care reglementeaza efectele hotararilor judecatoresti si, potrivit carora numai o hotarare irevocabila este finala si nu mai poate fi in nici un fel atacata, stabilind un adevar absolut;

- orice alte hotarari decat cele irevocabile sunt temporare din punctul de vedere al efectelor pe care le produc si pot fi modificate, inclusiv in sens diametral opus de catre instanta superioara de control judiciar;

- S.C. ... specifica faptul ca efectele unei hotarari care nu este irevocabila pot fi suspendate de instanta de control judiciar, pe o cale separata, tocmai pentru a nu prejudicia situatia celui impotriva caruia s-a pronuntat o hotarare judecatoreasca care ii este defavorabila; este evident ca suspendarea respectiva este data numai atunci cand instanta de control judiciar, "*pipaind fondul*" ajunge la concluzia ca sunt temeiuri pentru a crede ca decizia instantei inferioare urmeaza a fi reformata/modificata;

- concluzionand, pe baza argumentelor aratate mai sus, S.C. .... considera ca o decizie de pierdere a beneficiului esalonarii pentru cauza prevazuta de art. 12 din Ordinul nr. 1853/2011 cu raportare la art. 13 alin. 1 coroborat cu art. 10 alin. 1 lit. i si art. 4 lit. d din O.U.G. sa fie emisa numai dupa ce hotararea de deschidere a procedurii insolventei este irevocabila;

- petenta arata un argument in plus pentru aceasta interpretare se desprinde si din prevederile art. 4 lit. f din O.U.G. nr. 29/2011, unde se face vorbire despre o hotarare "*definitiva*" in sistemul cailor de atac administrative si judiciare, adica de o hotarare finala, care nu mai poate fi in nici un fel atacata si obtinuta reformarea/modificarea sa.

Un argument suplimentar S.C. ...arata ca se obtine prin aplicarea regulii de interpretare a "*reducerii la absurd*", care, in mod regretabil, este intalnit inclusiv in speta de fata, dupa cum urmeaza:

- a. este data hotararea de deschidere a procedurii insolventei impotriva unui contribuabil;
- b. organul fiscal se grabeste a da decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii avand in vedere hotararea de deschidere a procedurii insolventei;
- c. dar, in acelasi timp, instanta superioara decide sa suspende executarea hotararii judecatoresti de deschidere a procedurii insolventei pana la judecarea recursului declarat impotriva acestei hotarari;
- d. astfel incat se ajunge la situatia absurda din speta de fata in care organul fiscal, care s-a grabit si nu a asteptat sfarsitul procedurilor judiciare specifice, trebuie sa constate

ca a emis o decizie nelegala pentru ca situatia de drept avuta in vedere nu mai exista .  
e. pe cale de consecinta, Decizia prin care s-a constatat pierderea valabilitatii esalonarii la plata S.C. ...considera ca este nelegala, pentru ca, prin emiterea ei, s-a ajuns la o situatie absurda, contrar spiritului legii, care nu s-ar fi creat daca s-ar fi asteptat terminarea procedurilor judiciare in care subscrisa am fost implicata.

**II. Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii**, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..., formuleaza urmatorul punct de vedere:

In data de ... sub nr. ...,mentioneaza ca le-a fost inaintat in original Certificatul nr. ... emis de Curtea de Apel .. in data de .., prin care se admite recursul formulat de ... impotriva Sentintei comerciale nr. .. de deschidere a procedurii insolventei si repunerea societatii in starea anterioara, respectiv esalonare la plata;

Ca urmare, in data de ...,cu referatul si decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr... a fost reglat calculul de accesorii in urma caruia a rezultat diferenta accesorii calculate pentru plata cu intarziere a obligatiilor curente in suma de..lei.

Face precizarea ca suma de .. lei, reprezentand diferenta dintre ..lei(total decizie de calcul accesorii ...) si suma de.. lei( suma scazuta ca urmare a calcului eronat) este aferenta obligatiilor fiscale curente ale societatii si a fost mentinuta in evidenta fiscala drept buna de plata.

**III. Luind in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele:**

**In fapt-** S.C. ... a detinut Decizia de esalonare la plata nr...

Prin Sentinta comerciala nr.... ,comunicata de Biroul Juridic prin adresa nr ... catre Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii,privind deschiderea procedurii insolventei fata de S.C. ...., aceasta societate isi pierde valabilitatea esalonarii la plata.

Urmare a acestui fapt A.F.P. Pentru Contribuabili Mijlocii emite Decizia nr. .. privind constatarea pierderii valabilitatii esalonarii la plata, precum si **Deciziile nr... si .. din data de ... referitoare la obligatiile de plata accesorii** ,decizii ce au fost contestate in termen **pentru suma totala de... lei ce reprezinta accesorii pentru:**

- impozit pe veniturile din salarii =.lei
- impozit pe profit =.lei
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente T.V.A. =.lei
- CAS datorata de angajator =.. lei
- CAS retinuta de la asigurati = .. lei

- Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator = .. lei
- contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator =.. lei
- contributie de asigurari pentru somaj retinuta de la angajati =... lei
- contributia angajatorului pentru fondul de garantare plata creantelor sociale =.. lei
- contributie pentru asigurari sanatate datorata de angajator =... lei
- contributie pentru asigurari sanatate retinuta de la asigurati =..lei
- contributii pt.concedii si indemnizatii =..lei
- impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor incheiate potrivit codului civil = .. lei

Prin Decizia de solutionare a contestatiei nr. ..., a fost suspendata solutionarea contestatiei formulata impotriva Deciziilor nr. ..si nr... emise in data de .. referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma totala de .. lei (.. accesorii stabilite prin decizia nr. .. din data de .. si .. lei accesorii stabilite prin decizia nr... din data de ..) pana la emiterea unei solutiei definitive si irevocabile pronuntata de de Sectia a VI-a Comerciala a Curtii de Apel .. in dosarul nr. ... privind deschiderea procedurii insolventei impotriva debitoarei S.C. ..

**In data de .. Curtea de Apel .. a emis Certificatul nr..., prin care se certifica ca a fost pronuntata o sentinta definitiva si irevocabila in dosarul nr. .. privind recursul formulat de S.C. ... impotriva Sentintei comerciale nr. ... de deschidere a procedurii insolventei ,respectiv Decizia civila nr. ... prin care Curtea a decis urmatoarele :”Admite recursul.Modifica in tot sentinta comerciala atacata in sensul ca ,potrivit disp.art.246 c.p.civ. ,ia act de renuntarea creditoarei-intimate la judecata cererii de deschidere a procedurii insolventei.Irevocabila.Pronuntata in sedinta publica de la ...”**

Faptul ca una din conditiile de mentinere a valabilitatii esalonarii la plata acordata pentru obligatiile fiscale este ca societatea sa nu se afle in procedura insolventei, potrivit prevederilor *Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei,cu modificarile si completarile ulterioare*,Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii a refacut graficul de esalonare la plata a obligatiilor conform Deciziei de esalonare nr.... si a scazut accesoriile calculate conform Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., .. pentru obligatiile esalonate la plata.

**In urma calculelor efectuate de organele fiscale,din suma totala contestata de .. lei reprezentand accesorii , doar suma de .. lei este aferenta pierderii esalonarii ce a fost scazuta conform Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .. iar diferenta de..lei ramane suma de plata fiind aferenta obligatiilor fiscale curente.**

In concluzie, se retine ca organul fiscal a reglat situatia S.C. .. S.R.L. in sensul ca a repus societatea in starea anterioara,respectiv mentine valabilitatea esalonarii la

plata iar cu Decizia nr. .. a scazut din evidenta fiscala accesoriile in **suma de .. lei**, ce se compune din suma de .. lei stabilita initial prin Decizia nr. .. si suma de .. lei stabilita initial prin Decizia nr....,decizii ce fac obiectul contestatiei.

Avand in vedere ca situatia a fost reglata de organul fiscal ,contestatia urmeaza sa se respinga pentru **suma de .. lei ca fiind ramasa fara obiect** in temeiul prevederilor pct.11.1 lit c) din Ordinul **nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanta Guvernului nr. 92/2003](#) privind [Codul de procedura fiscala, care precizeaza :” 11.1. Contestatia poate fi respinsa ca: c\)fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect;”](#).

Din precizarile facute de organul fiscal in referatul nr..., se retine ca din totalul sumei de .. lei stabilita prin decizia de calcul accesoriei nr.... s-a scazut suma de .. lei aferenta obligatiilor din esalonarea la plata si **a ramas de plata suma de ..lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale curente,motiv pentru care contestatia va fi respinsa pentru aceasta suma ca neantemeiata.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

#### DECIDE :

Art. 1 – Respingerea contestatiei ca fiind fara obiect pentru **suma de .. lei reprezentand obligatii de plata accesoriei ,compusa din:**

- suma de..lei reprezentand accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriei nr. ...
- suma de .. lei reprezentand accesorii stabilite prin Decizia nr...

Art.2.-Respingerea contestatiei ca neantemeiata pentru **suma de .. lei reprezentand accesorii calculate pentru plata cu intarziere a obligatiilor curente stabilita prin Decizia nr....**

Art. 3 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....

