



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3
Bacău, jud. Bacău
Tel : +023 451 00 15
Fax : +023 451 00 05
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

DECIZIA NR. 717 DIN 12.03.2010

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SA impotriva deciziei de calcul accesorii nr....

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Administratia Finantelor Publice Bacau, Compartiment juridic, cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de SC X SA impotriva deciziei de calcul accesorii nr.....

Suma contestata este ... lei si reprezinta :

- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente fondului de garantare pentru plata creantelor sociale ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura reprezentantului legal al SC X SA, presedintele consiliului de administratie, domnul ..., semnatura acestuia fiind insotita de ștampila societatii, astfel cum se prevede la art. 206, lit.e) din OG nr.92/2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta considera nelegale majorarile de intarziere calculate de ANAF Bacau prin decizia nr...., intrucat prin sentinta civila nr...., Tribunalul Bacau, in dosarul ..., a constatat indeplinirea Planului de reorganizare si a dispus inchiderea procedurii insolventei, incadrandu-se in prevederile art.122¹ din OG nr.92/2003 conform carora *„pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței nu se datorează și nu se calculează majorări de întârziere după data deschiderii procedurii insolvenței.”*

De asemenea petenta arata ca de la data de 11.07.2009 cand sentinta civila a devenit irevocabila prin nerecurare, ANAF avea posibilitatea legala sa calculeze majorari de intarziere, motiv pentru care solicita revizuirea Deciziei nr...., in sensul necalcularii majorarilor de intarziere pentru perioada reorganizarii judiciare, mai exact 28.10.2005-11.07.2009.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...., in temeiul art.88, lit.c) si art.119 din OG nr.92/2003, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Bacau a calculat obligatii fiscale de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale in quantum de ... lei pentru perioada 25.01.2007-14.01.2010.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, continutul deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

SC X SA are sediul social in municipiul Bacau, strada ..., nr...., a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J04/.../1991, si are cod fiscal RO

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca dupa data deschiderii procedurii reorganizarii judiciare organele fiscale aveau dreptul sa calculeze in sarcina SC X SA accesorii aferente debitelor curente.

In fapt,

Prin contestatia formulata petenta arata ca in mod nelegal au fost calculate majorarile de intarziere intrucat in conformitate cu prevederile art.122¹ din OG nr.92/2003 „*pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței nu se datorează și nu se calculează majorări de întârziere după data deschiderii procedurii insolvenței.*”

Intrucat prin sentinta civila nr.... emisa de Tribunalul Bacau, care a devenit irevocabila prin nerecurare la data de 11.07.2009 s-a constatat indeplinirea Planului de reorganizare si s-a dispus inchiderea procedurii insolventei, ANAF avea posibilitatea legala sa calculeze majorari de intarziere doar de la aceasta data si pana la data emiterii deciziei de calcul accesorii, nu si pentru perioada 28.10.2005-11.07.2009.

In drept, situatia se prezinta astfel:

1.Prin Sentinta civila nr.... s-a deschis procedura de insolventa la SC X SA in dosarul nr.....

2.Prin Incheierea din 09.09.2005 s-a admis planul de reorganizare propus de SC X SA.

3.Prin Incheierea din 28.10.2005 Tribunalul Bacau confirma planul de reorganizare propus de SC X SA prin administrator judiciar Z SA Bacau.

4.Prin Incheierea din 09.03.2006 planul de reorganizare a fost extins de la 2 la 3 ani.

5.Prin Sentinta civila nr....., emisa de Tribunalul Bacau in dosarul nr.... s-a dispus incheierea procedurii de reorganizare a SC X SA ca urmare a realizarii planului de reorganizare.

Sentinta civila nr.... a ramas definitiva si executorie prin nerecurare.

Accesoriile calculate de organele fiscale prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., sunt aferente

debitelor declarate de petenta in perioada 2007-2009, debite care nu se regasesc in planul de reorganizare propus de SC X SA, admis prin incheierea Tribunalului Bacau din data de 09.09.2005, confirmat de aceiasi institutie prin incheierea din 28.10.2005 si extins de la 2 la 3 ani prin incheierea Tribunalului Bacau din data de 09.03.2006.

Din analiza planului de reorganizare se constata faptul ca acesta face referire la debite si obligatii de plata accesorii catre bugetul consolidat al statului, calculate pana la data 31.05.2005, in suma de ... lei(ROL), precum si datorii catre alti creditor.

In consecinta, fata de afirmatia petentei referitoare la faptul ca ii sunt aplicabile prevederile art.122¹ din OG nr.92/2003 conform carora:

„pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței nu se datorează și nu se calculează majorări de întârziere după data deschiderii procedurii insolvenței.”,

precizam ca desi la data emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... erau in vigoare prevederile art.122¹ din OG nr.92/2003, societatea nu se poate prevala de prevederile acestui text de lege deoarece el face referire la accesoriile aferente creantelor inscrise la masa credala si celor rezultate din activitatea curenta, indiferent de data deschiderii procedurii, ori creantele asupra carora organele fiscale au calculat accesorii au fost declarate de petenta prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale si decontul de taxa pe valoarea adaugata conform prevederilor art.81, alin (1) din OG nr.92/2003:

„Obligația de a depune declarații fiscale

(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta. ”

In consecinta, in speta sunt incidente prevederile art.119(1) din OG nr.92/2003, care precizeaza ca:

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

Articolul 120, alin.(1) din acelasi act normativ stipuleaza ca :

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

Avand in vedere cele precizate se retine ca, intrucat societatea nu a achitat la termen debitele datorate, in mod legal organele fiscale au calculat in sarcina sa accesoriile aferente impozitului pe venituri din salarii, impozitului pe profit, taxei pe valoarea adaugata, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, fondului de garantare pentru plata creantelor sociale, contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, emitand in acest sens decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...., potrivit prevederilor art.88, lit.c) din OG nr.92/2003, republicata:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii; ”

In baza situatiei mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor articolelor art. 81, 88, lit.c), 119,(1), 120, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216, 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile pct.13 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de SC X SA, ca fiind neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand :

-... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii ;

-... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit ;

-... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ;

-... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator ;

- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;

-... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ;

-... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator ;

-... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati ;

-... lei- majorari de intarziere aferente fondului de garantare pentru plata creantelor sociale ;

-... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator ;

-... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicare.

Director coordonator,
Cornel Asandi

Avizat,
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe