

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 25 din 19 martie 2009

Cu adresa nr. din data de, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. din data de, **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.A.** din, Jud.Prahova, împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din data de** întocmită de A.F.P.C.M. Prahova.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **..... lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată -Titlul IX "Solutionarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. - Sustinerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...] Ordinul nr.1537/11.11.2008 emis de MEF - ANAF, pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.1/2008, care în sensul art.122¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, al art.45 din Legea 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată cu modificările și completările ulterioare și al art.41 din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței cu modificările ulterioare:

"Începând cu data intrării în vigoare a Legii 85/2006 privind procedura insolvenței, în cazul contribuabililor pentru care s-a deschis procedura reorganizării judiciare și a insolvenței, după caz, nu se mai datorează și nu se mai calculează obligații fiscale accesorii pentru creanțele înscrise la masa credală și pentru cele rezultate din activitatea curentă, indiferent de data deschiderii acestei proceduri."

Mentionăm ca societatea noastră, conform Sentinței nr. /..... a Tribunalului Prahova - Secția Comercială și de Contencios Administrativ - se află în insolvență conform art.33 alin.(4) din Legea 85/05.04.2006 - privind procedura insolvenței.

Conform prevederilor acestui ordin, reiese că în mod eronat am procedat la calcularea de accesorii pentru perioada - [...]."

II. - Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din întocmită de A.F.P.C.M. Prahova pentru **S.C. "....." S.A.** din, Jud. Prahova, s-au calculat pentru perioada **..... -** majorări de întârziere în suma totală de **..... lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat în suma de **..... lei**.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificată, au rezultat următoarele:

* - Prin Decizia nr. pronuntata in sedinta publica din data de, ramasa definitiva si irevocabila, Tribunalul Prahova a dispus anulara tuturor formelor de vanzare la licitatie publica incheiate la data de in dosarul de executare silita nr./.... a S.C. "....." S.A.

In baza acestui document, A.F.P.C.M. Prahova a procedat la anulara Procesului verbal de distribuire sume nr./....., prin care obligatiile S.C. "....." S.A. la bugetul de stat, incluzand si impozitul pe veniturile din salarii in suma de lei, au fost stinse cu sumele realizate prin vanzarea la licitatie publica a bunurilor societatii debitoare.

Concomitent, s-a procedat si la debitarea sumelor restituite adjudecatarului bunurilor S.C. "....." S.A., pe sursele de unde au fost restituite, conform borderoului de debitare nr./....., rezultand astfel la data de - data la care fusesera stinse obligatiile societatii conform procesului verbal de distribuire sume nr./....., o obligatie de plata privind impozitul pe veniturile din salarii neachitata in suma de lei.

- Prin Sentinta nr. pronuntata de Tribunalul Prahova - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ in sedinta publica din data de, s-a dispus deschiderea procedurii insolventei pentru S.C. "....." S.A.

- Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./....., A.F.P.C.M. Prahova a calculat majorari de intarziere pentru impozitul pe veniturile din salarii datorat si neachitat in termenul legal in suma de lei.

Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate pentru perioada - data stingerii obligatiilor de plata ale S.C. "....." S.A. prin Procesul verbal de distribuire sume nr./..... si pana la data de - data la care societatea comerciala a fost declarata in insolventa, conform Sentintei nr. pronuntata de Tribunalul Prahova - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ (.... zile intarziere).

* S.C. "....." S.A. sustine ca nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei calculate pentru perioada -, intrucat, conform prevederilor Ordinului nr.1.537/11.11.2008, pentru societatile pentru care s-a deschis procedura reorganizarii judiciare si a falimentului nu se mai datoreaza si nu se mai calculeaza obligatii fiscale accesorii pentru creantele inscrise la masa credala si pentru cele rezultate din activitatea curenta, indiferent de data deschiderii acestei proceduri, iar societatea contestatoare se afla in insolventa incepand cu data de

* **Legislatia in vigoare din perioada analizata, prevede urmatoarele:** _____

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 119. - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere. [...].

Art. 120. - Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Art. 122¹. - Majorari de intarziere in cazul deschiderii procedurii insolventei

Pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolventei nu se datoreaza si nu se calculeaza majorari de intarziere dupa data deschiderii procedurii insolventei. [...]."

- **Decizia Comisiei de Proceduri Fiscale nr. 1/2008** aprobata prin **Ordinul A.N.A.F. nr. 1.537 din 11 noiembrie 2008:**

"1. In sensul art. 122¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, al art. 45 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si al art. 41 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile ulterioare:

- incepand cu data intrarii in vigoare a Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, in cazul contribuabililor pentru care s-a deschis procedura reorganizarii judiciare si a insolventei, dupa caz, nu se mai datoreaza si nu se mai calculeaza obligatii fiscale accesorii pentru creantele inscrite la masa credala si pentru cele rezultate din activitatea curenta, indiferent de data deschiderii acestei proceduri."

* **Avand in vedere cele prezentate mai sus**, rezulta ca majorarile de intarziere in suma de **..... lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii calculate de A.F.P.C.M. Prahova pentru perioada **..... -** sunt legal datorate de S.C. "**.....**" S.A. **.....**, **intrucat:**

Conform prevederilor **art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere. Intrucat societatea comerciala inregistreaza obligatii de plata aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de **..... lei**, care nu au fost achitate in termenul legal de plata (**.....**), conform prevederilor legale mai sus citate aceasta **datoreaza majorari de intarziere dupa acest termen de plata.**

Art.120 alin.(1) din Codul de procedura fiscala precizeaza modul de calcul al majorarilor de intarziere, respectiv incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv, insa pentru **societatile aflate in procedura insolventei**, **art.122¹ din acelasi act normativ limiteaza** calculul majorarilor de intarziere **pana la data deschiderii procedurii insolventei**, respectiv:

"Pentru creantele fiscale nascute anterior [...] datei deschiderii procedurii insolventei nu se datoreaza si nu se calculeaza majorari de intarziere dupa data deschiderii procedurii insolventei."

Astfel, intrucat obligatia de plata a impozitului pe veniturile din salarii in suma de **..... lei** care a avut termenul de plata la **.....**, s-a nascut **anterior** datei deschiderii procedurii de insolventa, care a fost data de **.....**, **rezulta ca pana la aceasta data societatea comerciala datoreaza majorari de intarziere.**

Doar dupa data de **.....** (data deschiderii procedurii de insolventa) **nu se mai datoreaza si nu se mai calculeaza accesorii**, conform prevederilor art.122¹ din Codul de procedura fiscala.

In sustinerea contestatiei sale, S.C. "**.....**" S.A. invoca **Ordinul A.N.A.F. nr.1.537/11.11.2008** pentru aprobarea **Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.1/2008**, interpretand **eronat** aceasta prevedere legala in sensul ca nu se datoreaza si nu se calculeaza majorari de intarziere nici pentru perioada **anterioara** deschiderii procedurii insolventei.

Insa decizia invocata **nu aduce modificari ale prevederilor art.122¹ din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, ci aceasta are rolul de a clarifica aceste prevederi.

Astfel, prin decizie a fost precizat momentul de la care se aplica prevederile privind majorarile de intarziere in cazul deschiderii procedurii insolventei, respectiv cu data intrarii in vigoare a Legii nr.85/2006.

Drept urmare, prevederea legala inscrisa la art. 122¹ din O.G. nr.92/2003, respectiv faptul ca majorarile de intarziere **nu se mai datoreaza si nu se mai calculeaza doar dupa data deschiderii procedurii insolventei**, ramane in vigoare si nu este anulata de prevederile Deciziei Comisiei de Proceduri Fiscale nr. 1/2008. **Rezulta ca pina la data deschiderii procedurii de insolventa se datoreaza majorari de intarziere**, asa cum este si cazul societatii contestatoare.

Fata de cele prezentate mai sus, **se va respinge ca neintemeiata contestatia** pentru majorarile de intarziere in suma de lei, intrucat acestea au fost corect calculate de A.F.P.C.M. Prahova, in stricta concordanta cu prevederile art.119, art.120 si art 122¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale Deciziei Comisiei de Proceduri Fiscale nr. 1/2008, respectiv pentru impozitul pe veniturile din salarii in suma de lei neachitat in termenul legal de plata (.....), **calculul majorarilor facandu-se pana la data deschiderii procedurii insolventei**, care a fost data de

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....." S.A. din, Jud. Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE :

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "....." S.A. din, Jud. Prahova, pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,