

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

DECIZIA nr. 20 din 31 martie 2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
.....din, jud. Prahova

Cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr....., **Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C.”.....”** din, jud. Prahova, prin administratorul special, impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../.....**, intocmita de **Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii** pentru punctul de lucru al societatii aflat la

Dosarul contestatiei a fost transmis de **D.G.F.P.**cu adresa nr..... si a fost inregistrat la D.G.F.P. Prahova - A.F.P.C.M. sub nr.....

De asemenea , cu adresa nr...../....., inregistrata la D.G.F.P.Prahova sub nr., **D.G.F.P..... - A.F.P.C.M** a inaintat dosarul contestatiei formulata de **S.C. “.....”** impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../.....**, intocmita de A.F.P.C.M.....

Conform pct.9.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr. 92/2003, aprobate prin OMFP-ANAF nr.591/2005, organul de solutionare a contestatiei procedeaza la comasarea celor doua dosare de contestatii.

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

Obiectul contestatiilor 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

Contestatiile au fost depuse 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*” .

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

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

a) Referitor la Decizia nr...../.....:

"[...]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

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 "... ”

Prin urmare, art.115 alin.3 lit.b din O.G. 92/2003 coroborat cu art. II alin. 6 din OG 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 anulara deciziei nr..... si rectificarea fisei platitorului in conformitate cu prevederile legale.”

b) Referitor la Decizia nr. Nr...../.....:

“ Potrivit art.45 din Legea nr.64/1995 cu modificarile si completarile ulterioare “ ...”. In programul de plata a creantelor cuprins in planul de reorganizare, nu se deroga de la prevederile art. indicat mai sus.

- Potrivit art.41 din Lg.85/2006: “ ” Creanta dvs. in suma de lei inscrisa in tabelul definitiv de creante depus de administratorul judiciar si afisat la usa instantei la data de....., este o creanta bugetara negarantata.

Avand in vedere prevederile legale precizate mai sus si prevederile O.G. 47/2007 art.I pct.18 al.(3) lit. A, b, c, pct.21 si art.II al.(6) va comunicam ca am achitat integral obligatiile asumate prin planul de reorganizare cat si obligatiile fiscale curente nascute dupa data deschiderii procedurii insolventei.

Anexam situatia platilor efectuate.

In concluzie , S.C. S.A. Ploiesti nu mai are nici o datorie fata de institutia dumneavoastra.[...]”

II. a) Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de intocmita de A.F.P.C.M. pentru S.C.””.....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-..... prin Declaratia“100” privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.

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

b) Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de intocmita de A.F.P.C.M.pentru S.C.”” 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 - prin Declaratia“100” privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.

Majorarile au fost calculate pentru perioada -, respectiv pentru o perioada dezile si pentru perioada - respectiv pentru o perioada de Zile (luna).

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. "....." 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 debitora S.C."....." din

* - Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. emisa de A.F.P.C.M..... pentru S.C.".....", punct de lucru, au fost calculate majorari de intarziere, in suma totala de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru perioada -, virat cu intarziere , calculul majorarilor efectuandu-se pentru perioada -(... zile).

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... emisa de A.F.P.C.M.....pentru S.C.".....", punct de lucru, au fost calculate majorari de intarziere, in suma totala de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru perioada -, virat cu intarziere , calculul majorarilor efectuandu-se pentru perioada - (.... zile) si respectiv pentru perioada - (..... zile).

La dosarul cauzei au fost depuse de catre A.F.P.C.M. doua fise sintetice totale cuprinzand datele privind impozitul pe veniturile din salarii si accesoriile aferente din perioada - si din perioada -, respectiv obligatii de plata , viramente, obligatii de plata neachitate.

* - Societatea comerciala contesta suma totala de lei majorari de intarziere, motivand ca se afla in procedura de reorganizare judiciara de la data de si nu datoreaza majorari de intarziere aferente 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 in anul 2007 nu s-a respectat ordinea de plati dupa vointa contribuabilului .

Se mentioneaza ca au fost achitate integral obligatiile asumate prin planul de reorganizare cat si obligatiile fiscale curente nascute dupa data deschiderii procedurii insolventei , insa A.F.P.C.M.a stins cu viramentele efectuate pentru obligatiile curente, sumele esalonate conform programului de plati , astfel incat obligatiile curente privind impozitul pe veniturile din salarii au ramas neachitate si pentru acestea au fost calculate majorari de intarziere , contestate.

Cu adresa nr...../....., inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr./....., societatea contestatoare ne transmite in copie xerox declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat si ordinele de plata aferente lunilor - pentru punctul de lucru, din care rezulta ca obligatiile privind impozitul pe veniturile din salarii au fost virate cu intarziere in anumite luni(.....,) iar cu adresa nr.

...../.....inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr...../....., S.C. “.....” ne transmite tabelul definitiv de creante al planului de reorganizare , ordinele de plata privind debitele aflate in planul de reorganizare si o situatie privind toate viramentele efectuate catre D.G.F.P.la impozitul pe veniturile din salarii din perioada-.....

* - Ca urmare a solicitarii unor informatii suplimentare de catre D.G.F.P. Prahova - Serviciul Solutionarea Contestatiilor catre A.F.P.C.M. - prin adresa nr...../....., aceasta ne-a transmis cu adresa nr...../..... inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr. /....., urmatoarele:

- cuantumul impozitului pe veniturile din salarii si a accesoriilor aferente , cuprinse in planul de reorganizare judiciara este de lei impozit si de lei accesorii aferente (.....lei + lei + lei);

- viramentele privind obligatiile curente ale impozitului pe veniturile din salarii din perioada - au stins majorarile si penalitatile de intarziere aferente debitelor inscrise in planul de reorganizare judiciara, calculate dupa data de(deschiderea procedurii de reorganizare) si majorarile si penalitatile de intarziere aferente debitelor curente declarate dupa data de, achitate cu intarziere;

- majorarile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii cuprins in planul de reorganizare au fost calculate mai intai pentru perioada, si acestea au fost cuprinse in planul de reorganizare (.....lei) si ulterior au fost calculate pentru perioada si pana la achitarea de catre societatea comerciala a impozitului pe veniturile din salarii cuprins in planul de reorganizare , respectiv..... (O.P. nr./..... si (O.P. nr./.....).

* - **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. 85/2006 privind procedura insolventei** (M.O. Nr.359/21.04.2006) intrata in vigoare la data de 20.07.2006 :

“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.[...]”

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

“[...]. Art. 115. - Ordinea stingerii datoriiilor

[..] (2) În cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentând creanta fiscala, stabilit de contribuabil, stingerea se efectueaza, de drept, în urmatoarea ordine:

[...] b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;

[...] Art. 119. - Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

Art. 120. - Majorări de întârziere

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

Prin **Circulara MFE - ANAF - Direcția Generală Juridică nr.556886/556887/septembrie 2007**, înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. 4419/24.09.2007, se precizează următoarele:

“Prevederile Legii nr.85/2006 se aplică de la data intrării în vigoare a acesteia, astfel încât pentru societățile la care procedura a fost deschisă în baza Legii nr.64/1995 și continuată după intrarea în vigoare a Legii nr.85/2006 calculul accesoriilor se face în conformitate cu prevederile legale în vigoare la acea dată, iar în pentru perioada ulterioară intrării în vigoare a Legii nr.85/2006 calculul accesoriilor se face în conformitate cu prevederile acestei legi (art.41). [...]

In cazul în care societatea se află în procedura de reorganizare judiciară, procedura fiind deschisă înainte de intrarea în vigoare a Legii nr.85/2006, accesoriile se calculează până la intrarea în vigoare a legii.”

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

- A.F.P.C.M..... avea obligația calculării accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din salarii cuprins în planul de reorganizare doar pentru perioada (după deschiderea procedurii de reorganizare) - (data intrării în vigoare a Legii nr.85/2006) și nu până la data achitării acestui impozit conform planului aprobat, care a fost data de și data de, așa cum a procedat organul fiscal teritorial, conform celor menționate în adresa nr..... /....., înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. /.....

Astfel, măjorările de întârziere calculate de organul fiscal prin fișa platitorului pentru debitele din planul de reorganizare, calculate prin programul informatic pus la dispoziție de M.F.P.-A.N.A.F., sunt mai mari decât cele datorate de societatea comercială conform prevederilor legale susmenționate. Însă, aceste majorări de întârziere nu au fost contestate de societatea comercială.

Sustinerea din contestație referitoare la aplicarea prevederilor O.G. nr.47/28.08.2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, prin care la art.I modifică și completează O.G. nr.92/2003, respectiv art.115 “Ordinea stingerii datorțiilor”, alin.(3) referitor la debitorii care se află sub incidența Legii nr.83/2006, nu poate fi avută în vedere în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât această ordonanță a intrat în vigoare în data de 31.09.2007, iar majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii cuprins în planul de reorganizare au fost calculate înainte de această dată.

- Referitor la măjorările de întârziere în suma de lei calculate prin cele două decizii contestate, precizăm că acestea au fost calculate în baza **art. 119 și art. 120 alin.**

(1) din O.G. nr.92/2003 pentru debite reprezentând impozitul pe veniturile din salarii aferente lunilor - si nevirate bugetului general consolidat.

Este adevarat ca societatea contestatoare a efectuat viramente pentru impozitul pe veniturile din salarii declarat organului fiscal teritorial în perioada -asa cum rezulta din copiile ordinelor de plata depuse la dosarul cauzei, însa aceste viramente au stins alte obligatii bugetare mai vechi, respectiv majorari de întârziere aferente impozitul pe veniturile din salarii cuprins în Planul de reorganizare, ca si majorari de întârziere aferente obligatiilor curente la acest impozit, neachitate în termenul legal, asa cum rezulta si din Centralizatorul ordinelor de plata din perioada -, transmis de societatea comerciala.

Astfel, din acest Centralizator, ca si din datele înscrise în Fisa platitorului, rezulta ca au fost înregistrate întârzieri la plata pentru impozitul pe veniturile din salarii datorat pentru lunile,, -,,,

- Conform **art. 115 alin. (2) lit. b) din O.G. nr. 92/2003**, organul fiscal teritorial a efectuat stingerea datoriilor reprezentate de majorari de întârziere aferente impozitului din perioada anterioara, mentionate mai sus, datorate si nevirate, din viramentele privind impozitul pe veniturile din salarii din perioada -

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca **majorarile de întârziere în suma de lei** au fost calculate în mod corect de A.F.P.C.M. a Judetului, conform prevederilor art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003, republicata, respectându-se ordinea stingerii datoriilor prevazuta la art. 115 din aceasta ordonanta, drept pentru care **se va respinge ca neîntemeiata contestatia formulata.**

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....."din, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../, intocmita de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlociipentru punctul de lucru al societatii aflat la, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE :

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "...." din, pentru suma totala de **.....lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat de societate pentru punctul de lucru din

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,