



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU

Biroul de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. 139/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de Societatea X, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , inregistrate la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. ...si la Directia generala a finantelor publice Bacau sub nr. ...

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare de la Administratia Finantelor Publice Bacau pentru Contribuabili Mijlocii, contestatia formulata de Societatea X.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziilor nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Bacau pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. ..., si are ca obiect masura privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de ...lei, reprezentand:

- ...lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de salariatii;
- ...lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de salariatii.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de alin. (1) al art. 207 "Termenul de depunere a contestatiei" din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al Societatii X – domnul M. D., in calitate de director general si poarta stampila unitatii.

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

I. Prin contestatia formulata, Societatea X, solicita anularea masurilor dispuse prin deciziile nr. , intocmite de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Bacau pentru Contribuabili Mijlocii, prin care au fost calculate accesorii in suma de ...lei, aferente debitelor inscrise la masa credala la capitolul CAS salariatii si CASS salariatii, rezultate in urma refacerii stingerilor debitelor, ca urmare a celor prezentate in decizia nr. a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala – Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Petenta solicita suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pana la data solutionarii irevocabile de catre instantele de contencios administrativ a

contestatiei, promovate de aceasta, impotriva Deciziilor nr. , emisa de Directia generala a finantelor publice Bacau si nr. , pronuntata de Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, invocand in sustinere, prevederile art. 214 alin. (1) lit. b) din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala.

Pe fondul cauzei, societatea contestatoare sustine ca, intrucat SOCIETATEA X, se afla in procedura de reorganizare judiciara “ii sunt aplicabile cu prioritate dispozitiile Legii nr. 85/2006” si in consecinta, orice creanta inclusiv obligatii accesorii, detinute impotriva societatii, anterior deschiderii procedurii - respectiv datei de ... - poate fi recuperata numai respectand prevederile legii speciale.

SOCIETATEA X precizeaza ca “ norme legale in vigoare la data emiterii deciziei de calcul accesorii interzic, in mod explicit, calculul accesoriilor aferente creantelor fiscale dupa data deschiderii procedurii” citand in acest sens, prevederile art. 41 alin. (1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei si art. 122 din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Petenta sustine ca, decizia de calcul accesorii nr. este “nu numai nelegala, dar si inadmisibila” iar organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Bacau “ar fi trebuit sa calculeze si sa solicite accesoriile in cauza la data exigibilitatii acestora potrivit vechii legi speciale”, in speta, aceasta fiind Legea nr. 64/1995. Faptul ca nu a fost solicitata inscrierea, face ca organele fiscale sa fie decazute din dreptul de a mai putea pretinde, respectiv obliga SOCIETATEA X, la plata prezumtivului debit fiscal”.

Societatea contestatoare arata ca, in cadrul dosarului nr.../...al Tribunalului Brasov, privind reorganizarea judiciara a SOCIETATII X, Directia generala a finantelor publice Bacau a depus cu adresa nr.../..., cerere de completare a creantei solicitand inscrierea in tabelul definitiv al creditorilor si a accesoriilor aferente obligatiilor fiscale inscrise la masa credala, calculate pentru perioada...Cererea de completare a creantei a fost respinsa definitiv prin Sentinta nr.../... a Tribunalului Brasov si irevocabil prin Decizia nr.../... a Curtii de Apel Brasov, astfel incat “pretentiile nu mai pot fi majorate nici in cadrul procedurii de reorganizare si, cu atat mai putin, pe calea procedurii fiscale de drept comun”.

In concluzie, SOCIETATEA X, considera decizia nr. ca fiind netemeinice si nelegale, motiv pentru care solicita admiterea contestatiei si anulara in tot a deciziilor mentionate, in ceea ce priveste calculul penalitatilor de intarziere in suma totala de ...lei, aferente perioadei...

II. Decizia de calcul accesorii nr. si decizia nr. , au fost intocmite urmare desfiintarii deciziei de calcul accesorii nr. , emisa de Directia generala a

finanțelor publice Bacău, prin decizia nr...emisă Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul MEF – ANAF.

Prin decizia nr.../... a Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul MEF- ANAF, s-a stabilit la punctul 1 din finalul acesteia “desființarea deciziei de calcul accesorii nr. , emisă de Direcția generală a finanțelor publice Bacău pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente varsamentelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap, contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, contribuția de asigurări de sănătate datorate de angajator și TVA, urmând ca organul fiscal să refacă stingerea conform celor menționate în motivarea prezentei decizii”.

Astfel, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice Bacău, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au refăcut stingerea debitelor la cele 4 categorii de impozite și au recalculat accesorii în baza deciziei de calcul accesorii nr. și decizia nr. , respectiv: penalități contribuție asigurări de sănătate datorată de salariați – ...lei și penalități contribuție de asigurări sociale datorată de salariați – ... lei, pentru perioada...

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate și documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată invocate de contestatoare și organele fiscale, se reține:

SOCIETATEA X are sediul social în loc..., str..., nr..., județul Bacău, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J 04/.../... și are cod unic de înregistrare nr...

Referitor la cererea SOCIETATEA X privind suspendarea procedurii de soluționare a contestației până la data soluționării irevocabile de către instanțele de contencios administrativ a acțiunii împotriva deciziei nr... pronunțată de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din ANAF, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei având în vedere următoarele:

Prin decizia nr.../..., atacată în instanța de societatea contestatoare, s-a decis desființarea deciziei de calcul accesorii nr., emisă de Direcția generală a finanțelor publice Bacău pentru suma de ...lei reprezentând accesorii aferente varsamentelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator, TVA, urmând ca organul fiscal să refacă stingerea conform celor reținute în motivarea deciziei; respingerea contestației pentru suma de...lei reprezentând accesorii aferente varsamentelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap, sumelor datorate pentru protecția și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției de asigurări sociale datorate de salariați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuției de asigurări pentru somaj datorate de angajator,

contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de salariatii, taxei pentru fondul special de drumuri publice, impozitului pe venitul nerezidentilor, impozitului pe veniturile din salarii, accizelor, TVA; si admiterea contestatiei pentru suma de...lei reprezentand contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele care se afla in concediu medical si accesorii aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii.

Obiectul actiunii promovata de SOCIETATEA X in justitie il reprezinta:

- suspendarea, in temeiul art. 15 din Legea nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, a executarii Deciziei nr. pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei;

- admiterea contestatiei;

- anulara in parte a deciziei de solutionare nr.../..., in ceea ce priveste respingerea contestatiei formulate de SOCIETATEA X pentru suma de ...lei, reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente debitelor inscrise la masa credala;

- anulara, in parte, a deciziei de calcul accesorii nr. pentru suma de ...lei reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente debitelor inscrise la masa credala.

SOCIETATEA X contesta partial decizia de calcul accesorii nr. si decizia nr. , intocmite ca urmare a desfiintarii deciziei nr. pentru suma de ...lei reprezentand: accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de salariatii – ...lei; si accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorate de salariatii – ... lei.

Se retine ca, conform prevederilor pct. 12.7 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca: “Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente”,

decizia de desfiintare a produs efecte juridice, urmare fiind emiterea deciziei nr. si decizia nr., organele de solutionare urmand a se pronunta asupra contestatiei, intrucat solutionarea cauzei nu depinde de existenta unui drept supus altei judecati, deoarece instanta poate sa mentina decizia nr. sau poate sa oblige Directia generala de solutionare a contestatiilor sa se pronunte pe fondul cauzei, asa incat indiferent de hotararea instantei, decizia DGSC nu va depinde de un drept supus altei judecati.

Instanta Curtii de Apel Bacau nu poate solutiona actiunea SOCIETATII X in lipsa indeplinirii de catre petenta a procedurii prealabile. Or, prin solutionarea contestatiei, Directia generala a finantelor publice Bacau nu face altceva decat sa dea o solutie in procedura prealabila, solutie impotriva careia societatea are deschisa calea de atac in justitie.

Referitor la suma de lei reprezentand accesorii aferente debitelor inscrise la masa credala

Cauza supusa solutionarii este daca, aferent debitelor reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate datorata de salariati si contributie de asigurari sociale datorate de salariati inscrise la masa credala, nascute anterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciara, organele fiscale aveau dreptul sa calculeze accesorii pana la intrarea in vigoare a Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei

In fapt, urmare desfiintarii deciziei Directiei generale a finantelor publice Bacau nr. privind accesoriile calculate asupra debitelor curente prin decizia Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul ANAF nr.../..., organele fiscale au refacut stingerea debitelor si au recalculat accesoriile aferente diferentei de contributie pentru asigurari de sanatate datorata de salariati si contributiei de asigurari sociale datorate de salariati inscrise la masa credala.

Urmare refacerii stingerii, au rezultat penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de salariati in suma de...lei si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de salariati in suma de ...lei, calculate pentru perioada...

Baza de calcul a acestor accesorii o reprezinta debite nascute anterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciara.

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 OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 la termen nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.”

Dupa intrarea in vigoare a Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei publicata in Monitorul Oficial nr. 359/21.04.2006, 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:

“(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”

Prin urmare, pana la intrarea in vigoare a Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, respectiv 20.07.2006, sunt aplicabile prevederile art. 118 alin. (4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aceasta fiind norma care reglementeaza calculul de accesorii in cazul contribuabililor aflati in procedura reorganizarii judiciare.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei juridice, transmis cu adresa nr.../..., anexata, in copie la dosarul cauzei.

In consecinta, se retine ca accesoriile aferente diferentei de contributie de asigurari sociale datorata de salariati si contributiei de asigurari de sanatate datorata de salariati inscrise la masa credala, pentru debite nascute anterior deschiderii procedurii, au fost calculate in mod legal de organele fiscale, calculul acestora oprindu-se la data de 31.12.2005, data anterioara intrarii in vigoare a Legii insolventei nr. 85/2006, respectiv 20.07.2006.

Astfel, contestatia formulata de SOCIETATEA X va fi respinsa pentru accesoriile in suma totala de ...lei.

Referitor la invocarea de catre societate a punctajului efectuat urmare ramanerii definitive si irevocabile a Sentintei nr. ./... a Tribunalului Brasov, nu este relevanta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat in cauza nu opereaza autoritatea de lucru judecat deoarece nu exista identitate de obiect prevazuta de art. 1201 din Codul civil, in sensul ca judecatorul sindic nu s-a pronuntat cu privire la faptul datorarii accesoriilor, obiectul cauzei dedusa judecatii fiind inscrierea la masa credala a unor dobanzi/penalitati.

Mai mult, in dispozitivul Sentintei civile a Tribunalului Brasov nr. .../sind/... nu se regaseste precizarea ca accesoriile calculate asupra sumelor inscrise la masa credala nu ar mai fi datorate.

In consecinta avand in vedere prevederile art. 45 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 118 alin. (4) si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de Societatea X ca fiind neintemeiata, pentru suma totala de ...lei, reprezentand:

- ...lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de salariati;
- ...lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de salariati.

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

Director Executiv,
Teodor Luputi

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe