

D E C I Z I A

Nr. 52din2007

Privind : solutionarea contestatiei formulata de
Cu sediul in municipiul, punct de lucru in localitatea
....., jud.

Prin cererea nr..... /, inregistrata la sub nr....., S.C cu sediul in municipiul, punct de lucru in localitatea, jud. a contestat Decizia de calcul accesorii nr....., inregistrata sub nr., intocmita de organul fiscal din cadrul A.F.P Contribuabili Mijlocii .

Contestatia a fost depusa in termenul legal si a avut ca obiect creante fiscale in suma de lei reprezentind accesorii aferente impozitului pe venit din salarii .

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de lege ***Directia Generala a Finantelor Publice..... este competenta sa solutioneze cauza .***

I.Prin cererea sa contestatoarae a contestat Decizia de calcul accesorii nr....., inregistrata sub, intocmita de organul fiscal din cadrul A.F.P. Contribuabili Mijlocii , motivind urmatoarele :

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

In urma acestei sentinte D.G.F.P a fost notificata in vederea inscrierii la masa credala , fapt materializat in declaratia de creanta existenta la dosarul cauzei Declaratia de creanta cuprinde debitele restante anterioare datei de precum si accesoriiile aferente .

Administratorul judiciar a procedat la inscrierea creantei in tabelul definitiv al creditorilor ca creanta negarantata .

D.G.F.P. nu a depus contestatie impotriva tabelului definitiv de creante .

In sustinerea cererii invoca prevederile art.32 din Legea nr.64/1995 devenind art.45 din legea republicata care precizeaza ca nici o dobinda ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor negarantate de la data deschiderii procedurii .

Deasemenea sustine ca in conformitate cu prevederile art.41 alin.(1) din Legea nr.85/2006 numai creantele garantate sunt purtatoare de accesorii ori D.G.F.P s-a in scris in tabelul definitiv al creditorilor ca creanta negarantata .

Sustine ca in anul, pe linga platile efectuate conform planului de reorganizare a achitat obligatiile curente in sa D.G.F.P a stins obligatii vechi , anterioare deschiderii procedurii adica acele datorii care erau in scrise la masa credala si care erau esalonate conform programului de plati astfel ca societatea are obligatii curente neachitate pentru care s-au calculat accesorii aferente .

Considera acest fapt contrar legii si solicita stingerea datoriilor asa cum s-a indicat pentru fiecare plata in parte .

Sustine ca O.G nr.47/2007 de modificare a O.G nr.92/2003 arata modul de stingere al datoriilor societatilor aflate in procedura de insolventa .

Solicita anularea Deciziei de impunere nr..... si rectificarea fisei platitorului in conformitate cu prevederile legale .

II. Prin Decizia de calcul accesorii nr..... , inregistrata sub nr..... au fost calculate accesorii aferente impozitului pe venit din salarii in suma de lei pentru perioada ianuarie-septembrie , aprilie , februarie

Prin adresa nr..... , inregistrata la D.G.F.P , prin care s-a transmis referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei depusa de S.C punct de lucru in localitatea , organul fiscal din cadrul A.F.P. Contribuabili Mijlocii sustine ca Decizia de calcul accesorii este in conformitate cu prevederile legislatiei in vigoare .

In urma analizei atit a evidentei pe platitor cit si a platilor efectuate , organul fiscal a constatat ca petitionara nu a respectat tabelul de rambursare a datoriilor.

III. Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei , motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei , sustinerile organului fiscal din cadrul A.F.P Contribuabili Mijlocii , actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic , retine :

S.C ,,..... cu sediul in municipiul , jud..... , punct de lucru in localitatea este inregistrata la O.R.C sub nr.J/ 29/..... , cod fiscal R , societate aflata in reorganizare judiciara .

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispusa de organul fiscal de a retine in sarcina contribuabilului accesorii aferente creantelor nascute ulterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciara in conditiile in care petitionara a achitat aceste creante .

In fapt : 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 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului . In urma acestei sentinte D.G.F.P a fost notificata in vederea inscrierii la masa credala . D.G.F.P..... a formulat declaratia de creanta negarantata in data de inregistrata sub nr..... pentru suma de lei . Declaratia de creanta cuprinde debitele restante anterioare datei de cit si accesorii calculate pina la acea data. Administratorul judiciar a procedat la inscrierea creantei in tabelul definitiv al creditorilor ca creanta negarantata .

Prin adresa nr..... , D.G.F.P a formulat cerere de modificare a creantei pentru ` suma de lei , neprimindu-se pina la aceasta data confirmare .

Prin sentinta nr..... , Tribunalul –sectia Comerciala si de Contencios Administrativ a admis planul de reorganizare propus de petenta iar prin sentinta nr..... s-a confirmat planul de reorganizare propus .

Prin sentinta nr..... s-a aprobat prelungirea planului de reorganizare de la 3 ani la 4 ani .

Prin Decizia de calcul accesorii nr..... inregistrata sub nr..... emisa de A.F.P Contribuabili Mijlocii au fost calculate in sarcina contestatoarei obligatii de plata accesorii pe perioada ianuarie –septembrie , aprilie , februarie in suma totala de lei aferente impozitului pe venitul din salarii in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

Se retine ca accesoriiile au fost calculate atit asupra unor debite inscrise in tabelul creditorilor(aprilie) precum si asupra unor debite curente (ianuarie-septembrie) .

Prin cererea sa petitionarul sustine ca in anul , pe linga platile efectuate conform planului de reorganizare a achitat si obligatiile curente , dar D.G.F.P a stins obligatii vechi anterioare deschiderii procedurii , adica acele datorii care erau inscrise la masa credala si care erau esalonate conform programului de plati .

Sustine ca prevederilor art.115 alin.(3) litera b) coroborat cu art.II alin.6) din O.G nr.47/2007 nu da dreptul D.G.F.P de a calcula accesorii atita timp cit in plan nu au fost prevazute calcularea lor .

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 dobinda , 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 astel 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 de mai sus .

Coroborate cu prevederilor art.118 alin.(4)din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , care stipuleaza ca :

Pentru obligatiile fiscale neplatite la termen , atit inainte , cit si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara , se datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere pina la data deschiderii procedurii de faliment .

Pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite nu se datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere .

Incepind cu data de , 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 dobinda , 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 decit valoarea totala a creantei garantate de acea garantie

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

(3) Incepind cu data intrarii in vigoare a Legii nr.85/2005 se aplica prevederile art.41 din acest act normativ referitoare la calculul obligatiilor accesorii .

Prin urmare , dupa intrarea in vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei , respectiv 20.07.2007 nu mai au aplicabilitate prevederile art.118 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscal, republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare , chiar daca O.G nr.35/2006 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , prin care a fost abrogat acest alin.al art.118 din Codul de procedura fiscala , a intrat in vigoare ulterior Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei .

Avind in vedere prevederile legale enuntate mai sus , organul de revizuire retine faptul ca procedura de reorganizare judiciara la S.C 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..... emisa de Tribunalul iar prin Sentinta civila nr..... s-a admis prelungirea planului de reorganizare de la 3 ani la 4 ani .Procedura fiind deschisa inainte de intrarea in vigoare a Legii nr.85/2006 , accesoriile se calculeaza pina la intrarea in vigoare a legii respectiv pina la data de 20.07.2006 .

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei juridice , transmis cu adresa nr.....inregistrat la D.G.F.P..... sub nr..... .

Art.115 alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare , precizeaza :

Pentru debitorii care se afla sub incidenta Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei , cu modificarile ulterioare , ordinea de stingere este urmatoarea :

a) obligatii fiscale cu termene de plata dupa data confirmarii planului de reorganizare in ordinea vechimii ;

b) sume datorate in contul ratelor din programul de plati a obligatiilor fiscale , cuprinse in planul de reorganizare judiciara confirmat precum si a obligatiilor accesorii datorate pe perioada reorganizarii , daca in plan s-a prevazut calcularea acestora ;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate cu termene de plata intre data deschiderii procedurii insolventei , pina la data confirmarii planului de reorganizare , in ordinea vechimii , pina la stingerea integrala a acestora altele decit cele prevazute la lit.b).

Organul de revizuire , avind in vedere textul de lege enuntat mai sus , retine ca in mod eronat organul fiscal nu a avut in vedere ratele din programul de plati a obligatiilor fiscale cuprinse in planul de reorganizare (anexa nr.....) stingind obligatii vechi anterioare deschiderii procedurii iar pentru obligatiile curente platite de petenta a calculat accesorii, nerespectind legislatia in materie .

In consecinta , urmeaza sa se desfiinteze decizia de calcul accesorii nr..... inregistrata sub nr..... emisa de A.F.P Contribuabili Mijlocii pentru suma de lei reprezentind accesorii aferente impozitului pe venit din salarii , avind in vedere prevederile legale si cele precizate in prezenta decizie .La reanalizare , organele fiscale vor avea in vedere si argumentele societatii privind calculul accesorii asupra unor obligatii neinscise in tabloul creditorilor.

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei avind in vedere motivele de fapt si de drept , in baza H.G.nr.386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor si H.G. nr.495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala , modificate si completate prin H.G.nr.1171/2007 , in temeiul titlului IX – Solutionarea Contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata cu respectarea prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , Directul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice..... :

D E C I D E :

- Art.1 – Desfiintarea deciziei de calcul accesorii nr..... emisa de A.F.P Contribuabili Mijlocii , pentru suma de lei reprezentind accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii .
- Art.2 – Reanalizarea deciziei de calcul accesorii avind in vedere actele normative in vigoare , aplicabile spetei in termen de 30 de zile de la data comunicarii .
- Art.3 – Prezenta decizie a fost redactata in 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati .
- Art.3 – Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ in termen de 6 luni de la data comunicarii.
- Art.4 - Biroul de solutionare a contestatiilor va aduce la indeplinire prevederile prezentei decizii .

Director Executiv