

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2007

privind solutionarea contestatiei depusa de

SC *

inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de
Administrare Fiscala sub nr.*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice * prin adresa nr.*, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.* asupra contestatiei formulata de **SC ***, prin administrator judiciar *.

SC * contesta decizia de calcul accesorii nr.* emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice *. Suma contestata este in cuantum de *, reprezentand:

Accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii;

Accesorii aferente TVA;

Accesorii aferente impozitului pe profit

Accesorii aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii;

Accesorii aferente contributiei la fondul de sustinere a persoanelor cu handicap

Accesorii aferente contributiei la fondul de invatamant

Accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap

Accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale asigurati

Accesorii aferente contributiei pentru pensia suplimentara

Accesorii aferente contributiei la asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri

Accesorii aferente contributiei la asigurarile pentru

accidente de munca si boli profesionale angajator
Accesorii aferente contributiei pentru asigurari sociale
-angajator
Accesorii aferente contributiei la asigurari pentru
somaj - angajator
Accesorii aferente contributiei individuala de asigurari
pentru somaj asigurati
Accesorii aferente contributiei pentru asigurari de
sanatate - angajator
Accesorii aferente contributiei pentru asigurari de
sanatate asigurati
Accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate
pentru persoane aflate in concediu /ingrijirea copilului
Accesorii aferente altor incasari din impozite directe
Baza de calcul a accesoriilor

In raport de data comunicarii deciziei de calcul accesorii nr.* ,
respectiv 19.12.2006, conform semnaturii de pe decizia sus mentionata,
contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177(1) din
Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,
republicata, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice* la data
de 18.01.2007 conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe
originalul contestatiei, aflata la dosarul cauzei .

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de
art.175 si art.179 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind
Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de
Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a
contestatiilor este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei **SC**
*.

I. SC * contesta accesorii in suma totala de * lei calculate pe
perioada 30.06 - 19.12.2006, stabilite de catre organele fiscale in
sarcina sa prin Decizia de calcul accesorii nr.* aferente impozitului pe
venitul din salarii, TVA, impozitului pe profit, taxei asupra activitatii
daunatoare sanatatii, contributiei la fondul de sustinere a persoanelor cu
handicap, contributiei la fondul de invatamant, contributiei individuale de
asigurari sociale asigurati, contributiei pentru pensia suplimentara,
contributiei la asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale
pentru someri, contributiei la asigurarile pentru accidente de munca si
boli profesionale-angajator, contributiei pentru asigurari sociale
-angajator, contributiei la asigurari pentru somaj - angajator,
contributiei individuale de asigurari pentru somaj asigurati, contributiei
pentru asigurari de sanatate - angajator, contributiei pentru asigurari de

sanatate asigurate, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu /ingrijirea copilului si alte incasari din impozite directe, sustinand ca accesoriile stabilite prin actul fiscal sunt "nelegale pentru perioada 01.07.2006 - 20.07.2006, acestea fiind calculate cu incalcarea art.37 din Legea nr.64/1995, iar pentru perioada 21.07.2006 - 19.12.2006 fiind calculate cu incalcarea art.41 alin.(3) din Legea nr.85/2006. Totodata societatea precizeaza ca intelege sa conteste si suma de * lei reprezentand baza de calcul a accesoriilor.

Societatea invedereaza ca se afla in procedura reorganizarii judiciare, procedura fiind deschisa in anul 1996, iar prin Sentinta nr.197/F/07.04.1997 pronuntata de Tribunalul Neamt in dosarul nr.429/F/1996 s-a dispus continuarea procedurii.

Contestatoarea sustine ca, in conformitate cu prevederile art.37 din Legea nr.64/1995, de la data deschiderii procedurii nu mai pot fi adaugate accesorii la creantele existente, deoarece:

- privilegiul statului nu confera titularului creantei bugetare dreptul de a continua sa adauge la creanta sa dobanzi sau cheltuieli, drept recunoscut doar institutiilor de credit, care au acordat credite dupa deschiderea procedurii si creditorilor cu creante garantate;
- prin planul de reorganizare nu s-a facut nicio derogare de la regula neadaugarii de dobanzi si penalitati;
- prevederile art.60 alin.7 din Legea nr.64/1995 , astfel cum a fost modificat prin Ordonanta Guvernului nr.38/2002 nu sunt aplicabile in cazul **SC** *;
- legea nr.64/1995 are caracterul unei norme juridice speciale in raport cu cele ale Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , prevazute in actul fiscal ca temei al calculului accesoriilor;
- art.37 din Legea nr.64/1995 nu face nicio diferentiere cu privire la creantele statului si cele ale celorlalti creditori chirografari, textul interzicand adaugarea de dobanzi sau cheltuieli la orice creante chirografare.

Contestatoarea arata ca pentru a exista obligatia de a achita accesorii, legea impune ca aceasta obligatie sa fie prevazuta in programul de plati cuprins in planul de reorganizare, or in acesta nu a fost prevazuta plata de accesorii la obligatiile nascute ulterior datei deschiderii procedurii.

Societatea sustine ca dobanzile si penalitatile calculate asupra debitelor care au facut obiectul Hotararii Guvernului nr.871/2000 sunt accesorii ale unor sume pe care nu le datoreaza, conform Sentintei nr.2898/26.11.2003 pronuntata de Tribunalul *, in dosarul nr.*, ramasa irevocabila conform Deciziei nr.* a Curtii de Apel * prin care a fost respins recursul Directiei generale a finantelor publice *.

SC * invedereaza faptul ca prin hotararea judecatoreasca sus mentionata a fost admisa contestatia societatii pentru suma totala de * lei, reprezentand debit ramas dupa aplicarea Hotararii Guvernului nr.871/2000 , privind impozit pe profit, TVA, impozit pe salarii precum si contributii la fondul de risc tehnologic, la fondul de cercetare - dezvoltare, la fondul de invatamant, la fondul de solidaritate 2% si 4%, la fondul de sanatate.

Prin aceeasi hotarare judecatoreasca s-a admis contestatia societatii si pentru creanta Casei judetene de pensii * pentru suma de * lei , precum si pentru creanta declarata de AJOFM Neamt pentru suma de * lei.

Contestatoarea arata ca prin aceeasi hotarare judecatoreasca s-a dispus neinregistrarea in tabelul obligatiilor de plata a respectivelor sume pe baza constatarii ca acestea nu sunt datorate, deoarece "partea de creanta datorata anterior aplicarii Hotararii Guvernului nr.871/2000 este stinsa", fapt consemnat si in considerentele Deciziei 262/2004.

SC * solicita anularea deciziei de calcul accesorii nr.* pentru suma de * reprezentand accesorii, precum si pentru suma de * lei inscrisa ca obligatie de baza.

Ulterior depunerii contestatiei, prin adresa nr.*, societatea invedereaza faptul ca prin decizia de calcul accesorii , *"organul fiscal teritorial a inscris ca obligatii de baza reprezentand "sold 2003" nu numai debitele inscrise in tabelul creditorilor ci si cele care au fost excluse, asupra carora a calculat accesorii"*, astfel ca intelege sa conteste si baza de calcul.

SC * sustine ca nu contesta modul de stabilire a obligatiilor de plata prin actele fiscale anterioare ci ca *"a valorificat aspectul pozitiv al lucrului judecat, prevalandu-se de dreptul recunoscut si de constatările facute prin sentinta civila nr.* pronuntata de Tribunalul * si decizia civila nr.* a Curtii de Apel *"*.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.* emisa de Administratia finantelor publice * au fost calculate pe perioada 30.06.2006 - 19.12.2006 accesorii in suma totala de * lei aferente impozitului pe venitul din salarii, TVA, impozitului pe profit, taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii, contributiei la fondul de sustinere a persoanelor cu handicap, contributiei la fondul de invatamant, contributiei individuale de asigurari sociale asigurati, contributiei pentru pensia suplimentara, contributiei la asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri, contributiei la asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale-angajator, contributiei pentru asigurari sociale -angajator, contributiei la asigurari pentru somaj - angajator,

contributiei individuale de asigurari pentru somaj asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate - angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate asigurati, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu /ingrijirea copilului si alte incasari din impozite directe , in temeiul dispozitiilor art.116 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de * lei reprezentand accesorii calculate de organele fiscale prin decizia de calcul accesorii nr.*

Cauza supusa solutionarii este daca, aferent creantelor nascute anterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciara, organele fiscale aveau dreptul sa calculeze accesorii si dupa data intrarii in vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei.

Perioada de calcul a accesorior prin decizia de calcul contestata a fost **30.06.2006 - 19.12.2006**.

In fapt, procedura de reorganizare judiciara a fost deschisa in anul 1996, iar prin Sentinta nr.* pronuntata de Tribunalul * in dosarul nr.* a fost dispusa continuarea procedurii.

Prin decizia de calcul accesorii nr. * emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului *, organele fiscale au calculat in sarcina contestatoarei **pentru perioada 30.06.2006 - 19.12.2006** accesorii in suma de 1.896.701 lei aferente impozitului pe venitul din salarii, TVA, impozitului pe profit, taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii, contributiei la fondul de sustinere a persoanelor cu handicap, contributiei la fondul de invatamant, contributiei individuale de asigurari sociale asigurati, contributiei pentru pensia suplimentara, contributiei la asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri, contributiei la asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale-angajator, contributiei pentru asigurari sociale -angajator, contributiei la asigurari pentru somaj - angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate - angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate asigurati, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu /ingrijirea copilului si alte incasari din impozite directe.

Se retine ca accesoriiile au fost calculate atat asupra unor debite inscrise in tabloul creditorilor, precum si asupra unor debite care

nu au fost inscrise in tabloul creditorilor, asa cum reiese din adresa Administratiei Finantelor Publice * nr.* .

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.45 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca:

"Nici o dobânda, 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, în afara de cazul în care, prin programul de plata a creantelor cuprins în planul de reorganizare, se deroga de la prevederile de mai sus".

coroborate cu art.118 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza ca:

"Pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atât înainte, cât si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere pâna la data deschiderii procedurii de faliment. Pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere".

Incepand cu data de **20.07.2006**, a intrat in vigoare Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei, publicata in Monitorul Oficial nr.359/21.04.2006 care la art.41 stipuleaza ca:

"(1) Nici o dobânda, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala, numita generic accesorii, nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior datei deschiderii procedurii.

(2) Prin exceptie de la alin. (1), creantele garantate se înscriu în tabelul definitiv si/sau în tabelul definitiv consolidat, dupa caz, la valoarea garantiilor, evaluata în conformitate cu art. 39 alin. (1) lit. A, dar nu mai mult decât valoarea totala a creantei garantate de acea garantie. La distributia pretului garantiei, creditorul garantat va fi îndreptatit sa calculeze accesoriiile la creanta garantata pâna cel mult la data vânzarii bunului, cu conditia ca pretul bunului sa fie corespunzator mai mare decât valoarea initial evaluata. În cazul în care pretul va fi inferior valorii evaluate, la distributie se va ajusta corespunzator raportul dintre partea garantata si cea negarantata a creantei."

Dupa intrarea in vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei, respectiv data de **20.07.2006** potrivit art.26 din lege, prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1186/2006 privind deschiderea procedurii de reorganizare judiciara si faliment de catre organele fiscale

competente si propunerile de numire a lichidatorilor s-a prevazut, la art.6 ca:

"(2) Începând cu data intrării în vigoare a Legii nr.85/2006 se aplica prevederile art.41 din acest act normativ referitoare la calculul obligatiilor accesorii."

Prin urmare, dupa intrarea în vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei, respectiv **20.07.2006** nu mai au aplicabilitate prevederile art.118 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, chiar daca Ordonanta Guvernului nr.35/2006 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prin care a fost abrogat acest alineat al art. 118 din Codul de procedura fiscala, a intrat în vigoare ulterior Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei.

Avand in vedere prevederile legale enuntate mai sus, intrucat procedura de reorganizare judiciara la **SC *** a fost deschisa in baza Legii nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si falimentului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform Sentintei civile nr.* pronuntata de Tribunalul * in dosarul nr.* dispunandu-se continuarea procedurii, se retine ca dupa intrarea in vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei, respectiv incepand cu data de **20.07.2006**, asupra creantelor nascute anterior datei deschiderii procedurii nu mai pot fi calculate accesorii, astfel ca organele fiscale, in mod eronat au calculat prin decizia contestata accesorii asupra acestei categorii de debite.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei juridice, transmis cu adresa nr.*, anexata, in copie, la dosarul cauzei.

In consecinta, urmeaza sa se desfiinteze decizia de calcul accesorii nr.* emisa de Directia generala a finantelor publice * pentru suma de * lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii, TVA, impozitului pe profit, taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii, contributiei la fondul de sustinere a persoanelor cu handicap, contributiei la fondul de invatamant, contributiei individuale de asigurari sociale asigurati, contributiei pentru pensia suplimentara, contributiei la asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri, contributiei la asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale-angajator, contributiei pentru asigurari sociale -angajator, contributiei la asigurari pentru somaj - angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj asigurati, contributiei pentru

asigurari de sanatate - angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate asigurati, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu /ingrijirea copilului si alte incasari din impozite directe, urmand ca organele fiscale sa refaca calculul accesoriilor pentru aceleasi taxe, impozite, contributii si aceeaasi perioada, avand in vedere prevederile legale si cele precizate in prezenta decizie. La reanalizare, organele fiscale vor avea in vedere si argumentele societatii privind calculul de accesorii asupra unor obligatii neinscrise in tabloul creditorilor.

2. Referitor la suma de * lei reprezentand baza de calcul a accesoriilor calculate prin decizia contestata

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care obligatiile contestate nu au fost stabilite prin decizia de calcul accesorii nr.* , ci prin alte acte administrative fiscale.

In fapt, **SC*** contesta suma de * lei, inscrisa ca obligatie de baza, suma care nu a fost stabilita prin decizia de calcul accesorii contestata ca obligatie de plata.

In drept, conform art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare :

“ Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

De asemenea, pct.12.1 lit.c) din Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede :

“Contestatia poate fi respinsa ca: [...]

c) fiind fara obiect, în situatia în care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramâne lipsita de obiect;”

Avand in vedere dispozitiile citate, situatia de fapt si documentele anexate la dosarul cauzei, se retine faptul ca intrucat suma de* lei reprezentand baza de calcul a accesoriilor nu a fost stabilita prin

decizia de calcul accesorii nr.* contestata de **SC ***, urmeaza sa se respinga ca fiind fara obiect contestatia formulata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.206 (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.12.1 lit.c) din Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005 coroborat cu art.216 (1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Desfiintarea deciziei de calcul accesorii nr. * emisa de Administratia finantelor publice a municipiului * pentru suma de * **lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii, TVA, impozitului pe profit, taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii, contributiei la fondul de sustinere a persoanelor cu handicap, contributiei la fondul de invatamant, contributiei individuale de asigurari sociale asigurati, contributiei pentru pensia suplimentara, contributiei la asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri, contributiei la asigurarile pentru accidente de munca si boli profesionale-angajator, contributiei pentru asigurari sociale -angajator, contributiei la asigurari pentru somaj - angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate - angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate asigurati, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu /ingrijirea copilului si alte incasari din impozite directe, urmand sa se reanalizeze situatia de fapt in conformitate cu prevederile legale si cele dispuse prin prezenta decizie.

2 . Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de **SC *** pentru suma de * **lei**, reprezentand baza de calcul a accesoriiilor.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bacau, in termen de 6 luni de la comunicare.