

DECIZIA Nr.1577

din 08.12.2010

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brasov privind solutionarea contestatiilor depuse de catre **SC X SRL** cu sediul in

Avand in vedere faptul ca petenta **SC X SRL** a formulat un numar de doua contestatii impotriva aceleiasi tip de creanta , respectiv impotriva obligatiilor de plata accesorii stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./10.08.2010, si nr./12.07.2010 , s-a procedat la conexarea dosarelor .

In drept pct 9.5 din OMF nr. 519 / 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizeaza :

“9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Contestatiile au fost formulate impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./10.08.2010, si nr. .../12.07.2010 privind obligatii fiscale în suma totala de lei .

Suma contestata se compune din:

- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei majorari de intarziere aferente sumelor datorate pentru protectia speciala si incadrarea persoanelor cu handicap;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru invatamantul de stat ;
- lei majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- lei majorari de intarziere aferente TVA;
- lei majorari de intarziere aferente CAS angajator;
- lei majorari de intarziere aferente CAS asigurati;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pt. pensia suplimentara de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari sociale;

- **lei** majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale angajator;
- **lei** majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- **lei** majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de asiguratii;
- **lei** majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- **lei** majorari de intarziere aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- ... **lei** majorari de intarziere aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de asiguratii;
- ... **lei** majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatiile impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ../10.08.2010, si nr. ../12.07.2010 sunt depuse in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea acestora prin posta, respectiv 25.08.2010 si 20.07.2010 si de data inregistrarii contestatiilor la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, respectiv 15.09.2010 si 09.08.2010, conform stampilei acestei institutii.

Constatând ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, D.G.F.P.... este competenta sa analizeze pe fond contestatia .

I SC X SRL , contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ../10.08.2010, si nr. ../12.07.2010 avand in vedere urmatoarele motive:

In ceea ce priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ../10.08.2010, petenta mentioneaza ca suma totala pentru care s-au calculat accesoriile aferente titlurilor de creanta emise in perioada 2002-2004, aferenta a 52 titluri de creanta din cele 626 , totalizeaza suma de lei , suma pe care petenta o considera nedatorata avand in vedere urmatoarele considerente:

Contestatoarea considera ca titlurile de creanta aferente perioadei mentionate (devenite ulterior titluri executorii) privesc sume de bani pe care creditoarea nu le-a pus in executare in termenul de 5 ani , prevazut de art. 131 din Codul de procedura fiscala , astfel incat sumele datorate cu titlu de impozite si taxe , pentru perioada 2002-2004 sunt prescrise si pe cale de consecinta nu mai pot produce majorari, dobinzi sau penalitati de intarziere.

De asemenea societatea apreciaza ca intreaga suma de lei care cuprinde si suma de lei , calculata pentru impozitele si taxele aferente perioadei 2002-2004, este stabilita gresit intrucat in dosarul civil nr. ../2007 al Judecatoriei ... , instanta de judecata a anulat executarea silita si titlurile executorii emise care privesc de fapt sumele de bani pentru care au fost emise titlurile de creanta in anul 2006 .

Contestatoarea considera ca, in conditiile in care titlurile de creanta au fost in mare parte anulate , ele nu mai puteau produce accesorii.

Petenta solicita reanalizarea continutului deciziei contestate , admiterea contestatiei si anularea deciziei de calcul accesorii nr..../10.08.2010.

Totodata , societatea solicita suspendarea executarii actului administrativ fiscal , pana la solutionarea pe fond a contestatiei pe motiv ca emiterea titlului de creanta s-a facut , in mare parte cu nesocotirea prevederilor art. 131 din Codul de procedura fiscala , precum si cu ignorarea Sentintei civile nr...../25.06.2009, pronuntata de Judecatoria ... in dosar nr..../2007.

In ceea ce priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./12.07.2010, petenta mentioneaza ca suma totala pentru care s-au calculat accesoriile aferente titlurilor de creanta emise in perioada 2002-2004, aferenta a 52 titluri de creanta din cele 615 , totalizeaza suma de lei , suma pe care petenta o considera nedatorata avand in vedere urmatoarele considerente:

Contestatoarea considera ca titlurile de creanta aferente perioadei mentionate (devenite ulterior titluri executorii) privesc sume de bani pe care creditoarea nu le-a pus in executare in termenul de 5 ani , prevazut de art. 131 din Codul de procedura fiscala , astfel incata sumele datorate cu titlu de impozite si taxe , pentru perioada 2002-2004 sunt prescrise si pe cale de consecinta nu mai pot produce majorari, dobinzi sau penalitati de intarziere.

De asemenea societatea apreciaza ca intreaga suma de lei care cuprinde si suma de lei , calculata pentru impozitele si taxele aferente perioadei 2002-2004, este stabilita gresit intrucat in dosarul civil nr..../2007 al Judecatoriei Brasov , instanta de judecata a anulat executarea silita si titlurile executorii emise care privesc de fapt sumele de bani pentru care au fost emise titlurile de creanta in anul 2006 .

Contestatoarea considera ca, in conditiile in care titlurile de creanta au fost in mare parte anulate , ele nu mai puteau produce accesorii.

Petenta solicita reanalizarea continutului deciziei contestate , admiterea contestatiei si anularea deciziei de calcul accesorii nr./12.07 .2010.

Totodata , societatea solicita suspendarea actului administrativ fiscal , pana la solutionarea pe fond a contestatiei intrucat petenta considera ca emiterea titlului de creanta s-a facut , in mare parte cu nesocotirea prevederilor art. 131 din Codul de procedura fiscala , precum si cu ignorarea Sentintei civile nr...../25.06.2009, pronuntata de Judecatoria Brasov in dosar nr./2007.

II. Societatea SC X SA s-a privatizat in luna octombrie 2001 prin preluarea pachetului majoritar de actiuni de catre A 2001.

Dupa privatizare societatea a beneficiat de inlesniri la plata obligatiilor bugetare in baza legii 254/2002, dupa cum urmeaza :

- Ordinul comun nr./06.10.2003 si .../10.10.2003 pentru bugetul de stat , aprobat de catre Ministrul Agriculturii si Ministerul Finantelor Publice , prin care s-au esalonat la plata pe o perioada de 5 ani cu sase luni de gratie , suma de lei , precum si s-a amanat la plata , in vederea scutirii , majorarile si penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei ;

- Ordinul comun nr./09.12.2003 si nr./16.12.2003 pentru bugetul asigurarilor sociala de stat si bugetul asigurarilor de somaj , aprobat de Ministerul Agriculturii si Ministerul Muncii si Protectiei Sociale , prin care s-a esalonat la plata , pe

o perioada de 5 ani, cu 6 luni garantie , suma de lei , si s-au amanat la plata , in vederea scutirii, majorari si penalitati de intarziere, in suma totala de lei.

Avand in vedere faptul ca societatea nu a respectat esalonarile la plata si ca a inregistrat in continuare obligatii la bugetul consolidat al statului , in data de 25.08.2006, cu adresa nr., a fost inaintata documentatia la serviciul Juridic DGFP pentru deschiderea procedurii de insolventa , conform art. 3, lit B din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei.

Prin Sentinta civila nr./25.06.2007 in dosarul .../2006, s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolventa , conform Legii 85/2006.

Prin Decizia nr. .../28.09 in dosarul nr./2006, s-a admis recursul declarat de debitoare impotriva Sentintei civile nr./25.06.2007, debitoarea iesind de sub incidenta Legii 85/2006 privind procedura insolventei.

La data de 21.01.2010 s-a dispus deschiderea procedurii de insolventa prin Sentinta civila nr. 125 in dosarul .../2006, DGFP Brasov formuland declaratia de creanta pentru suma de lei , reprezentand obligatii de plata la bugetul general consolidat al statului .

Prin sentinta irevocabila nr./01.06.2010 s-a admis contestatia formulata de debitoare SC .X SA impotriva sentintei .../21.01.2010 referitoare la cererea de deschidere a procedurii insolventei promovata de catre creditoarea DGFP

Avand in vedere faptul ca debitoare a iesit de sub incidenta Legii 85/2006, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... , in temeiul art. 119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./12.07.2010 si nr..../10.08.2010, prin care s-au calculat accesorii in suma de lei si in suma de ... lei , aferente sumelor declarate si neachitate de petenta la scadenta ,pe perioada 31.05.2010- 30.06.2010 , respectiv 01.07.2010-31.07.2010

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../12.07.2010 s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei, dupa cum urmeaza :

- ... **lei** majorari de intarziere, calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente impozitului pe veniturile din salarii decarat de petenta prin Declaratiile 100 si neachitat;

- ... **lei** majorari de intarziere , calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente impozitului pe profit decarat de petenta prin Declaratiile 100 si neachitat;

- **lei** majorari de intarziere, calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente sumelor declarate prin Declaratiile 102 si datorate pentru protectia speciala si incadrarea persoanelor cu handicap;

- **lei** majorari de intarziere , calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente sumelor declarate prin Declaratiile 102 si datorate pentru contributia pentru invatamantul de stat ;

- ... **lei** majorari de intarziere , calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;

- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente TVA, decarate de petenta prin Decontul de TVA 300 si neachitate;

- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente CAS angajator , decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;

- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente CAS asigurati , decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;

- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente contributiei pt. pensia suplimentara de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari sociale, decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;

- ... **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale angajator , decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;

- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;

- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de asigurati , decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;

- ... **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente contributiei angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale , decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;

- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de angajator , decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;

- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de asigurati , decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;

- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010, aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../10.08.2010 s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... **lei** , dupa cum urmeaza:

- ... **lei** majorari de intarziere, calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010, aferente impozitului pe veniturile din salarii decarat de petenta prin Declaratiile 100 si neachitat;

- **lei** majorari de intarziere , calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010, aferente impozitului pe profit decarat de petenta prin Declaratiile 100 si neachitat;

- ... **lei** majorari de intarziere, calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010 ,aferente sumelor declarate prin Declaratiile 102 si datorate pentru protectia speciala si incadrarea persoanelor cu handicap;

- ... **lei** majorari de intarziere , calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010 ,aferente sumelor declarate prin Declaratiile 102 si datorate pentru contributia pentru invatamantul de stat ;

- ... **lei** majorari de intarziere , calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010 ,aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;
- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010 ,aferente TVA,decarate de petenta prin Decontul de TVA 300 si neachitate;
- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010, aferente aferente CAS angajator , decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;
- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010, aferente aferente CAS asigurati , decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;
- ... **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010, aferente contributiei pt. pensia suplimentara de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari sociale,decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;
- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010, aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale angajator ,decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;
- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010, aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;
- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010, aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de asigurati , decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;
- ... **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010, aferente contributiei angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale , decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;
- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010, aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de angajator , decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;
- **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010, aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de asigurati , decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate;
- ... **lei** majorari de intarziere calculate pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010, aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice decarate de petenta prin Declaratiile 102 si neachitate.

III Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

1. Referitor la prescriptia sumelor datorate cu titlu de impozite si taxe pentru perioada 2002-2004 aferent carora organul fiscal competent a calculat majorari de intarziere in suma de lei prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../10.08.2010 si majorai de intarziere in suma de lei prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../12.07.2010.

Cauza supusa solutionarii DGFP este de a stabili daca obligatiile fiscale datorate de petenta pentru perioada 2002-2004 s-au prescris in conditiile in care dreptul organelor fiscale de a cere executarea silita era suspendat de drept in perioada 17.11.2004-31.12.2009, in temeiul art. 1 alin 3 din Legea 190/2004 modificata prin OG 94/2004 si aprobata prin Legea 507/2004, iar conform art. 15 din Decretul 167/1958, dupa incetarea suspendarii prescriptia isi reia cursul socotindu-se si timpul curs inainte de suspendare.

In speta , dreptul de a stabili obligatiile fiscale si accesoriile aferente se intrerupe si se suspenda in conditiile art. 92 alin (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata cu modificarile si completarile ulterioare , coroborat cu pct. 89.1 din HG.1050/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si cu art.7 din Decretul 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva , care precizeaza:

“ART. 92

Înteruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale

(1) Termenele prevăzute la art. 91 se înterup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru înteruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.

Norme metodologice:

89.1. Dispozițiile referitoare la cazurile și condițiile de suspendare și înterupere a termenului de prescripție sunt cele cuprinse în Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă, cu modificările ulterioare.

ART. 7

Prescripția începe să curgă de la data când se naște dreptul la acțiune sau dreptul de a cere executarea silită.

În obligațiile care urmează să se execute la cererea creditorului precum și în acelea al căror termen de executare nu este stabilit, prescripția începe să curgă de la data nașterii raportului de drept.

*Dacă dreptul este sub **condiție suspensivă** sau cu termen suspensiv, prescripția începe să curgă de la data când s-a împlinit condiția sau a expirat termenul.*

In ceea ce priveste prescriptia dreptului de a cere executarea silita si suspendarea termenului de prescriptie art. 131 alin (1) si art. 132 lit a) si b) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata cu modificarile si completarile ulterioare, specifica :

ART. 131

Începerea termenului de prescripție

(1) Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.

ART. 132

Suspendarea termenului de prescripție

Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se suspendă:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

b) în cazurile și în condițiile în care suspendarea executării este prevăzută de lege ori a fost dispusă de instanța judecătorească sau de alt organ competent, potrivit legii;

In drept art.1 alin.1 si alin (3) din Legea 190/2004, modificata prin OG. 94/2004 si aprobata prin Legea 507/2007, precizeaza :

"ART. 1

(1) Societățile comerciale cuprinse în anexele nr. 1 și 3 la Legea nr. 268/2001 privind privatizarea societăților comerciale ce dețin în administrare terenuri proprietate publică și privată a statului cu destinație agricolă și înființarea Agenției Domeniilor Statului, cu modificările și completările ulterioare, privatizate după intrarea în vigoare a Legii nr. 254/2002 privind unele măsuri pentru creșterea atractivității la privatizare a societăților comerciale cu capital integral sau parțial de stat, ce dețin în administrare terenuri agricole proprietate publică sau privată a statului, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv societățile comerciale pentru care s-au aprobat ordine comune în conformitate cu prevederile Legii nr. 254/2002, beneficiază, la cererea Agenției Domeniilor Statului, de următoarele înlesniri la plată:

a) scutirea de plată a obligațiilor bugetare restante până în ultima zi a lunii în care s-a semnat contractul de privatizare, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor sociale pentru șomaj, precum și cele datorate fondurilor speciale, nestinse prin orice modalitate prevăzută de lege până la data emiterii certificatelor de obligații bugetare;

"(3) În condițiile alin. (2), începând cu data intrării în vigoare a legii de aprobare a prezentului act normativ, pentru sumele ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin. (1) se suspendă executarea silită până la emiterea ordinului comun de către autoritățile competente."

Referitor la mentiunile petentei conform carora deciziile de calcul accesorii s-au facut cu incalcarea prevederilor art. 131 din OG /2003 privind Codul de procedura fiscala si a Sentintei ../25.06.2009 pronuntata in dosar ../2007, precizam :

In anexa 1 a legii 268/2001 la pozitia 129 este mentionata si societatea SC X astfel incat aceasta intera in sfera de aplicare a Legii 190 /2004.

Prin Sentinta civila nr. ../25.06.2009 s-a retinut faptul ca actele de executare silita contestate , au fost intocmite in perioada in care **executarea silita era suspendata de drept in baza art. 1 alin (3) din Legea 190/2004** modificata prin OG 94/2004 si aprobata prin Legea 507/2004 , lege care a intrat in vigoare la **data de 17.11.2004** iar ordinul comun nu era emis, motiv pentru care au fost anulate actele de executare silita contestate.

Incepand cu data de 17.11.2004 executarea silita a sumelor ce fac obiectul inlesnirilor la plata prevazute la alin (1) din art. 1 din Legea 190/2004 cu modificarile si completarile ulterioare , era suspendata de drept.

Sentinta civila ../25.06.2009 pronuntata de Judecatoria Brasov nu este definitiva , DGFP formuland recurs impotriva acesteia , aflat pe rolul Tribunalului

Referitor la ridicarea masurii de suspendare a executarii silite pentru societatile comerciale din domeniul agriculturii care potrivit Legii nr. 190/2004 , cu modificarile si completarile ulterioare , pot beneficia de inlesniri la plata obligatiilor bugetare restante , prin adresa nr..../06.07.2010 MFP -ANAF- Directia generala de reglementare a colectarii creantelor bugetare precizeaza urmatoarele :

*“ Potrivit Anexei 5 , capitolul 3, pct. B din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana , ratificat prin Legea nr. 157/2005, **masurile de ajutor sunt calificate ca ajutoare “ existente “ in intelesul articolului III-168 alin (1) din Constitutie pana la sfarsitul celui de-al treilea an de la data aderarii***

*Prin adresa nr..../08.12.2009 a Ministerului Agriculturii , Padurilor si Dezvoltarii Rurale -Directia de Afaceri Europene si Relatii Internationale suntem informati ca actele administrative aflate pe circuit in conformitate cu prevederile din Legea 190/2004, respectiv actele aditionale si **ordine comune trebuie semnate pana la sfarsitul anului 2009. Orice act administrativ semnat dupa aceasta data nu mai este declarat eligibil***

Fata de cele de mai sus , urmeaza sa dispuneti , cat mai urgent posibil , ridicarea masurii de suspendare a executarii silite dispuse potrivit art. 1 alin. (3) din Legea nr. 190/2004, cu modificarile si completarile ulterioare , intricat incepand cu 01.01.2010 nu se mai emit ordine comune si /sau acte aditionale “

In temeiul prevederilor legale , mai sus prezentate , se retine ca petenta se afla **sub conditie suspensiva** in perioada **17.11.2004**(data intrari in vigoare a Legii 507/2004) - pana la **31.12.2009** (data cand s-a ridicat de drept masura de suspendare a executarii silite) .

Pe cale de consecinta , intemeiul art 7 din Decretul 167/1958 privind prescriptia extintiva , mai sus enuntat ,prescriptia incepe din nou sa curga de la data cand s-a implinit conditia sau **a expirat termenul** de suspendare a dreptului la actiune, respectiv **de la data de 01.01.2010.**

In drept art. 15 din Decretul 167/1958 privind prescriptia extintiva precizeaza :
“ **ART. 15**

După încetarea suspendării, prescripția își reia cursul, socotindu-se și timpul curs înainte de suspendare.”

Astfel se retine ca in mod nejustificat societatea a considerat ca sumele datorate cu titlu de impozite si taxe , pe perioada 2002-2004 , sunt prescrise , intrucat , in cazul creantelor suspendate , la determinarea perioadei de prescriptie se ia in calcul timpul curs de la 01.ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere creanta fiscala (in speta pentru creantele aferente anului 2002 de la 01.01.2003 si pentru creantele anului 2003 de la 01.01.2004) data suspendarii 17.11.2004 si perioada ulterioara datei de 01.01.2010 (data la care a incetat suspendarea).

Avand in vedere cele prezentate mai sus se retine ca in mod legal organul fiscal a calculat accesorii in suma de lei prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../10.08.2010 si majorai de intarziere in suma de ... lei prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../12.07.2010 , intrucat, asa cum s-a aratat mai sus, debitele declarate de petenta si neachitate aferente perioadei 2002-2004 **nu sunt prescrise** , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatea pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

2.Referitor la dobanda in suma de ... lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ../12.07.2010 si la dobanda in suma de ... lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ../10.08.2010

Cauza supusa solutionarii DGFP ... este de a stabili daca obligatiile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../10.08.2010 si prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.07.2010 sunt legal datorate in conditiile in care accesoriile calculate sunt aferente unor debite declarate de societate , neachitate si necontestate iar petenta nu se afla sub incidenta Legii 85/2006 privind procedura insolventei.

In speta sunt aplicabile art. 110 alin (1) , (2) , (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, si 107.1 din HG 1050/2004 privind Normele de aplicare a OG 92/2003 care specifica :

“ART. 110

Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

“Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

*b) **declarația fiscală**, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;”*

In drept art. 119 alin (1) si art .120 alin (1) si (4) lit b) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , precizeaza :

ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

b) pentru impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat de către debitorul declarat insolvabil care nu are venituri și bunuri urmăribile, până la data trecerii în evidența separată, potrivit prevederilor art. 176.”

Societatea SCX SA s-a privatizat in luna octombrie 2001 prin preluarea pachetului majoritar de actiuni de catre A 2001.

Dupa privatizare societatea a beneficiat de inlesniri la plata obligatiilor bugetare in baza legii 254/2002, dupa cum urmeaza :

- Ordinul comun nr. ../06.10.2003 si ../10.10.2003 pentru bugetul de stat , aprobat de catre Ministrul Agriculturii si Ministerul Finantelor Publice , prin care s-au esalonat la plata pe o perioada de 5 ani cu sase luni de gratie , suma de ... lei , precum si s-a amanat la plata , in vederea scutirii , majorarile si penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei ;

- Ordinul comun nr. ../09.12.2003 si nr...../16.12.2003 pentru bugetul asigurarilor sociala de stat si bugetul asigurarilor de somaj , aprobat de Ministerul Agriculturii si Ministerul Muncii si Protectiei Sociale , prin care s-a esalonat la plata , pe o perioada de 5 ani, cu 6 luni garantie , suma de ... lei , si s-au amanat la plata , in vederea scutirii, majorari si penalitati de intarziere, in suma totala de lei.

In fapt societatea nu a respectat conditiile impuse in esalonarile la plata si a inregistrat in continuare obligatii la bugetul consolidat al statului ,astfel incat in data de

25.08.2006, cu adresa nr. ..., a fost inaintata documentatia la serviciul Juridic DGFP pentru deschiderea procedurii de insolventa , conform art. 3, lit B din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei.

Prin Sentinta civila nr. .../25.06.2007 in dosarul .../2006, s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolventa , conform Legii 85/2006.

Prin Decizia nr.../28.09 in dosarul nr. .../2006, s-a admis recursul declarat de debitoare impotriva Sentintei civile nr.../25.06.2007, debitoarea iesind de sub incidenta Legii 85/2006 privind procedura insolventei.

La data de 21.01.2010 s-a dispus deschiderea procedurii de insolventa prin Sentinta civila nr. 125 in dosarul .../2006, DGFP... formuland declaratia de creanta pentru suma de ... lei , reprezentand obligatii de plata la bugetul general consolidat al statului .

Prin sentinta irevocabila nr. .../01.06.2010 s-a admis contestatia formulata de debitoare SC X SA impotriva sentintei .../21.01.2010 referitoare la cererea de deschidere a procedurii insolventei promovata de catre creditoarea DGFP

Avand in vedere faptul ca debitoare a iesit de sub incidenta Legii 85/2006, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii in temeiul art. 119 si art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.07.2010 si nr...../10.08.2010, prin care s-au calculat accesorii in suma de ... lei , pe perioada 31.05.2010-30.06.2010 si in suma de ... lei ,pentru perioada 01.07.2010-31.07.2010 aferente sumelor declarate si neachitate de petenta la scadenta

Societatea afirma ca titlurile de creanta aferent carora s-au calculat accesorii au fost anulate de catre instanta de judecata prin Sentinta civila nr.../25.06.2009 , pronuntata de Judecatoria Brasov in dosar nr.../2007. Mentiiunile petentei sunt neintemeiate

In fapt in considerentele Sentintei civile nr. .../25.06.2009 se precizeaza in mod expres “ **cuantumul creantei executate nu poate fi contestat pe calea contestatiei la executare ci doar urmand procedura prevazuta de art. 205-218 din OG 92/2003.**”**In consecinta instanta a respins aceasta sustinere a contestatoarei ca fiind netemeinica .**

Societatea **nu a contestat debitele** aferent carora s-au calculat dobanzi de intarziere , mai mult acestea reprezinta **obligatii declarate de petenta ca datorate** prin declaratia cod 100 , decontul de TVA cod 300 sau prin declaratia cod 102 pentru perioada 2002- 01.06.2010, declaratia fiind titlu de creanta susceptibil de a fi executat, iar asa cum s-a aratat anterior societatea nu se afla sub incidenta Legii 85/2006 , motiv pentru care se retine ca in mod legal organul de specialitate din cadrul AFP pentru Contribuabili Mijlocii a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../10.08.2010, si nr. .../12.07.2010 prin care s-au calculat accesorii in suma de ... lei si in suma de ... lei , aferente sumelor declarate si neachitate de petenta la scadenta .

Pe cale de consecinta urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

3.Referitor la suspendarea executarii Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.07.2010 si nr....08.20010, in speta sunt aplicabile prevederile art. 215, alin (1) si (2) din din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza :

ART. 215

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

Pe cale de consecinta se retine ca , in speta ,DGFP ... prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu are competenta de solutionare , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca inadmisibila.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216, alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. nr.07.2010 si nr. .../10.08.2010 privind obligatii fiscale în suma totala de... lei .

2. Respingerea ca inadmisibila a solicitarii petentei de suspendare a executarii Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. nr. .../12.07.2010 si nr..../10.08.2010.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,