

DECIZIA nr. 148/12.03.2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC XSA - in insolventa
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul evidenta analitica pe platitori contribuabili mijlocii cu adresa nr. x, cu privire la contestatia formulata de **SC XSA - in insolventa** prin administrator judiciar x SPRL cu adresa in str. x, x sector x, bucuresti si cu sediul ales pentru corespondenta in municipiul Buzau, strx nr. x, judetul Buzau.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, il constituie Decizia nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicata societatii prin posta electronica in data de x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente obligatiilor fiscale, (penalitati de intarziere) in suma totala de x lei.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC XSA - in insolventa**.

I. Prin adresa inregistrata D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, **SC XSA - in insolventa** a formulat contestatie impotriva Deciziei nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii, din urmatoarele motive:

In baza acestei decizii s-au calculat penalitati de intarziere aferente perioadei 01.07.2010-02.08.2010, in baza declaratiilor nr. x.2010, nr. x.2010 si nr. x.2010, declaratii care sunt prevazute detaliat in anexa deciziei.

Sustine ca societatea a intrat in procedura insolventei prin Incheierea din sedinta din camera de consiliu din data de x.2010, emisa in cadrul dosarului nr. x/2010 aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti – sectia a VII – a Comerciala, numindu-se prin aceeasi incheiere si x SPRL in calitate de administrator judiciar.

Termenul de inscriere la masa credala a societatii a fost data de 15.09.2010, termen la care Agentia Nationala de Administrare Fiscala a depus Declaratia de creanta inregistrata la nr. x2010, prin care s-a inregistrat la masa credala cu suma de x lei, compusa din debit in valoare de x lei, la care se adauga majorari de intarziere, calculate pana la data intrarii subscrisei in insolventa in valoare de x lei. Aceasta suma a fost inregistrata in Tabelul definitiv consolidat al creantelor subscrisei si a fost cuprinsa in Planul de reorganizare al societatii aprobat de catre creditorii si confirmat de catre judecatorul sindic la data de x, plan care prevedea ca plata obligatiilor la bugetul statului se va face in termen de 30 de zile de la aprobarea acestuia, respectiv pana la data de x.

Contestatarul considera ca Decizia nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii care priveste accesorii calculate debitorilor anteriori deschiderii procedurii de insolventa nu este in conformitate cu dispozitiile art. 41 alin. (1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei care prevad:

"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".

In concluzie, **SC XSA - societate in insolventa** solicita admiterea contestatiei si anulara totala a deciziei atacate.

II. Prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarului penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale aveau dreptul să calculeze penalități de intarziere aferente obligatiilor fiscale principale datorate de societate pentru perioada anterioara deschiderii procedurii insolventei în condițiile în care acestea nu au fost achitate până la termenul de scadență.

In fapt, prin Incheierea de sedinta din **02.08.2010** pronuntata de Tribunalul Bucuresti - Sectia a- VII – a Comerciala in dosarul x/2010 s-a dispus deschiderea procedurii insolventei impotriva debitorului **SC XSA**.

Prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarii penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, calculate pentru perioada 01.07.2010-02.08.2010, deci pana la data aprobarii deschiderii procedurii insolventei impotriva debitorului, respectiv 02.08.2010 .

Contestatara considera ca Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii care priveste accesorii calculate debitelor anterioare deschiderii procedurii de insolventa nu este in conformitate cu dispozitiile art. 41 alin. (1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de calcul a penalitatilor de intarziere care fac obiectul acestei contestatii, prevederile art. 120¹ si art. 122¹, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“Art. 120¹ - Penalități de întârziere.

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

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

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

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

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 41 alin. (1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței care prevad:

”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”.

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Potrivit prevedilor legale mai aus mentionate se retine ca **nu se calculează dobânzi și penalități de întârziere numai pentru perioada de după data deschiderii procedurii insolvenței.**

Avand in vedere ca **SC XSA** a intrat in insolventa incepand cu data de 02.08.2010, accesoriile in suma totala de x lei au fost calculate de organele fiscale pentru perioada

(01.07.2010-02.08.2010) anterioara deschiderii procedurii insolventei in mod legal, in stricta concordanta cu prevederile art. 120¹, art. 122¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Doar dupa data de 02.08.2010 (data deschiderii procedurii de insolventa) nu se mai datoreaza si nu se mai calculeaza accesorii, conform prevederilor art. 122¹ din Codul de procedura fiscala.

Toate afirmatiile societatii nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat de la data scadentei respectiv 25.06.2010, 25.05.2010 si pana la data deschiderii procedurii 02.08.2011 s-au scurs mai mult de 30 de zile, iar potrivit art. 120¹, lit. a) din Codul de procedura fiscala ***nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse numai în situația în care stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, iar în speta în cauza organele fiscale au aplicat în mod legal prevederile art. 120¹, lit. b) din Codul de procedura fiscala 120¹, nivelul penalității de întârziere fiind de 5% din obligațiile fiscale principale neachitate pana la data procedurii insolventei.***

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul a accesoriilor sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile pentru care au fost calculate accesoriile, însumarea produselor dintre baza de calcul, numărul de zile de întârziere și cota de accesorii aplicată, în baza dispozițiile art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia "contestația poate fi respinsă ca: "a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat", urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de x lei, reprezentand penalitatati de intarziere aferente obligatiilor fiscale calaculate pana la data deschiderii procedurii insolvenței, stabilite prin Deciza nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul 120¹, art. 122¹ si art. 41 alin. (1) din Legea nr. 85/2006, art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata coontestatia formulata de **SC XSA - in insolventa** impotriva Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care organele fiscale au stabilit in sarcina acesteia penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei calculate pana la data deschderii procedurii insolventei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.