

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
JUDETULUI TELEORMAN**

DECIZIA

Nr. 23 din2008

Privind: solutionarea contestatiei formulata de S.C. S.A., cu sediul in municipiul, jud. Prahova, punct de lucru, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. /2008

Prin cererea nr. /2008, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. /2008, S.C. S.A. cu sediul in municipiul, punct de lucru in localitatea, jud. Teleorman a contestat Decizia de calcul accesorii nr. /2008, inregistrata sub nr. /2008, intocmita de organul fiscal din cadrul A.F.P. Contribuabili Mijlocii.

Organul de solutionare, in temeiul prevederilor art. 213, alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu punctul 3.6 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a solicitat organului care a incheiat actul atacat, respectiv A.F.P. Contribuabili Mijlocii Teleorman prin Adresa nr. din2008, sa faca precizari in legatura cu suma contestata, termenul de depunere a contestatiei si sa verifice conditiile procedurale obligatorii, primind in acest sens raspunsul inregistrat sub nr. din2008.

Contestatia a avut ca obiect creante fiscale in suma de lei, suma ce se compune din:

- lei, reprezentand accesorii aferente debitului de lei, contributie sanatate angajator;

- lei, reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii.

De asemenea se mentioneaza ca au fost indeplinite conditiile procedurale obligatorii, intrucat a fost respectat termenul legal de depunere a contestatiei, de 30 zile, conform art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, astfel: confirmarea de primire a deciziei de calcul accesorii este din data de2008, iar contestatia a fost inregistrata la A.F.P. Contribuabili Mijlocii sub nr. din data de2008.

Se propune solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece conform art. 122¹ din O.G. nr. 92/2003, republicata, „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”.

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

I. Prin cererea sa, petenta a contestat Decizia de calcul accesorii nr./.....2008, inregistrata sub nr./.....2008, intocmita de organul fiscal din cadrul A.F.P. Contribuabili Mijlocii, motivand urmatoarele:

La data de2004 Tribunalul Prahova a pronuntat Sentinta 226 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. Teleorman 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 de2004 precum si accesoriile aferente.

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

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

In sustinerea cererii invoca prevederile art. 32¹ din Legea nr. 64/1995 devenind art. 45 din legea republicata care precizeaza ca nicio dobanda ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor negarantate de la data deschiderii procedurii.

De asemenea 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. Teleorman s-a inregistrat in tabelul definitiv al creditorilor ca creanta negarantata.

Sustine ca in anul 2007, pe langa platile efectuate conform planului de reorganizare a achitat obligatiile curente, insa D.G.F.P. Teleorman a stins obligatii vechi, anterioare deschiderii procedurii adica acele datorii care erau inscrise 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 anulara Deciziei de impunere nr./.....2008 si rectificarea fisei platitorului in conformitate cu prevederile legale.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr./.....2008, inregistrata sub nr./.....2008 au fost calculate accesorii aferente impozitului pe venit din salarii in suma de lei.

Prin adresa nr./.....2008, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman, prin care s-a transmis referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei depusa de S.C. S.A. punct de lucru in localitatea, organul fiscal din cadrul A.F.P. Contribuabili Mijlocii sustine ca:

a) S.C. S.A. a intrat in reorganizare judiciara la data de2004, fiindu-i confirmat planul de reorganizare si continuare a activitatii in 2006, conform Sentintelor civile nr./.....2006 si nr./.....2007;

b) in data de2008, eronat au fost calculate accesorii conform Deciziei nr./.....2008, aceasta fiind in contradictie cu prevederile art. 122¹ din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia „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.”

Avand in vedere cele de mai sus, calculul de accesorii nu trebuia efectuat, deoarece acestea nu sunt mentionate in planul de reorganizare.

In vederea reglementarii situatiei, se vor lua urmatoarele masuri:

- anulara deciziei de calcul accesorii in cauza;

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 in vigoare la data producerii fenomenului economic, se retine:

S.C. S.A. cu sediul in municipiul, jud. Prahova, punct de lucru in localitatea, cod fiscal, se afla in reorganizare judiciara cu data de2004.

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 fapt: La data de2004, 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. Teleorman a fost notificata in vederea inscrierii la masa credala.

D.G.F.P. Teleorman a formulat declaratia de creanta negarantata in data de2004 inregistrata sub nr. pentru suma de lei. Declaratia de creanta cuprinde debitele restante anterioare datei de2004 cat si accesoriile calculate pana la acea data.

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

Prin adresa nr./.....2006, D.G.F.P. Teleorman a formulat cerere de modificare a creantei pentru suma de lei, care nu a fost acceptata.

Prin sentinta nr./.....2006, Tribunalul Prahova – sectia Comerciala si de Contencios Administrativ a admis planul de reorganizare propus de petenta, iar prin sentinta nr./.....2006 s-a confirmat planul de reorganizare propus.

Prin sentinta nr./.....2007 s-a aprobat prelungirea planului de reorganizare cu 1 an de la 3 ani la 4 ani.

Prin Decizia de calcul accesorii nr./.....2008 inregistrata sub nr./.....2008 emisa de A.F.P. Contribuabili Mijlocii au fost calculate in sarcina contestatoarei obligatii de plata accesorii 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 accesoriile au fost calculate asupra unor creante nascute ulterior deschiderii procedurii insolventei.

Prin cererea sa petitionara, in anul 2007, pe langa platile efectuate conform planului de reorganizare a achitat si obligatiile curente, dar D.G.F.P. Teleorman a stins obligatii vechi anterioare deschiderii procedurii, adica acele datorii care erau inscise la masa credala si care erau esalonate conform programului de plati.

Conform prevederilor art. 115, alin. (3) lit. b) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. II, alin. (6) din O.G. nr. 47/2007 D.G.F.P. Teleorman nu are dreptul de a calcula accesorii atata timp cat 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 dobanda, 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, 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 prevederile 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, atat inainte, cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pana la data deschiderii procedurii de faliment.

Pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere”.

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 dobanda, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala, numita generic accesorii, nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior datei deschiderii procedurii

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) Incepand 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 fiscala, 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 aliniat al art. 118 din Codul de procedura fiscala, a intrat in vigoare ulterior Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei.

Avand in vedere prevederile legale enuntate mai sus, organul de revizuire retine faptul ca procedura de reorganizare judiciara la S.C. S.A. 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./.....2004 emisa de Tribunalul Prahova iar prin Sentinta civila nr./.....2007 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 pana la intrarea in vigoare a legii respectiv pana la data de 20.07.2006.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept enuntate mai sus, organul de revizuire retine ca, in mod eronat, organul fiscal a calculat accesorii creantelor nascute ulterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciara, asa cum, corect organul fiscal propune solutionarea favorabila a contestatiei prin Referatul motivat cu propuneri de solutionare nr./.....2008 si, prin urmare, contestatia urmeaza sa fie admisa.

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei avand 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, Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman:

DECIDE:

Art. 1 – Se admite contestatia privind Decizia de calcul accesorii nr./.....2008, inregistrata sub nr./.....2008, emisa de A.F.P. Contribuabili Mijlocii, pentru suma de lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii.

Art. 2 – Prezenta decizie a fost redactata in 4 (patru) exemplare cu valoare de original comunicata celor interesati.

Art. 3 – Decizia 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,

.....