

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Serviciul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. 1550 din 19 iulie 2016**

Serviciul soluționare contestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Ploiești** a fost sesizat de **Serviciul Juridic din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești**, prin adresa nr. .... / ....., în legătură cu **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din ....., împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .... 2014** întocmită de A.J.F.P. ....

Prin **Decizia nr. 1057 din 08 decembrie 2014** emisă de D.G.R.F.P. Ploiești – Biroul Soluționare Contestații, a fost suspendată soluționarea pe fond a contestației nr. .... din .... 2014 formulată de S.C. "....." S.R.L., pentru accesoriile în sumă de ..... lei, până la pronunțarea de către A.N.A.F. - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a unei soluții definitive cu privire la debitul aferent căruia au fost calculate accesoriile contestate.

Prin **Sentiința civilă nr. .... din ..... 2015** pronunțată de Tribunalul ..... în dosarul nr. .... /2015, s-a hotărât admiterea acțiunii formulată de S.C. "....." S.R.L., anularea Deciziei nr. 1057 din 08 decembrie 2014 emisă de D.G.R.F.P. Ploiești și obligarea organului fiscal la soluționarea pe fond a contestației formulată împotriva Deciziei nr. .... din ..... 2014.

Împotriva Sentiinței civile nr. .... din ..... 2015 a Tribunalului ....., D.G.R.F.P. Ploiești a declarat recurs, care a fost respins prin Decizia nr. .... din ..... 2016 pronunțată de Curtea de Apel ....., definitivă.

Organul de soluționare a contestației, ținând cont de Sentiința civilă nr. .... din ..... 2015 a Tribunalului .... și de Decizia nr. .... din ..... 2016 a Curții de Apel ....., procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

S.C. "....." S.R.L. are domiciliul fiscal în ....., este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. .... și are codul unic de înregistrare fiscală nr. RO ....., Prin Încheierea de ședință pronunțată în data de **06 iunie 2014** de Tribunalul ..... în dosarul nr. .... /2014, s-a dispus **deschiderea procedurii generale a insolvenței** împotriva debitorului S.C. "....." S.R.L..

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de .... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, accizelor pentru motorină și biodiesel și taxei pe valoarea adăugată.

**Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:**

**I. Societatea contestată susține următoarele:**

*"[...] Toate aceste obligații de plată accesorii sunt legate de debitul principal care a fost stabilit în urma controlului fiscal efectuat în perioada 27.03.2014 - 09.07.2014 ce a vizat intervalul 01.01.2008 - 30.09.2013 pentru impozit pe profit și intervalul 01.01.2008 - 31.10.2013 pentru accize și TVA [...].*

*Cu privire la societatea ..... S.R.L., a fost deschisă procedura generală a insolvenței în data de 06.06.2014. [...].*

*Procedura insolvenței este o procedură colectivă, de la data deschiderii sale nemaifiind posibile urmări individuale, în caz contrar fiind lezate interesele celorlalți creditori. Legea interzice astfel continuarea acțiunilor individuale de recuperare a creanțelor dar și începerea unor acțiuni noi, prin articolul 36 instituind un caz de suspendare obligatorie a unor astfel de acțiuni.*

*Ținând cont de aceste considerente de fapt și de drept, rezultă în mod concret că în cazul de față calcularea de obligații de plată accesorii de către un creditor nu este conformă normelor legale. [...]."*

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de ..... 2014** întocmită de A.J.F.P. .... pentru S.C. "....." S.R.L. din ....., s-au calculat accesorii în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe profit (..... lei), accizelor pentru motorină și biodiesel (..... lei) și taxei pe valoarea adăugată (..... lei), individualizate prin Decizia de impunere nr. .... din data de ..... 2014, neachitate de societatea comercială la termenul de scadență. Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost actualizate, prin calcularea acestora pentru perioada 05 iunie 2014 (dată până la care s-au calculat accesorii la inspecția fiscală) - 06 iunie 2014 (data deschiderii procedurii insolvenței pentru societatea comercială).

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:**

În fapt, prin **Decizia de impunere** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... din .... 2014 întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. .... pentru S.C. "....." S.R.L. din ....., s-au stabilit obligații suplimentare de plată aferente perioadei ianuarie 2008 - octombrie 2013 în sumă totală de ..... lei, reprezentând impozit pe profit (..... lei), accize produse energetice (..... lei), taxa pe valoarea adăugată (..... lei) și accesorii aferente acestora (..... lei). Accesoriile au fost calculate până la data de 05 iunie 2014.

În data de .....2014, având la bază constatările organelor de inspecție fiscală cuprinse în Decizia de impunere nr. .... din .... 2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..... a emis pentru S.C. "....." S.R.L. **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .... 2014** prin care s-au actualizat accesorii datorate pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit în sumă de .... lei, accizelor pentru motorină și biodiesel în sumă de ..... lei și taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, sume stabilite suplimentar de plată prin decizia de impunere. Accesoriile în sumă de ..... lei au fost calculate pentru perioada cuprinsă între data până la care s-au calculat accesorii la inspecția fiscală (05 iunie 2014) și data deschiderii procedurii insolvenței pentru societatea contestată (06 iunie 2014).

Cu adresa înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. ..../.....2014, S.C. "....." S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../.....2014, sustinând că, în cazul contribuabililor cărora li s-a deschis procedura insolvenței, nu se mai calculează și nu se mai datorează accesorii pentru creanțele înscrise la masa credală și pentru cele rezultate din activitatea curentă.

**În drept**, în ceea ce privește modalitatea de calcul a accesoriiilor care fac obiectul acestei contestații, prevederile **art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*"Art. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(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. - Dobânzi*

*(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. [...]*

*Art. 120<sup>1</sup>. - Penalități de întârziere*

*(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. [...]"*

Față de prevederile legale mai sus invocate, se reține că pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat se datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Totodată, potrivit prevederilor **art.122<sup>1</sup> din OG nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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

În speță sunt aplicabile și dispozițiile **art. 41 din Legea nr. 85/2006** privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare la data deschiderii procedurii insolvenței pentru societatea contestată), potrivit cărora:

*"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 alin. (1), creanțele garantate se înscriu în tabelul definitiv și/sau în tabelul definitiv consolidat, după caz, la valoarea garanțiilor, evaluată în conformitate cu art.39 alin. (1) lit. A, dar nu mai mult decât valoarea totală a creanței garantate de acea garanție. La distribuția prețului garanției, creditorul garantat va fi îndreptățit să calculeze accesoriiile la creanța garantată până cel mult la data vânzării bunului, cu condiția ca prețul bunului să fie corespunzător mai mare decât valoarea inițial evaluată. În cazul în care prețul va fi inferior valorii evaluate, la distribuție se va ajusta corespunzător raportul dintre partea garantată și cea negarantată a creanței.*

*(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 prevederilor legale mai sus menționate, se reține că nu se calculează dobânzi și penalități de întârziere doar pentru perioada de după data deschiderii procedurii insolvenței.

Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, rezultă următoarele:

Prin Încheierea de ședință pronunțată în data de 06 iunie 2014 de Tribunalul ..... în dosarul nr. .... /2014, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva debitorului S.C. "....." S.R.L. din .....

Conform Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... 2014, accesoriile contestate au fost calculate până la data deschiderii procedurii insolvenței (06 iunie 2014) pentru obligații fiscale aferente perioadei ianuarie 2008 - octombrie 2013, deci pentru creanțe născute anterior deschiderii procedurii de insolvență.

Doar după data de 06 iunie 2014 (data deschiderii procedurii de insolvență) nu se mai datorează și nu se mai calculează accesorii, conform prevederilor art. 122<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. 41 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, mai sus citate.

În concluzie, accesoriile în sumă de ..... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... 2014 au fost corect calculate, în conformitate cu reglementările legale în vigoare, astfel încât societatea comercială are obligația achitării acestor debite.

Față de cele prezentate mai sus, în baza dispozițiilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** pentru suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale născute anterior datei deschiderii procedurii insolvenței, calculate până la data deschiderii procedurii insolvenței, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... 2014.

**IV. Concluzionând** analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "....." S.R.L. - în insolvență, din ....., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... 2014 întocmită de A.J.F.P. ...., în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare până la data de 31.12.2015), coroborat cu prevederile art. 352 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare începând cu data de 01.01.2016), se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, accizelor pentru motorină și biodiesel și taxei pe valoarea adăugată.

**2.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL**