

090410NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr..../22.11.2010 înregistrata la directie sub nr..../22.11.2010, cu privire la contestatia formulata de **SC X SA**.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr..../18.11.2010, a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../11.10.2010 și are ca obiect suma de ... lei, reprezentând:

- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- penalități de întârziere în sumă de .. lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor-contractelor civile încheiate potrivit Codului civil.

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 solutioneze pe fond contestatia formulata de **SC X SA**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../11.10.2010 prin care s-au stabilit accesorii în sumă de ... lei, motivand urmatoarele:

Prin încheierea de ședință din data de 08.09.2010 pronunțată în dosarul nr.../2010 pe rolul Tribunalului ... s-a dispus deschiderea procedurii de insolvență prin reorganizarea judiciară împotriva societății contestatoare, la solicitarea acesteia, în temeiul art.32 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței.

Conform 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.”

Având în vedere prevederile legale ale Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței, petenta consideră că după data deschiderii procedurii, respectiv 08.09.2010 nu mai pot fi calculate majorări și penalități de întârziere a creanțelor născute anterior deschiderii procedurii.

II. Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis la data de 11.10.2010, in temeiul art. 88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru SC X SA, Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care a stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat în sumă de ... lei.

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

Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă SC X SA datorează accesorii în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat, stabilite de către Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia nr.... din data de 11.10.2010, în condițiile în care petenta începând cu data de 08.09.2010 se află în procedura de insolvență.

În fapt,

În data de 11.10.2010, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor și contribuțiilor și a altor venituri datorate bugetului general consolidat, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis pentru **SC X SA**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., prin care s-au calculat până la data de **06.10.2010**, accesorii în sumă totală de ... lei.

Petenta contesta aceste accesorii deoarece începând cu data de **08.09.2010** se află în procedura de insolvență, conform Încheierii de ședință pronunțată în dosarul nr.../2010 de către Tribunalul ..., motiv pentru care *după data de 08.09.2010 în*

sarcina sa nu mai pot fi calculate majorări și penalități de întârziere a creanțelor născute anterior deschiderii procedurii.

În referatul cu propuneri de soluționare nr.../22.11.2010, organul fiscal emitent al actului atacat, face următoarele precizări:

La data de 11.10.2010 când a fost emisă decizia de calcul accesorii, organul fiscal nu avea cunoștință de faptul că societatea contestatoare intrase în procedura de insolvență.

Pentru transmiterea creanței în vederea înscrierii în tabelul creditorilor, conform prevederilor art.64 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, Biroul Executare Silită și Stingerea Creanțelor Fiscale din cadrul A.F.P.C.M. a întocmit Referatul nr.../21.10.2010, prin care s-a aprobat **scăderea din evidența fiscală a SC X SA a sumei de ... lei reprezentând accesorii calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.10.2010, după data deschiderii procedurii insolvenței, respectiv după data de 08.09.2010, după cum urmează:**

- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor-contractelor civile încheiate potrivit Codului civil.

Astfel, pentru debitele restante până la data de 08.09.2010, s-au recalculat accesoriile din decizia nr.../11.10.2010, suma rămasă de plată în sarcina SC X SA fiind de lei, compusă din:

- dobânzi în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- dobânzi în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit;
- dobânzi în sumă de ... lei aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- dobânzi în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată;
- dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- dobânzi în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor-contractelor civile încheiate potrivit Codului civil.

Urmare a celor prezentate mai sus, **organul fiscal a scăzut din oficiu suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități calculate după data deschiderii procedurii insolvenței, respectiv 08.09.2010, sumă calculată prin Referatul nr.../21.10.2010.**

Biroul soluționare contestații, cu adresa nr.../07.12.2010 a solicitat organului fiscal să comunice dacă a fost adus la cunoștință petentei Referatul nr.../21.10.2010 prin care i-au fost scăzute accesoriile calculate prin Decizia nr.../11.10.2010. Organul fiscal, cu adresa nr.../09.12.2010 a răspuns solicitării și a comunicat că petentei nu i-a fost transmis actul respectiv.

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.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.”

Referitor la calculul accesoriilor pentru creanțe născute anterior datei deschiderii procedurii, art.41 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, prevede următoarele:

„ Nicio dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii.”

Față de situația de fapt și de drept prezentată anterior, reținem următoarele:

Potrivit prevederilor legale invocate în drept, pentru **SC X SA începând cu data de 08.09.2010 nu mai pot fi calculate accesorii deoarece începând cu această dată a fost deschisă procedura insolvenței** conform Încheierii de ședință pronunțată în dosarul nr.../2010 aflat pe rolul Tribunalului

A.F.P.C.M. deoarece la data emiterii deciziei contestate nr.../11.10.2010 nu avea cunoștință de faptul că pentru petenta fusese deschisă procedura insolvenței, a calculat accesorii până la data de **06.10.2010**. Ca urmare, Biroul Executare Silită și Stingerea Creanțelor Fiscale din cadrul A.F.P.C.M. a întocmit Referatul nr.../21.10.2010, prin care s-a aprobat **scăderea din evidența fiscală a accesoriilor în sumă de ... lei calculate incorect după data deschiderii procedurii insolvenței, respectiv după data de 08.09.2010, act care nu a fost comunicat petentei.**

Având în vedere faptul că prin Referatul nr.../21.10.2010, organul fiscal a scăzut din evidența fiscală a SC X SA suma de ... lei reprezentând accesorii calculate după data deschiderii procedurii insolvenței, fără ca acest fapt să fie adus la cunoștință petentei până la data depunerii contestației, urmează a se **admite contestația pentru suma de ... lei reprezentând accesorii calculate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat și anularea mențiunilor cu privire la această sumă din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.10.2010.**

Referitor la obligațiile de plată accesorii în sumă de ... lei reținem că deși petenta contestă integral Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.10.2010, pentru accesorii în sumă de ... lei nu aduce nici un argument și nu motivează în nici un fel contestația.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art. art. 206 alin.(1) lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

„(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: (...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; (...).”, coroborat cu prevederile art. 12.1 lit. b) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează următoarele:

„12.1. Contestația poate fi respinsă ca: (...)

b) **nemotivată**, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării; (...).”

Se reține că petentul, deși contestă integral Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.10.2010, nu aduce argumente care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale referitoare la obligațiile de plată accesorii în sumă de ... **lei, motiv pentru care contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru suma această sumă.**

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) și alin.(2) și art.218 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Admiterea contestației formulate de **SC X SA** pentru suma de ... **lei** reprezentând accesorii calculate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, cu anularea mențiunilor referitoare la această sumă din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.10.2010 emisă de A.F.P.C.M.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **SC X SA** având ca obiect accesorii în sumă de ... **lei** calculate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.10.2010 emisă de A.F.P.C.M.

Punctul 2 din decizia de soluționare a contestației poate fi atacat 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,