

ROMANIA
CURTEA DE APEL TIMISOARA
SECTIA COMERCIALA SI DE
CONTENCIOS ADMINISTRATIV
DOSAR NR. /CA/2005

DECIZIA CIVILA NR. 910/CA/R
Sedinta publica din 20 octombrie 2005

Completul de judecata compus din:

PRESEDINTE:

JUDECATOR:

JUDECATOR:

GREFIER: ...

S-a luat in examinare recursul declarat de parata Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad impotriva Sentintei civile nr. 826/15.04.2005, pronuntata de Tribunalul Arad in dos. Nr. .../2005, in contradictoriu cu reclamanta intimata SC X SA prin lichidator SC E SRL Arad, avand ca obiect anulare decizie.

La apelul nominal facut in sedinta publica, se prezinta conslier juridic ... in reprezentarea paratei recurente Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, lipsa fiind reclamanta intimata.

Ministerul Public a fost reprezentat de catre procuror ... de la Parchetul de pe langa Curtea de Apel Timisoara.

Procedura legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei de catre grefierul de sedinta, dupa care, nemaifiind cereri de formulat si exceptii de invocat se acorda cuvantul in recurs.

Reprezentanta paratei recurente solicita admiterea recursului, modificarea in tot a sentintei civile recurate ca fiind nelegala pentru motivele prezentate pe larg in cerere de recurs.

Reprezentanta Ministerului Public solicita admiterea recursului deoarece sentinta civila este netemeinica si nelegala.

CURTEA

Deliberand asupra recursului de fata constata urmatoarele:

Prin actiunea inregistrata la data de2005 la Tribunalul Arad, parata SC X SA (societate in faliment) prin SC E SRL, a chemat in judecata pe calea contenciosului administrativ parata Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, pentru anularea Deciziilor de impunere nr. .../1/2005 - .../19/2005 in valoare totala de ...lei si obligarea organelor de inspectie fiscala la recalcularea obligatiilor fiscale datorate de SC X SA bugetului de stat pentru perioada cuprinsa intre 15.06.2004 si 7.12.2004 fara aplicarea de dobanzi si penalitati.

In dezvoltarea motivelor actiunii, reclamanta prin lichidator judiciar arata ca in perioada 27.01.2005 – 4.02.2005 la sediul lichidatorului s-a efectuat un control fiscal de

catre organele D.G.F.P. – ului Arad, avand ca tematica verificarea modului de virare a obligatiilor societatii SC X SA fata de bugetul general consolidat al statului si in subsidiar actualizarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere datorate de societate de la data deschiderii procedurii reorganizarii judiciare si a falimentului si pana la declararea societatii in faliment, respectiv data de 7.12.2004.

Prin deciziile de impunere mai sus mentionate, organele fiscale au stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale suplimentare in suma de ... lei. Impotriva acestor decizii reclamanta a formulat contestatie conform prevederilor art. 174 – 187 din OG nr. 92/2003, aceasta fiind respinsa prin Decizia nr. 142/6.04.2005, urmandu-se astfel calea in justitie.

Reclamanta considera ca nu datoreaza aceste creante, ele fiind calculate prin incalcarea dispozitiilor art. 45 din Legea nr. 64/1995 si art. 92 alin. 7 din aceeași lege republicata.

Prin intampinarea depusa parata solicita respingerea actiunii si mentinerea in vigoare a deciziilor de impunere emise de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad.

Prin sentinta civila nr. 826/2005 pronuntata in dosarul nr. .../2005 Tribunalul Arad a admis actiunea in contencios inaintata de SC X SA prin lichidator judiciar, in contradictoriu cu Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, a anulat Deciziile de impunere nr. .../1/2005 - .../19/2005 in valoare totala de ...lei, a obligat Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad la recalcularea obligatiilor fiscale datorate de SC X SA bugetului de stat pentru perioada cuprinsa intre 15.06.2004 – 7.12.2004 fara aplicare de dobanzi si penalitati.

In motivarea solutiei pronuntate, prima instanta a retinut urmatoarele:

Organele de control ale D.G.FP. Arad, in perioada 27.01.2005-04.02.2005 au efectuat un control fiscal la sediul lichidatorului judiciar privind modul de virare a obligatiilor reclamantei SC X SA fata de bugetul de stat, iar in subsidiar actualizarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere datorate de societate de la data deschiderii procedurii reorganizarii judiciare si a falimentului, respectiv 15.06.2004 – 07.12.2004.

Au fost emise in urma controlului deciziile de impunere nr. .../1/2005 - .../19/2005 in suma totala de ... lei ce reprezinta obligatii fiscale suplimentare (dobanzi si penalitati de intarziere).

Instanta a considerat ca organele de control au calculat in mod gresit aceste obligatii fiscale, fara respectarea art. 45 din Legea nr. 64/1995 republicata, pentru care se arata ca nici o dobanda, majorare sau penalitate nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior deschiderii procedurii falimentului si negarantate cu ipoteca, gaj sau alta garantie reala mobiliara ori drept de retentie de orice fel sau partilor negarantate din creantele garantate cu astfel de garantii de la data deschiderii procedurii, in afara de cazul cand prin programul de plata a creantelor cuprins in planul de reorganizare exista o derogare.

Prin creante negarantate art. 45 se refera la creante fara garantii reale, inclusiv creantele bugetare privilegiate reglementate de OG nr. 11/1996 care nu sunt inzestrate cu garantii reale. Dat fiind faptul ca creantele bugetare nu sunt inregistrate cu garantii reale, pentru identitate de ratiune si aceste adaosuri sunt lipsite de garantii reale si cad sub incidenta art. 45 din Legea nr. 62/1995.

In speta organele fiscale trebuiau sa calculeze obligatiile fiscale ale reclamantei pana la data de 15.06.2004 si nu pana la data de 07.12.2004, deoarece prin Sentinta civila nr. 1608/2004 s-a pronuntat deschiderea procedurii prevazute de Legea nr. 64/1995.

De asemenea, codul de procedura fiscala se refera in mod expres la calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere in cazul deschiderii procedurii de organizare judiciara, ori in speta de fata nu este cazul, iar prin Incheierea nr. 2576/2004, societatea a fost declarata in faliment in baza prevederilor art. 106 alin. 1 lit. d din Legea nr. 64/1995, republicata.

Impotriva acestei sentinte a declarat recurs parata Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, considerand-o ca fiind neteinica si nelegala.

In motivarea recursului, parata Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad , contine in esenta urmatoarele:

In speta ne aflam in prezenta unei derogari de la norma generala in speta a art. 45 din Legea nr. 64/1995 vis-a-vis de modul de calcul al accesoriilor, prin acest articol 117 al. 4 din C.pr.fisc., republicat, explicitand exact perioada pentru care se pot calcula dobanzi si penalitati de intarziere, respectiv momentul pana la care se pot calcula dobanzi in situatia unei societati fata de care s-a deschis procedura reorganizarii judiciare si a falimentului. Astfel, daca anterior intrarii in vigoare a C. pr. Fiscala nu exista un articol care sa arate exact momentul pana la care se pot calcula dobanzi, majorari si penalitati, Legea nr. 64/1995 referindu-se doar la deschiderea "procedurii" nespecificand despre care procedura este vorba, codul de procedura fiscala arata clar la art. 117 al. 4 ca "pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atat inainte, cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pana la data deschiderii procedurii de faliment."

Astfel, avand in vedere faptul ca prima instanta isi intemeiaza motivarea sentintei pe prevederile art. 45 din Legea nr. 64/1995, republicata prin prisma celor aratate mai sus, cele retinute nu pot fi luate in considerare.

Parata, apreciaza ca se poate calcula dobanzi si penalitati de intarziere creantelor nascute anterior deschiderii procedurii de insolventa si pana la data intrarii in procedura de faliment, in conditiile in care se deroga de la regula instituita in art. 45 din Legea nr. 64/1995 prin dispozitiile art. 117(4) din OG nr. 92/2003 petenta intrand in procedura falimentului urmare incheierii nr. 2576/2004 pronuntata de Tribunalul Arad in dosar nr. .../2004 prin care s-a hotarat intrarea in faliment a debitoarei SC X SA.

Recursul este intemeiat.

Astfel, desi potrivit art. 45 din Legea nr. 64/1995, republicata, nici o dobanda, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior deschiderii procedurii si negarantate cu ipoteca, gaj sau alta garantie reala mobiliara ori drept de retentie, de orice fel, sau partilor negarantate din creantele garantate cu astfel de garantii, de la data deschiderii procedurii, in afara de cazul in care, prin programul de plata a creantelor cuprins in planul de reorganizare, se deroga de la prevederile acestea, in speta fiind incidente dispozitiile art. 117 al. 4 din OG nr. 92/2003, republicata, potrivit caruia pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atat inainte, cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pana la data deschiderii procedurii de faliment si numai pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin derogare de la regula generala, pentru creante ce exprima obligatii fiscale, accesoriile respective sunt datorate pana la data deschiderii procedurii de faliment, fara a se face distinctie intre data deschiderii procedurii potrivit art. 38 si aceea a intrarii in faliment, conform art. 106, a existat sau nu o perioada de reorganizare pe baza de plan confirmat in conditiile art. 91 si urm. din Legea nr. 64/1995, republicata.

In consecinta, prima instanta a facut o aplicare gresita a legii, existand motivul de recurs prevazut de art. 304 pct. 9 C.pr.civ si ca recursul fiind intemeiat, in aplicarea dispozitiilor art. 312 al. 1-3 C.pr.civ, trebuie admis si se va modifica sentinta atacata in sensul ca se va respinge actiunea formulata de reclamanta SC X SA prin lichidator judiciar SC S SRL, in contradictoriu cu parata Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad

**PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
DECIDE**

Modifica sentinta atacata in sensul ca respinge actiunea formulata de reclamanta SC X SA Arad prin lichidator SC E SRL Arad, in contradictoriu cu parata Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad.

Irevocabila.

Pronuntata in sedinta publica, azi 30 octombrie 2005.