

DECIZIA nr 697/2019
privind solutionarea contestatiei formulata de
x,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS5FP, cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de **x**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS5FP sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS5FP, comunicata in data de **31.05.2019**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei societatea invoca faptul ca dobanzile si penalitatile de intarziere contestate sunt calculate anterior intrarii in procedura de insolventa si se platesc numai pentru creantele care au in spate o garantie ipotecara, gaj sau bun sub sechestr.

Conform Legii nr. 85/2014, in planul de reorganizare care a fost aprobat, s-a prevazut la plata creanta principala, fara a se lua in considerare dobanzile si penalitatile aferente creantei principale.

In concluzie, societatea solicita anularea deciziei de impunere atacata.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS5FP s-au stabilit, pentru perioada 25.07.2013 - 19.03.2016, accesorii in suma totala de x lei.

Obligatiile fiscale principale asupra carora s-au calculat accesoriile contestate au fost individualizate prin urmatoarele titluri de creanta:

- declaratia 112 nr. x;
- declaratia 112 nr.x;
- declaratia 112 nr. x;
- declaratia 112 nr. x;
- declaratia 112 nr. x;
- declaratia 112 nr. x;
- declaratia 112 nr. x;
- declaratia 112 nr. x;

- (...)
- decizia nr. x.

Potrivit:

- Incheierii din data de **13.04.2016**, pronuntata in dosarul nr. x, Tribunalul Bucuresti a dispus, in temeiul art. 71 alin 1 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, deschiderea procedurii generale impotriva contestatarei; se retine ca, toate declaratiile 112 prin care s-au individualizat obligatiile fiscale principale asupra carora s-au calculat accesoriile contestate se refera la perioade anterioare datei de 13.04.2016;

- precizarilor organului fiscal din cuprinsul adresei nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x:

- intrucat declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate, formular 112, pentru perioada de raportare iunie 2013, nu se regaseste in baza de date a organului fiscale, a fost emisa decizia de impunere din oficiu nr. x;

- accesoriile contestate sunt calculate pentru perioada 25.07.2013 - 19.03.2016, anterioara intrarii in insolventa;

- atat decizia de impunere din oficiu nr. x, cat si Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x nu au fost incluse in tabelul preliminar inscris la masa credala si nici in planul de reorganizare in vederea continuarii activitatii.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii in suma totala de x lei, in conditiile in care acestea au fost calculate pentru perioada 25.07.2013 - 19.03.2016 si sunt aferente obligatiilor fiscale principale născute anterior datei deschiderii procedurii insolventei (13.04.2016) neinscrise la masa credala.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS5FP s-au stabilit, pentru perioada 25.07.2013 - 19.03.2016, accesorii in suma totala de x lei.

In drept: potrivit dispozitiilor:

- art. 179 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 179 Dobânzi și penalități de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolvenței

In cazul debitorilor cărora li s-a deschis procedura insolvenței, pentru creanțele fiscale **născute anterior sau ulterior** datei deschiderii procedurii insolvenței **se datorează dobanzi și penalități de întârziere, potrivit legii care reglementează această procedură.**”

- art. 80, art. 102, art. 103, art. 140, art. 175 si art. 181 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență:

“Art. 80. - (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, cu excepția situațiilor prevăzute la art. 103.

(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.** - (1) Cu excepția salariaților ale căror creanțe vor fi înregistrate de administratorul judiciar conform evidențelor contabile, toți ceilalți creditori, ale căror creanțe sunt anterioare datei de deschidere a procedurii, vor depune cererea de admitere a creanțelor în termenul fixat în hotărârea de deschidere a procedurii; cererile de admitere a creanțelor vor fi înregistrate într-un registru, care se va păstra la grefa tribunalului. Sunt creanțe anterioare și creanțele bugetare constatate printr-un raport de inspecție fiscală întocmit ulterior deschiderii procedurii, dar care are ca obiect activitatea anterioară a debitorului. În termen de 60 de zile de la data publicării în BPI a notificării privind deschiderea procedurii, organele de inspecție fiscală vor efectua inspecția fiscală și vor întocmi raportul de inspecție fiscală, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Creditorii bugetari vor înregistra cererea de admitere a creanței în termenul prevăzut la art. 100 alin. (1) lit. b), urmând ca, în termen de 60 de zile de la data publicării în BPI a notificării privind deschiderea procedurii, să înregistreze un supliment al cererii de admitere a creanței inițiale, dacă este cazul.”

“**Art. 103.** - Creanțele beneficiare ale unei cauze de preferință se înscriu în tabelul definitiv până la valoarea de piață a garanției stabilită prin evaluare, dispusă de administratorul judiciar sau de lichidatorul judiciar, efectuată de un evaluator desemnat potrivit prevederilor art. 61. În cazul în care valorificarea activelor asupra cărora poartă cauza de preferință se va face la un preț mai mare decât suma înscrisă în tabelul definitiv sau în tabelul 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 conform actelor din care rezulta creanța, până la data valorificării bunului. Această prevedere se aplică și în cazul eșuării planului de reorganizare și vânzării bunului în procedura de faliment.”

“**Art. 140.** - (1) Când sentința care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător; creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan. În cazul intrării în faliment se va reveni la situația stabilită prin tabelul definitiv al tuturor creanțelor împotriva debitorului prevăzut la art. 112 alin. (1), scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare.

(2) Dacă după confirmarea planului de reorganizare se vor recupera sume suplimentare din acțiuni introduse în temeiul art. 117, acestea se vor distribui în modul prevăzut de art. 163.

(3) Sumele provenite din activitatea curentă a debitorului sau din valorificarea activelor negrevate de cauze de preferință vor fi prevăzute a se distribui pro rata pentru fiecare creanță prevăzută a se achita în timpul

reorganizării, după deducerea sumelor prevăzute ca fiind necesare plății creanțelor curente exigibile și a celor necesare asigurării capitalului de lucru, dacă este cazul. Programul de plată a creanțelor va prevedea plata acestor sume în trimestrul consecutiv celui la care aceste sume devin disponibile.

(4) Creditorii conservă acțiunile lor pentru întreaga valoare a creanțelor, împotriva codebitorilor și a fideiusorilor debitorului, chiar dacă au votat pentru acceptarea planului.

(5) Dacă niciun plan nu este confirmat și termenul pentru propunerea unui plan, în condițiile art. 132, a expirat, judecătorul-sindic va dispune începerea de îndată a procedurii falimentului, în condițiile art. 145. (...)"

“Art. 175. - (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.”

“Art. 181. - (1) Prin închiderea procedurii de faliment, debitorul persoană fizică va fi descărcat de obligațiile pe care le avea înainte de intrarea în faliment, însă sub rezerva de a nu fi găsit vinovat de bancrută frauduloasă sau de plăți ori transferuri frauduloase; în astfel de situații, el va fi descărcat de obligații numai în măsura în care acestea au fost plătite în cadrul procedurii.

(2) **La data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare.** În cazul trecerii la faliment, dispozițiile art. 140 alin. (1) devin aplicabile.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus rezulta ca:

- prevederile art. 179 din Codul de procedura fiscala instituie o norma de trimitere la legislatia specifica procedurilor de prevenire a insolventei si de insolventa;

- din aceasta perspectiva, Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență stipuleaza ca pentru creantele nascute anterior datei deschiderii procedurii nu datoreaza creante accesorii, cu exceptia situatiilor prevazute expres de lege;

- sunt creanțe anterioare și creanțele bugetare constatate printr-un raport de inspecție fiscală întocmit ulterior deschiderii procedurii, dar care are ca obiect activitatea anterioară a debitorului; pe cale de consecinta, sunt creanțe anterioare și creanțele bugetare constatate printr-o decizie de impunere din oficiu întocmita ulterior deschiderii procedurii, dar care are ca obiect activitatea anterioară a debitorului;

- la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

1. Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS5FP s-au stabilit, pentru perioada **25.07.2013 - 19.03.2016**, accesorii in suma totala de x lei.

Obligatiile fiscale principale asupra carora s-au calculat accesoriile contestate au fost individualizate prin urmatoarele titluri de creanta:

- declaratia 112 nr. x;
- declaratia 112 nr. x;
- declaratia 112 nr. x;
- declaratia 112 nr. x;
- declaratia 112 nr. x;
- declaratia 112 nr. x;
- declaratia 112 nr. x;
- declaratia 112 nr. x;
- (...)
- decizia nr. x.

2. Potrivit Incheierii din data de **13.04.2016**, pronuntata in dosarul nr. x, Tribunalul Bucuresti a dispus, in temeiul art. 71 alin 1 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, deschiderea procedurii generale impotriva contestatarei; se retine ca, toate declaratiile 112 prin care s-au individualizat obligatiile fiscale principale asupra carora s-au calculat accesoriile contestate se refera la perioade anterioare datei de 13.04.2016.

3 . Prin Hotararea intermediara nr. x din 18.01.2017, pronuntata in dosarul anterior mentionat, aceeasi instanta judecatoreasca a confirmat planul de reorganizare a **x**.

4. Intrucat dosarul contestatiei a fost transmis incomplet, prin adresele nr. x si nr. x, organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB a solicitat AS5FP completarea acestuia, potrivit dispozitiilor legale.

Drept urmare, prin adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, organului fiscal a adus urmatoarele precizari:

- intrucat declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate, formular 112, pentru perioada de raportare iunie 2013, nu se regaseste in baza de date a organului fiscal, a fost emisa decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr. x, pentru perioada **iunie 2013**, comunicata in data de 12.02.2018;
- accesoriile contestate sunt calculate pentru perioada 25.07.2013 - 19.03.2016, anterioara intrarii in insolventa;
- atat decizia de impunere din oficiu nr. x, cat si Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x **nu au fost incluse in tabelul preliminar inscris la masa credala si nici in planul de reorganizare in vederea continuarii activitatii.**

Avand in vedere propunerea AS5FP din referatul cauzei, precum si faptul ca obligatiile de plata, in baza carora decizia de impunere atacata este emisa, au fost stinse (fie prin plata, conform datelor inscrise in evidenta analitica pe platitor, fie prin anulara datorita neinscrierii acestora in planul de reorganizare), organul fiscal nu mai este indreptatit sa emita decizii referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere pentru creantele

bugetare nascute anterior datei deschiderii procedurii si stinse pana la data de incheiere a procedurii.

Drept pentru care, urmeaza a se admite contestatia formulata de **x** si a se anula Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. **x** emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit, pentru perioada 25.07.2013 - 19.03.2016, accesorii in suma totala de **x** lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 80, art. 102, art. 103, art. 140, art. 175 si art. 181 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Admite contestatia formulata de **x** si anuleaza Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. **x** emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit, pentru perioada 25.07.2013 - 19.03.2016, accesorii in suma totala de **x** lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.