

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr.71 din 14 august 2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C.”“ din, jud. Prahova

Cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr....., **Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii**a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C.”” S.A.** din, jud. Prahova, impotriva **Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.** , intocmite de A.F.P.C.M.pentru punctul de lucru al societatii aflat la ...

S.C.”.....” SA are sediul in, jud.Prahova, este inmatriculata la Registrul Comertului Prahova sub nr..... si are cod unic de inregistrare in scopuri de TVA , RO

Obiectul contestatiei îl constituie suma totala de **....lei** (..... lei + .. lei) , reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat de societate pentru punctul de lucru din

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Titlul IX “*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*” , respectiv actele atacate au fost primite de societatea contestatoare prin posta si confirmate de primire in data ... si respectiv ... , iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.F.P.C.M. .. sub nr.....

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

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] CONTESTATIE

Impotriva Deciziilor nr....., act administrativ pe care il consideram nelegal pentru urmatoarele motive:

1. La data de Tribunalul Prahova a pronuntat Sentinta.... prin care s-a dispus deschiderea procedurii de reorganizare judiciara si faliment in conformitate cu dispozitiile legii nr.64/1995....

Declaratia de creanta cuprinde debite restante anterior datei de si accesorii calculate pana la acea data.Administratorul judiciar a procedat la inscrierea creantei in tabelul definitiv al creditorilor ca creanta negarantata. Impotriva tabelului definitiv de creante nu a existat nici o contestatie

In conformitate cu art.32 din Legea nr.64/1995, introdus prin Legea nr.99/1999”.....”Acest articol a devenit art.45 din Legea republicata in 17.11.2004 si a ramas in vigoare pana la data abrogarii legii de catre Legea nr.85/2006 care a intrat in vigoare la 20.07.2006....

2. In anul 2007, pe langa platile efectuate conform planului de reorganizare, am achitat obligatiile curente, dar institutia dumneavoastra in loc sa stinga aceste obligatii a stins obligatii vechi , anterioare deschiderii procedurii, adica tocmai acele datorii care

erau inscrise in masa credala si care sunt esalonate conform programului de plati. ... Consideram acest fapt ca fiind contrar legii si va solicitam sa procedati la stingerea datoriilor asa cum s-a indicat de noi pentru fiecare plata in parte.

3. De altfel si O.G. nr.47/2007 , care modifica O.G. nr.92/2003 vine si arata modul de stingere al datoriilor societatilor aflate in stare de insolventa. Art.II alin. 6 din O.G. 45/2007 arata ca “...”

Avand in vedere faptul ca si la D.G.F.P. Prahova ne-am confruntat cu aceeasi situatie , am cerut lamuriri la ANAF care, prin adresa nr. precizeaza ca “ pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii insolventei nu se calculeaza obligatii fiscale accesorii.”

4.[...] S.C.”” SA nu se afla in situatia art.41 alin.(2) din lege, astfel ca organul fiscal nu poate calcula accesorii nici macar pentru debitele garantate prin inscriere AEGRM.

Aplicabil in speta este si art. 76 din legea nr. 85/2006 care arata ca orice creditor este decazut din dreptul de a-si realiza creantele atata timp cat nu a depus declaratie pana la expirarea termenului legal.

5. In sprijinul afirmatiilor noastre aducem si practica judiciara .[...]

6. In urma solicitarii noastre catre D.G.F.P. Prahova de a rectifica fisa platitorului... aceasta institutie s-a conformat [...] Mai mult , s-a constatat ca, in mod gresit s-au calculat accesorii numai pentru debitele garantate si numai pana la data de 20.07.2006, data intrarii in vigoare a Legii nr. 85/2006.

Prin urmare , conform art.115 alin.3 lit.b din O.G. Nr.92/2003 coroborat cu art.II alin.6 din O.G. Nr.47/2007 nu va da dreptul de a calcula accesorii atata timp cat in plan nu au fost prevazute calcularea lor.

In concluzie , va solicitam:

1. Anularea deciziilor nr.si rectificarea fisei platitorului in conformitate cu prevederile legale.

2. Sa emiteti un act administrativ care sa ateste ca societatea noastra a achitat toate debitele cu care v-ati inscris la masa credala si toate debitele ulterioare deschiderii procedurii de reorganizare judiciara.

Va depunem copie de pe adresa ANAF nr. si extras din procesul verbal incheiat de D.G.F.P. Prahova.”

II. a) Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. intocmita de A.F.P.C.M. pentru **S.C.”” SA** din, s-au calculat majorari de intarziere in suma totala delei pentru intarzierea la plata a impozitului pe veniturile din salarii declarat pentru lunile februarie 2007 - aprilie 2008 prin Declaratia “100” privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.

Majorarile au fost calculate pentru perioada -, respectiv pentru o perioada de 31 zile .

b) Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. intocmita de A.F.P.C.M. pentru **S.C.”” SA** din, s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei pentru intarzierea la plata a impozitului pe veniturile din salarii declarat pentru lunile februarie 2007 - aprilie 2008 prin Declaratia “100” privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.

Majorarile au fost calculate pentru perioada -, respectiv pentru o perioada de 6 zile .

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

Prin Sentinta nr..... Tribunalul Prahova a dispus deschiderea procedurii de reorganizare judiciara pentru S.C. “.....” SA Ploiesti in temeiul Legii nr. 64 din 22 iunie 1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului.

Ulterior , aceasta procedura a fost continuata potrivit Legii nr. 85 din 5 aprilie 2006 privind procedura insolventei(in vigoare de la data de 20.07.2006), iar prin Sentinta nr. Tribunalul Prahova a admis planul de reorganizare propus de debitorul S.C.”.....” SA din ...

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. emisa de A.F.P.C.M..... pentru S.C.”.....” ... Din , punct de lucru, au fost calculate majorari de intarziere, in suma totala de.....lei afereinte impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru perioada februarie 2007- aprilie 2008 virat cu intarziere , calculul efectuindu-se pentru perioada - (31 zile).

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....emisa de A.F.P.C.M..... pentru S.C.”.....” SA ..., punct de lucru, au fost calculate majorari de intarziere, in suma totala de lei afereinte impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru perioada februarie 2007 - aprilie 2008, virat cu intarziere , calculul efectuindu-se pentru perioada ... - (6 zile).

Societatea comerciala contesta suma totala de lei, motivand ca societatea se afla in procedura de reorganizare judiciara de la data de 02.09.2004 si nu datoreaza majorari de intarziere afereinte impozitului pe veniturile din salarii conform legislatiei in vigoare, respectiv Legii nr. 64 / 1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si ca nu s-a respectat ordinea de plati dupa vointa contribuabilului .

Legislatia in vigoare din perioada verificata , prevede urmatoarele:

- **Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1186/2006** privind deschiderea procedurii de reorganizare judiciara si faliment de catre organele fiscale competente si propuneri de numire a lichidatorilor (M.O. Nr. 632/21.07.2006):

“ART. 6

(1) *Pana la intrarea in vigoare a Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, potrivit art. 118 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atat inainte, cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza majorari de intarziere pana la data deschiderii procedurii de faliment. Pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza majorari de intarziere.*

(2) *Incepand cu data intrarii in vigoare a Legii nr. 85/2006 se aplica prevederile art. 41 din acest act normativ referitoare la calculul obligatiilor accesorii.”*

- **Legea nr. 85 din 5 aprilie 2006 privind procedura insolventei:**

“ART. 41

(1) Nici o dobanda, 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 inscriu in tabelul definitiv si/sau in tabelul definitiv consolidat, dupa caz, la valoarea garantiilor, evaluata in conformitate cu art. 39 alin. (1) lit. A, dar nu mai mult decat valoarea totala a creantei garantate de acea garantie. La distributia pretului garantiei, creditorul garantat va fi indreptatit sa calculeze accesoriile la creanta garantata pana cel mult la data vanzarii bunului, cu conditia ca pretul bunului sa fie corespunzator mai mare decat valoarea initial evaluata. In cazul in care pretul va fi inferior valorii evaluate, la distributie se va ajusta corespunzator raportul dintre partea garantata si cea negarantata a creantei.

(3) In cazul in care se confirma un plan de reorganizare, dobanzile, majorarile ori penaltatile de orice fel sau cheltuielile accesorii la obligatiile nascute ulterior datei deschiderii procedurii generale se achita in conformitate cu actele din care rezulta si cu prevederile programului de plati. In cazul in care planul esueaza, prevederile alin. (1) si (2) se aplica corespunzator pentru calculul accesoriiilor cuprinse in programul de plati, la data intrarii in faliment.

(4) Nici o dobanda, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala, numita generic accesorii, nu va putea fi adaugata creantelor nascute ulterior datei deschiderii atat a procedurii simplificate, cat si a celei generale, in cazul in care nici un plan de reorganizare nu este confirmat.

-O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

[...]

(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala, stabilit de contribuabil, stingerea se efectueaza, de drept, in urmatoarea ordine:

a)[...]

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator;

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.[...]"

Prin **Circulara MFE - ANAF - Directia Generala Juridica nr.556886/556887/septembrie 2007**, inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr. 4419/24.09.2007, se precizeaza urmatoarele:

“Prevederile Legii nr.85/2006 se aplica de la data intrarii in vigoare a acesteia, astfel incat pentru societatile la care procedura a fost deschisa in baza Legii nr.64/1995 si continuata dupa intrarea in vigoare a Legii nr.85/2006 calculul accesoriiilor se face in

conformitate cu prevederile legale in vigoare la acea data , iar pentru perioada ulterioara intrarii in vigoare a Legii nr.85/2006 calculul accesoriilor se face in conformitate cu prevederile acestei legi (art.41).[...]

In cazul in care societatea se afla in procedura de reorganizare judiciara , procedura fiind deschisa inainte de intrarea in vigoare a Legii nr. 85/2006, accesoriile se calculeaza pana la data intrarii in vigoare a legii.”

-O.G.nr. 47/ 2007 privind reglementarea unor masuri financiar - fiscale (M. O. nr. 603 din 31 august 2007):

“[...]ART. II

[...]

(6) In termen de 30 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante, organele fiscale vor calcula obligatiile fiscale accesorii datorate pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de catre contribuabilii aflati in stare de insolventa, potrivit art. 41 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile ulterioare, si vor depune diligente pentru inscrierea creantelor in tabelul creditorilor.”

* - **Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:**

Majorarile de intarziere in suma totala de ...lei calculate prin cele doua decizii contestate au fost generate de catre A.F.P.C.M.prin programul informatic pus la dispozitia organelor fiscale de catre Ministerul Economiei si Finantelor SIACF - Sistemul Informatic de Administrare a Creantelor Fiscale.

Aceste accesorii au fost calculate in temeiul art.119 si art.120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , debitele principale care au generat aceste accesorii fiind individualizate prin declaratiile societatii contestatoare (Declaratia 100).

Avand in vedere ca S.C. “...” SA se afla in procedura de reorganizare judiciara prevazuta de Legea nr. 85/2006 in cauza sunt aplicabile prevederile art.41 alin.3 din aceasta lege, citate mai sus.

In ceea ce priveste **sustinerile contestatoarei** precum ca in mod nelegal au procedat organele fiscale atunci cand au stins datoriile platite in anul 2007 in alta ordine decat cea mentionata de contestatoare in documentele de plata precizam ca ordinea de stingere a datoriilor este reglementata de dispozitiile art.115 din O.G. nr.92/2003, republicata, mai sus citata, modificata de O.G. nr. 47/ 2007 privind reglementarea unor masuri financiar - fiscale.

Intrucat contestatoarea nu a depus dovezi din care sa reiasa o alta situatie privind platile in contul impozitului pe veniturile din salarii decat cea operata in fisa platitorului **realizata in sistem informatizat** de catre A.F.P.C.M. Arad , in conformitate cu legislatia in vigoare , citata mai sus ,urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata.

Trimiterile facute de contestatoare la practica judiciara , la Adresa nr. emisa de M.E.F. - A.N.A.F. - Directia Generala Juridica si la Procesul verbal incheiat la data dede reprezentanti ai D.G.F.P. Prahova - A.F.P.C.M. nu au relevanta in cauza intrucat privesc aspecte solutionate de alte organe si nu fac obiectul analizei prezentei contestatii.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. ".... " SA din impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... si nr., intocmite de A. F. P. C. M. in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 31.07.2007, se:

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "....." SA din pentru suma totala de reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii.

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

DIRECTOR EXECUTIV,