

078911NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr..../04.08.2011 înregistrata la directie sub nr..../04.08.2011, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL**, avand codul unic de inregistrare ... și sediul in

Contestația, înregistrată la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr..../01.08.2011, a fost formulata împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../22.07.2011 și are ca obiect suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), 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 este competenta sa solucioneze pe fond contestatia formulata de **SC X SRL**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../22.07.2011 prin care s-au stabilit accesorii în sumă de ... lei, motivand urmatoarele:

Petenta considera decizia contestată ca fiind neîntemeiată deoarece organul fiscal nu a avut în vedere faptul că în perioada 12.11.2010 – 10.06.2011 s-a aflat în stare de insolvență.

Prin Sentința comercială nr.... din data de 12.11.2010 pronunțată în dosarul nr..../2010 de Tribunalul ... s-a admis cererea creditoarei SC S SA și în temeiul art.33 alin.(6) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței s-a dispus intrarea în insolvență a debitoarei SC X SRL, notificarea acesteia și fixarea termenelor de depunere și verificare a creanțelor, precum și numirea ca administrator judiciar provizoriu a C.I.I.

Ulterior, prin Sentința comercială nr.... din 10.06.2011, pronunțată de aceeași instanță în același dosar, s-a dispus revocarea Sentinței comerciale nr.... din 12.11.2010 și continuarea activității debitoarei SC X SRL cu notificarea sentinței la Direcția Generală a Finantelor Publice.

Potrivit prevederilor art.41 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, „nicio dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii”, iar la alin.(4) se precizează că „nicio 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.”

Revocarea hotărârii de deschidere a procedurii insolvenței s-a făcut ca urmare a faptului că debitoarea SC X SRL și-a achitat toate creanțele declarate în procedura de insolvență, inclusiv cele fiscale și acești creditori au renunțat la pretențiile lor, inclusiv DGFP, cu adresa nr..../30.03.2011, în care se menționează că „... la data de 10.03.2011, SC X SRL nu mai înregistrează nicio datorie față de bugetul general consolidat...” și că „...suntem de acord cu închiderea procedurii”.

Ca urmare, petentul nu poate fi de acord cu prevederile O.U.G. nr.92/2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare menționate în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii

nr.../22.07.2011 deoarece ordonanța reglementează acordarea de înlesniri sub forma amânării la plată a unor obligații fiscale, **la cererea contribuabilului**. SC X SRL nu a formulat o asemenea cerere, curgerea dobânzilor și penalităților de întârziere fiind oprită prin dispozițiile imperative ale Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței care interzice adăugarea accesoriilor aferente perioadei în care societatea se află în procedura insolvenței.

Procedura insolvenței are drept scop „acoperirea pasivului debitorului”, conform art.2 din Legea nr.85/2006 și nu urmărește anihilarea debitorului și desființarea acestuia, ci creează premisele și procedurile necesare acoperirii tuturor creanțelor datorate de acesta. În condițiile în care acest lucru s-a realizat, ca în speța de față, este incorect și ilegal ca debitorul care a depus eforturi pentru acoperirea creanțelor să aibă o situație mai dezavantajoasă față de cel care nu realizează acest lucru. Dacă procedura insolvenței continua, creditoarea DGFP avea eventual șansa recuperării creanței (o șansă incertă), fără accesoriile calculate prin Decizia nr.../22.07.2011, situație net mai puțin favorabilă bugetului de stat față de împrejurarea achitării integrale a acestor creanțe, așa cum s-a întâmplat cu SC X SRL.

Cauzei nu îi sunt aplicabile nici dispozițiile art.13-15 din Decretul nr.167/1958 privind prescripția extinctivă și nici prevederile art.132 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la suspendarea termenelor de prescripție deoarece Legea nr.85/2006 nu face nici un fel de referire expresă la asemenea împrejurări.

Revocarea hotărârii judecătorești de intrare în insolvență a SC X SRL nu are caracterul unei reveniri la situația anterioară, ci doar constată dispariția cauzelor ce au condus la insolvență (neachitarea creditorilor) și permite continuarea activității debitorului.

În concluzie, petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei nr.../22.07.2011 deoarece calcularea de accesorii pe perioada insolvenței nu este legală.

II. Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis la data de 22.07.2011, in temeiul art.7 alin.(2) din O.U.G. nr.92/2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.363/2009, prin excepție de la prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru SC X SRL, Decizia nr.... referitoare la obligațiile de plata accesorii, prin care a stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat obligații de plată accesorii, se rețin următoarele:

Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă SC X SRL datorează accesorii în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată, stabilite de către Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia nr.... din data de 22.07.2011, în condițiile în care petenta în perioada 12.11.2010 – 10.06.2011 s-a aflat în procedura de insolvență.

În fapt,

În data de 22.07.2011, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor și contribuțiilor și a altor venituri datorate bugetului general consolidat, Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis pentru **SC X SRL**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., prin care s-au calculat până la data de **24.02.2011**, accesorii în sumă totală de ... lei.

Petenta contestă aceste accesorii deoarece organul fiscal nu a avut în vedere faptul că în perioada **12.11.2010 – 10.06.2011** s-a aflat în procedura de insolvență.

Prin Sentința comercială nr.... din data de 12.11.2010 pronunțată în dosarul nr..../2010 de Tribunalul ... s-a admis cererea creditoarei SC S SA și în temeiul art.33 alin.(6) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței s-a dispus intrarea în insolvență a debitoarei SC X SRL. Ulterior, prin Sentința comercială nr.... din 10.06.2011, pronunțată de aceeași instanță în același dosar, s-a dispus revocarea Sentinței comerciale nr.... din 12.11.2010 și continuarea activității debitoarei SC X SRL cu notificarea sentinței la Direcția Generală a Finanelor Publice.

Revocarea hotărârii de deschidere a procedurii insolvenței s-a făcut ca urmare a faptului că debitoarea SC X SRL și-a achitat toate creanțele declarate în procedura de insolvență, inclusiv cele fiscale și acești creditori au renunțat la pretențiile lor, inclusiv DGFP, cu adresa nr..../30.03.2011, în care se menționează că „... la data de 10.03.2011, SC X SRL nu mai înregistrează nicio datorie față de bugetul general consolidat...” și că „...suntem de acord cu închiderea procedurii”.

Petenta precizează faptul că procedura insolvenței are drept scop „acoperirea pasivului debitorului”, conform art.2 din Legea nr.85/2006 și nu urmărește anihilarea debitorului și desființarea acestuia, ci creează premisele și procedurile necesare acoperirii tuturor creanțelor datorate de acesta. În condițiile în care acest lucru s-a realizat, ca în speța de față, este incorect și ilegal ca debitorul care a depus eforturi pentru acoperirea creanțelor să aibă o situație mai dezavantajoasă față de cel care nu realizează acest lucru. Dacă procedura insolvenței continua, creditoarea DGFP avea eventual șansa recuperării creanței (o șansă incertă), fără accesoriile calculate prin Decizia nr..../22.07.2011, situație net mai puțin favorabilă bugetului de stat față de împrejurarea achitării integrale a acestor creanțe.

Petenta motivează că revocarea hotărârii judecătorești de intrare în insolvență nu are caracterul unei reveniri la situația anterioară, ci doar constată dispariția cauzelor ce au condus la insolvență (neachitarea creditorilor) și permite continuarea activității debitorului.

În drept,

Referitor la stabilirea dobânzilor și penalităților de întârziere, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

- la art.119 alin.(1) și (4)

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(...)

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art.142 alin.(6).”

- la art.120 alin.(1) și (7)

„(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(...)

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

- la art.120¹

„(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.”

Față de situația de fapt și de drept prezentată anterior, reținem că **SC X SRL** în perioada **12.11.2010 – 10.06.2011** s-a aflat în procedura de insolvență.

Prin Sentința comercială nr.... din 10.06.2011, s-a dispus **revocarea Sentinței comerciale nr.... din 12.11.2010 prin care s-a dispus deschiderea procedurii de insolvență, hotărându-se totodată și închiderea procedurii insolvenței și continuarea activității debitoarei SC X SRL.**

Datorită faptului că prin Sentința comercială nr.... din 10.06.2011 s-a dispus revocarea Sentinței comerciale nr.... din 12.11.2010, motivat de faptul că debitoarea și-a achitat toate debitele, iar **SC X SRL a revenit la starea juridică inițială**, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a calculat accesorii în sumă totală de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată pentru perioada cuprinsă între data deschiderii procedurii de insolvență și data stingerii.

Având în vedere cele prezentate mai sus, organul fiscal în **mod legal a calculat pentru SC X SRL suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată, motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC X SRL** având ca obiect accesorii în sumă de ... lei calculate pentru plata cu întârziere a impozitului pe

veniturile din salarii, impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../22.07.2011 emisă de A.F.P.C.M.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunal, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director executiv,