

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

Directia generala de solutionare  
a contestatiilor

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2007**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**SC \***  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub  
**nr. \***

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia` generala a finantelor publice Bacau prin adresa nr.\* inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub **nr.\***, asupra contestatiei formulata de \*.

**SC \*** contesta decizia de calcul accesorii nr.\* inregistrata sub nr.\* emisa de organele fiscale din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului \* privind suma reprezentand:

accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice  
pentru persoane cu handicap  
accesorii aferente sumelor datorate privind protectia  
speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu  
handicap  
accesorii aferente CAS angajator  
accesorii aferente CAS datorat de salariatii  
accesorii aferente contributiilor de asigurari pentru  
accidente de munca si boli profesionale - angajator  
accesorii aferente contributiilor pentru somaj angajator  
accesorii aferente contributiilor de asigurari de sanatate -  
angajator  
accesorii aferente taxei de dezvoltare cuprinsa in tariful  
energiei electrice si termice  
accesorii aferente TVA  
accesorii aferente impozitului pe venitul persoanelor  
nerezidente  
accesorii aferente taxei pentru activitati daunatoare

sanatatii  
accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii  
accesorii aferente contributiiei de asigurari de sanatate -  
salariati  
accesorii aferente contributiiei de asigurari de sanatate  
pentru persoanele aflate in concediu medical  
accesorii aferente accizeii incasate din vanzarea  
produselor petroliere

In raport de data comunicarii deciziei de calcul accesorii nr.\* , respectiv 27.07.2007, data la care a fost inregistrata la societate, conform mentiunii pe decizia de calcul accesorii contestata si confirmata prin aplicarea stampilei societatii, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului \* in data de **06.08.2007**, conform stampilei registraturii aplicata pe contestatie.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art.207 si art.209 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC** \*

**I. SC** \* contesta decizia de calcul accesorii nr.\* atat in ceea ce priveste calculul accesoriilor aferente debitelor inscrise la masa credala cat si in ceea ce priveste calculul a ccesoriilor aferente debitelor curente, in suma totala de \* reprezentand accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap, sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributiiei de asigurari sociale datorata de angajator si salariati, contributiiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, contributiiei pentru somaj angajator, contributiiei de asigurari de sanatate datorata de angajator si salariati, taxei de dezvoltare, TVA, impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente, impozitului pe venitul din salarii, accizelor incasate din vanzarea produselor petroliere taxei pentru activitati daunatoare sanatatii si contributiiei de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical.

Avand in vedere faptul ca accesoriile, respectiv majorarile pentru perioada 01.10.2005 - 13.07.2006 si penalitatile de intarziere pentru perioada 30.09 - 31.12.2005 aferente obligatiilor inscrise la masa credala au facut si obiectul cererii de completare a creantei nr.\* , cerere

solutionata definitiv prin Sentinta civila nr.\* in sensul respingerii cererii inscrierii acestor accesorii in tabelul creditorilor, societatea invoca puterea lucrului judecat.

In ceea ce priveste fondul cauzei, contestatoarea sustine ca se afla in procedura de reorganizare judiciara si, in consecinta, ii sunt aplicabile prevederile Legii nr.85/2006, in sensul ca orice creanta detinuta impotriva societatii anterior deschiderii procedurii, respectiv datei de 28.04.2004 poate fi recuperata numai respectand prevederile legii speciale.

Astfel, **SC** \* sustine ca accesoriile calculate la debitele inscrise la masa credala au un "*vadit caracter de nelegalitate*" si sunt in contradictie cu dispozitiile legii speciale nr.85/2006 privind procedura insolventei si cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala.

**SC** \* contesta calculul accesoriiilor aferente debitelor curente, si anume accesoriiile aferente varsamintelor de la persoane cu handicap neincadrate in suma de \* lei, accesoriiile aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in suma de \* lei, accesoriiile aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de\* lei si accesoriiile aferente TVA in suma de\* lei, sustinand urmatoarele:

Prin adresa nr.\* Directia generala a finantelor publice \* a formulat cerere de admitere a creantei, aratand ca SC \* datora bugetului de stat la data de 19.07.2004 si sumele reprezentand impozit pe salarii - \* lei, CAS salariatii -\* lei si contributie de asigurari sociale de sanatate salariatii - \*.

Necunoscand solicitarea DGFP \* de a inscrie la masa credala obligatiile inregistrate pana la data de 19.07.2004, contestatoarea arata ca a achitat cu ordine de plata, urmatoarele sume:

- in contul impozitului pe salarii suma de \* lei, creditorul bugetar stingand debitul inscris la masa credala;
- in contul CAS salariatii suma de\* lei;
- in contul contributiei sociale de asigurari de sanatate suma \* lei, creditorul bugetar stingand debitul inscris la masa credala.

Contestatoarea sustine ca stingerea efectuata de Directia generala a finantelor publice \* contravine dispozitiilor exprese din Planul de reorganizare propus de **SC** \* si confirmat de catre judecatorul sindic care prevede "stingerea integrala a creantelor bugetare prin conversia lor in actiuni".

**SC** \* a sesizat judecatorul sindic desemnat in dosarul de reorganizare, acesta dispunand efectuarea unui punctaj , in urma caruia,

asa cum sustine societatea, a reiesit "atat din anexa SC\* cat si din anexa DGFP \* la procesul verbal de punctaj nr.\* ca creditorul bugetar a stins in mod nelegal sumele de \* lei [...]"

Societatea contestatoare invedereaza faptul ca prin Sentinta civila nr.\* pronuntata de catre Tribunalul \* in dosarul nr.\*, ramasa irevocabila prin pronuntarea Deciziei nr.\* de catre Curtea de Apel \*, "a fost constatata nelegalitatea imputatiei platilor de catre Directia generala a finantelor publice\*, obligand-o sa stinga datoriile curente cu sumele reclamate de catre SC \*".

Contestatoarea arata ca creditorul a readus la masa credala suma totala de \* lei , operatiune ce rezulta explicit din anexa la cererea de completare a creantei nr.\*.

SC \* sustine ca motivul invocat de DGFP \* pentru calculul accesoriilor in cauza il constituie data depunerii cererilor de compensare si data prezentarii Sentrinitei nr.\*, investita ca definitiva si irevocabila.

Contestatoarea sustine ca "constatarea de catre instanta judecatoreasca a nelegalitatii imputatiei platii, efectuata de DGFP \* echivaleaza cu anulara stingerii platilor in ordinea operata de creditorul bugetar si punerea partilor in situatia anterioara" si in consecinta accesoriile in suma de \* lei nu sunt datorate.

2. Referitor la accesoriile aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoanele care se afla in concediu medical in suma de \* lei , societatea contestatoare sustine ca nu sunt datorate, intrucat debitele principale au fost achitate in interiorul termenelor scadente, anexand in acest sens ordinele de plata care au stins integral obligatiile fiscale curente inregistrate prin declaratiile din perioada februarie - iulie 2006.

**SC** \* sustine ca a instiintat Directia generala a finantelor publice \* de acest fapt prin adresa nr\* si ca stingerea corecta si in termen a acestei obligatii a fost recunoscuta si de DGFP \*, care, prin adresa de inaintare a deciziei a comunicat anulara deciziilor anterioare de calcul accesorii la acest impozit.

3. Referitor la accesoriile aferente TVA in suma de \* lei - societatea contestatoare sustine "stingerea nelegala a TVA decont in scris la masa credala cu TVA de rambursat " care a dus la inregistrarea incorecta in evidentele Directiei generale a finantelor publice\* a unor debite curente asupra carora au fost calculate accesoriile in cuantum de \*\*. lei.

4. Referitor la accesoriile aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii in suma de \* lei, societatea contestatoare sustine ca suma de \* lei a fost calculata la suma de \* lei reprezentand taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii.

**SC\*** in vederea faptului ca suma de \* lei nu face obiectul declaratiei nr.\* cum, in mod eronat, s-a retinut prin decizia nr.\*, ci este aferenta unei alte declaratii si a fost achitata integral si in termen cu ordinul de plata nr.\*.

In consecinta, societatea solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei de calcul al accesoriilor nr.\*.

**II.** Prin decizia de calcul al accesoriilor nr.\* emisa de Directia generala a finantelor publice \* au fost calculate accesoriile, respectiv majorari si penalitati de intarziere aferente atat debitelor inscrise la masa credala cat si la debitele constituite dupa inscrierea la masa credala, pentru perioada 30.09.2005 - 13.07.2006, si anume:

1. varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate

- debit in scris la masa credala \*, accesoriile

- majorari - \*

- penalitati de intarziere - \*

- debit constituit dupa 19.07.2004 stins integral la data de 05.02.2007 - \* lei, accesoriile

- majorari - \* lei

- penalitati de intarziere - \* lei

2. sume datorate pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap

- debit in scris la masa credala \* lei, accesoriile

- majorari - \* lei

- penalitati de intarziere - \* lei

3. CAS angajator

- debit in scris la masa credala - \* lei, accesoriile

- majorari - \* lei

- penalitati de intarziere - \* lei

4 CAS salariatii

- debit in scris la masa credala - \* lei, accesoriile

- majorari - \* lei

5. contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator

- debit in scris la masa credala \* lei, cu accesoriile aferente:

- majorari - \* lei

- penalitati de intarziere - \* lei

- debit constituit si neachitat dupa 19.07.2004 - \* lei

- majorari - \* lei

- penalitati de intarziere - \* lei

6. somaj angajator

-debit inscris la masa credala \* lei cu accesorii aferente  
- majorari - \* lei

- penalitati de intarziere -\* lei  
- debit constituit si neachitat dupa 19.07.2004 -\* lei  
majorari de intarziere - \* lei  
- penalitati de intarziere - \* lei

#### 7. Sanatate angajator

- debit inscris la masa credala - \* lei cu accesorii aferente:  
- majorari - \* lei  
- penalitati de intarziere - \* lei  
- debit constituit si achitat la 05.02.2007, dupa 19.07.2004 -\* lei  
- majorari - \* lei  
- penalitati de intarziere - \* lei

#### 8. sanatate salariat

- debit inscris la masa credala \* lei  
- majorari - \* lei

#### 9. contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele care se afla in concediu medical

- debit inscris la masa credala -\* lei  
- debit constituit si neachitat dupa 19.07.2007 -\* lei  
- majorari - \* lei

#### 10. taxa pentru fondul special pentru drumurile publice

- debit inscris la masa credala - \* lei cu accesorii aferente  
- majorari - \* lei  
- penalitati de intarziere - \* lei

#### 11. impozit pe venitul persoanelor nerezidente

- debit inscris la masa credala - \* lei  
- majorari - \* lei  
- penalitati de intarziere - \* lei  
- debit constituit si neachitat dupa 19.07.2004 - \* lei  
- majorari - \* lei

#### 12. impozit pe veniturile din salarii

- debit inscris la masa credala \* lei  
- majorari - \* lei  
- penalitati de intarziere - \* lei

#### 13. taxa pentru activitati daunatoare sanatatii

- majorari de intarziere la debit curent - \* lei

#### 14. accize

- debit inscris la masa credala - \* lei  
- majorari - \* lei  
- penalitati de intarziere -\* lei

#### 15. TVA ( inclusiv tva suplimentar si tva vama)

- accesorii pentru debitele inscrise la masa credala

- majorari - \* lei
- penalitati de intarziere - \* lei
- accesorii aferente debitelor constituite dupa 19.07.2004
  - majorari - \* lei
  - penalitati de intarziere - \* lei

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele prezentate de societate si documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele fiscale, se retine:

Prin contestatia adresata Agentiei Nationale de Administrare Fiscala societatea contesta atat accesoriile calculate asupra debitelor inscrise la masa credala, cat si asupra celor curente.

Din analiza pieselor aflate la dosarul cauzei rezulta ca organele fiscale au stins din platile/sumele cuvenite a fi rambursate societatii debite inscrise la masa credala, acest fapt avand drept urmare ramanerea ca datorate a obligatiilor curente cu consecinta generarii calculului de accesorii.

1. Referitor la exceptia "*puterii de lucru judecat*" **cauza supusa solutionarii este daca Sentinta Tribunalului \* nr.\* pronuntata in dosarul nr.\* prin care s-a respins contestatia formulata de Directia generala a finantelor publice a judetului\* cu privire la masura administratorului judiciar de neinscriere in tabloul creditorilor a diferentelor solicitate prin cererea de completare nr.\* are autoritate de lucru judecat in ceea ce priveste datorarea accesoriilor aferente obligatiilor inscrise la masa credala.**

In fapt, prin Sentinta civila nr.\* pronuntata de Tribunalul \* ramasa definitiva prin decizia civila retinut ca prin cererea de completare nr.\* contestatoarea a solicitat administratorului judiciar inscrierea in tabloul creditorilor a unor diferente de creanta.

In dispozitivul acestei sentinte judecatoresti se precizeaza ca se respinge contestatia formulata de Directia generala a finantelor publice \* cu privire la masura administratorului judiciar de neinscriere in tabloul creditorilor a diferentelor solicitate prin cererea de completare nr.\*.

In drept, in cauza sunt incidente prevederile art.1201 din Codul civil care precizeaza ca:

*"Este lucru judecat atunci când a doua cerere în judecata are acelasi obiect, este întemeiata pe aceeași cauza și este între aceleasi parti, facuta de ele și în contra lor în aceeași calitate".*

Se retine ca, in cauza nu opereaza autoritatea de lucru judecat deoarece nu exista identitate de obiect, 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 \* nr.\* nu se regaseste precizarea ca sumele nu ar mai fi datorate , astfel ca exceptia ridicata de societate se va respinge, contestatia urmand a fi analizata pe fond.

**2. Referitor la accesoriile calculate asupra debitelor curente in suma totala de \* lei, cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale aveau dreptul sa stinga din sumele achitate de SC \* dupa deschiderea procedurii create inscrise la masa credala, in conditiile in care prin Sentinta civila nr.\* pronuntata de Tribunalul \* in dosarul nr.\* judecatorul sindic a retinut ca, o astfel de modalitate de stingere reprezinta o incalcare a planului de reorganizare , fapt care este de natura sa aduca atingere tuturor creditorilor care au de incasat create curente.**

In fapt, **SC** \* contesta decizia de calcul accesorii nr.\* emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului \* prin care organele fiscale au calculat accesorii aferente debitelor inscrise la masa credala si accesorii aferente debitelor constituite dupa data de 19.07.2004.

Organele fiscale au calculat accesoriile pentru debitele inscrise la masa credala in baza Legii nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, a Hotararii Guvernului nr.1050/2004 si Ordonantei Guvernului nr.35/2006 si a programului informatic editat de MFP unde in subsistemul creantelor fiscale aflate in reorganizare judiciara se genereaza in continuare calculul de accesorii pentru toate creantele fiscale nestinse.

Pentru accesoriile aferente debitelor nascute ulterior datei de 19.07.2004, data inscrierii la masa credala, privind varsamintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap , contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator, TVA, acestea au fost calculate prin programul informatic pana la data stingerii integrale a debitelor care le-au generat, stingere efectuata prin compensare la data de 05.02.2007, urmare cererii societatii nr.\* inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului \* , data la care a fost prezentata si Sentinta civila nr.\* emisa de Tribunalul \* investita ca definitiva si irevocabila.

In ceea ce priveste TVA, organele fiscale au aplicat Sentinta civila nr.\* emisa de Tribunalul \* , doar pentru TVA de rambursat din lunile



august si septembrie 2004, iar pentru TVA de rambursat inregistrat ulterior, pana la data de 31.12.2006, stingerea s-a efectuat conform prevederilor legale.

In cauza, modul de stingere a debitelor inscrise la masa credala din plati efectuate de societate dupa deschiderea procedurii de reorganizare a facut obiectul Sentintei civile nr.\* a Tribunalului \* data in dosarul nr.\*, instanta retinand ca Directia generala a finantelor publice a judetului \* a stins din platile efectuate de societate dupa deschiderea procedurii, obligatii inscrise in tabelul creditorilor.

Prin sentinta civila mai sus mentionata s-a mai retinut ca aceste plati nu erau prevazute in planul de reorganizare, iar imputatia lor asupra creantei cu care este inscrisa la masa credala, intr-o alta modalitate decat cea prevazuta in plan reprezinta o incalcare a planului de reorganizare, fapt ce aduce atingere tuturor creditorilor care au de incasat creante curente.

Instanta a constatat nelegalitatea imputatiei platilor efectuate de debitoare dupa deschiderea procedurii asupra datoriilor anterioare deschiderii procedurii, dispunand ca Directia generala a finantelor publice \* sa fie obligata sa stinga datoriile curente cu aceste sume.

In speta, organul de solutionare este chemat sa se pronunte daca ordinea de stingere prevazuta in Sentinta civila nr.\* a Tribunalului \* se poate aplica pe intreaga perioada in care **SC** \* se afla in reorganizare judiciara, aceasta intrucat organul fiscal a procedat in continuare la stingerea creantelor societatii in alt mod decat cel statuat de judecatorul sindic prin sentinta civila mai sus mentionata.

Modalitatea de stingere aplicata de organele fiscale a fost in sensul adresei ANAF nr.\* emisa de Presedintele ANAF, motiv pentru care s-a impus dezbaterea acestei spete in Comisia de proceduri fiscale pentru a se stabili modul de stingere pentru perioada ulterioara celei pentru care s-a pronuntat instanta judecatoreasca, in conditiile in care Instanta a infirmat modalitatea de stingere efectuata potrivit procedurilor Codului de procedura fiscala, si pentru a se emite o decizie a comisiei care sa explicitizeze unitar prevederile Codului de procedura fiscala care reglementeaza ordinea de stingere a creantelor fiscale in cazul societatilor aflate in insolventa.

In sedinta comisiei din 05.11.2007, prin procesul verbal nr.\* s-a retinut ca:

***"[...] luand in considerare argumentarea judecatorului sindic din hotararea judecatoreasca irevocabila, apreciem ca procedura de stingere aplicata prin aceasta hotarare se aplica pana la sfarsitul perioadei in care societatea se afla in reorganizare***

**judiciara deoarece s-a retinut ca imputatia platilor , stingerea obligatiilor fiscale s-a efectuat in mod eronat, fara respectarea hotararii judecatoresti prin care a fost confirmat planul de reorganizare judiciara.**

In consecinta, prin procesul verbal al comisiei s-a retinut ca:

**"[...] stingerea trebuie facuta in ordinea stabilita de judecatorul sindic pentru toata perioada in care societatea se afla in reorganizare judiciara , indiferent de modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale (plata sau compensare)".**

Totodata, se retine ca potrivit principiului de drept "*legea speciala deroga de la legea generala*", principiu consfintit si de instanta judecatoreasca, Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei are caracter special in raport cu dispozitiile codului de procedura fiscala.

Dispozitiile Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, prevad o procedura expresa de recuperare a creantelor inscrise in tabelul creditorilor.

Astfel, potrivit art.2 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei "*Scopul prezentei legi este instituirea unei proceduri colective pentru acoperirea pasivului debitorului aflat în insolventa*", iar potrivit art.3 pct.3 din acelasi act normativ "*procedura colectiva este procedura în care creditorii recunoscuti participa împreuna la urmarirea si recuperarea creantelor lor, în modalitatile prevazute de prezenta lege*".

Avand in vedere faptul ca organul fiscal s-a in scris la masa credala se retine ca in conformitate cu principiul de drept "*electa una via*", acesta a inteles sa urmeze prevederile legii speciale pentru recuperarea creantelor fiscale in modalitatea prevazuta in planul de reorganizare admis de catre judecatorul sindic, fapt pentru care se retine ca nu mai pot fi aplicate in acelasi timp si regulile de stingere prevazute de norma generala din codul de procedura fiscala, norma de drept public.

Prin urmare, pentru considerentele aratate si avand in vedere ca procedura de stingere indicata prin hotararea judecatoreasca irevocabila se aplica pana la sfarsitul perioadei in care societatea se afla in reorganizare judiciara, intrucat s-a retinut ca imputatia platilor s-a efectuat in mod eronat, fara respectarea hotararii judecatoresti prin care a fost confirmat planul de reorganizare judiciara, se retine ca organul fiscal a determinat in mod eronat cuantumul debitelor curente asupra carora au fost calculate accesoriile prin decizia de calcul accesorii contestata, intrucat din platile efectuate de societate dupa deschiderea procedurii, au fost stinse creante nascute anterior acestei date, inscrise la masa credala.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca in cauza se impune refacera stingerii debitelor contestatoarei, tinand cont de considerentele retinute la prezentul punct, fapt pentru care se va desfiinta decizia de calcul accesorii contestata pentru suma de \* lei reprezentand accesorii calculate asupra debitelor curente

**3. Referitor la accesoriile aferente creantelor bugetare nascute anterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciara in suma totala de \* lei, privind varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap, sumelor datorate pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributia de asigurari sociale datorate de angajator, contributia de asigurari sociale datorate de salariati, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorate de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate datorate de salariati, taxa pentru fondul special de drumuri publice, impozitul pe venitul nerezidentilor, impozitul pe veniturile din salarii, accizele, TVA**

***Cauza supusa solutionarii este daca, aferent creantelor nascute anterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciara, organele fiscale aveau dreptul sa calculeze accesorii si anterior intrarii in vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei.***

Organele fiscale au calculat prin decizia de calcul accesorii nr.\* accesorii pana la data de 13.07.2006 in suma de \* lei, aferente debitelor inscrise la masa credala .

In fapt, in data de 28.04.2004, conform sentintei nr.\* pronuntata in dosarul nr.\* de Tribunalul Bacau, s-a deschis procedura prevazuta de Legea nr.64/1995 privind reorganizarea judiciara si falimentul, republicata, in vigoare la acea data, fata de **SC** \* Prin Incheierea pronuntata de Tribunalul\* in sedinta din data de 13.10.2004, se admite planul de reorganizare .

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 dobânda, 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, în afara de cazul în***

*care, prin programul de plata a creantelor cuprins în planul de reorganizare, se deroga de la prevederile de mai sus".*

coroborate cu art.118 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza ca:

*"Pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atât înainte, cât si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere pâna la data deschiderii procedurii de faliment. Pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere".*

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:

*"(2) Începând cu data intrarii în 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 în vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei sunt aplicabile prevederile art.118 alin.(4) din Ordonanta Guvernului 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 in suma totala de \* lei aferente debitelor nascute anterior deschiderii procedurii, au fost calculate in mod legal de organele fiscale, calculul acestora oprindu-se la data de 13.07.2006, data anterioara intrarii in vigoare a Legii insolventei nr.85/2006, respectiv 20.07.2006.

Contestatia formulata de **SC** \* va fi respinsa pentru accesoriile in suma totala de \* lei.

**4. Referitor la suma de \* lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoanele care se afla in concediu medical in cauza supusa solutionarii este daca accesoriile sunt legal datorate, in conditiile in care societatea a efectuat plata eronat in alt cont bugetar decat cel destinat acestei contributii**

In fapt, baza de calcul a acestor accesorii o reprezinta obligatiile principale declarate in perioada februarie - iulie 2006.

Asa cum rezulta din adresa nr.\*, urmare analizei fisei pe platitor, organele fiscale au constatat ca debitele reprezentand contributia de asigurari sociale pentru persoane care afla in concediu medical au fost achitate de societate in termenul legal , in alt cont bugetar, respectiv in contul contributiei de asigurari de sanatate pentru concedii medicale pentru accidente de munca si boli profesionale.

Societatea a solicitat prin adresa nr.\* corectarea erorilor din documentele de plata.

In drept, art.110 alin.4 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata precizeaza ca:

*" Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plata întocmite de acesta si va considera valabila plata de la momentul efectuării acesteia, în suma si din contul debitorului înscrise în documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar".*

In speta sunt incidente prevederile Deciziei nr.1/2006 aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.617/2006 care la art.3 precizeaza ca:

*" [..] În situatia în care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul si în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, contribuabilii constata erori în documentele de plata, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerata ca efectuata la data debitarii contului contribuabilului, cu conditia creditarii unui cont bugetar.*

*La cererea justificata a contribuabililor si dupa analiza fisei de evidenta analitica a platitorilor, precum si a documentelor de plata a obligatiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducatorul unitatii fiscale, vor solicita unitatilor de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume în conturile bugetare corespunzatoare, în conformitate cu vointa de plata a contribuabilului exprimata în cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informatii sau documente solicitate de organul fiscal competent, în legatura cu situatia sa fiscala"*

Se retine ca societatea a solicitat prin adresa nr.\* corectarea erorilor materiale din documentele de plata , operatiune efectuata si in trezorerie la data de 31.01.2007, astfel cum rezulta din adresa Directiei generale a finantelor publice \* nr.\*, data platii fiind considerata data ordinului de plata si a creditarii contului bugetar corespunzator.

In consecinta, se va admite contestatia formulata de SC \* pentru suma de \* lei reprezentand contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele care se afla in concediu medical.



4. Referitor la accesoriile aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii in suma de \* lei cauza supusa solutionarii este daca accesoriile sunt legal datorate, in conditiile in care suma a fost stinsa prin plata.

In fapt, conform deciziei de calcul accesorii contestata baza de calcul a acestor accesorii o reprezinta taxa inscrisa in declaratia \*.

Din documentele depuse la dosarul cauzei rezulta ca suma de \* lei reprezentand taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii a fost declarata prin declaratia 100 pe luna decembrie 2005, inregistrata sub nr.\*.

Dupa cum rezulta din adresa Directiei generale a finantelor publice \* nr.\* organele fiscale au efectuat stingerea pentru suma de \* lei, cu scadenta in 25.12.2005 eronat in fisa pe platitor, respectiv suma datorata a fost stinsa cu ordinul de plata nr.\* in suma de \* lei, iar debitul inscris in declaratia cu scadenta in data de 25.01.2006 de \* lei a fost stins cu ordinul de plata nr.\*

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art.,110 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul Fiscal care, la alin.2 precizeaza ca *"Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobânzi si penalitati de întârziere"*, iar la alin.3 lit.c) se precizeaza ca: *"în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la [art. 117, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului;"](#).*

In consecinta, avand in vedere operarea eronata de catre organele fiscale a platii in suma de\* lei inscrisa in ordinul de plata nr.\* se va admite contestatia pentru accesoriile in suma de \* lei calculate pentru perioada 05.01.2006 - 26.01.2006, scadenta obligatiei principale fiind 25.01.2006.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.1201 din Codul civil, art.45 din Legea nr.85/2006 art.o don OMF nr.1186/2006, art.3 din OMF nr.617/2006 , art.110 si art.118 din Ordonanta nr.92/2003 republicata coroborate cu art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

**DECIDE**

1. Desfiintarea deciziei de calcul accesorii nr.\*emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului \* pentru suma de \* lei , reprezentand accesorii aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap , contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator, TVA, urmand ca organul fiscal sa refaca stingerea conform celor retinute in motivarea prezentei decizii

2. Respingerea contestatiei formulata de **SC\*** pentru suma de \* lei reprezentand accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap, sumelor datorate pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei de asigurari sociale datorate de salariatii , contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, contributiei de asigurari 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

3. Admiterea contestatiei formulata de **SC \*** pentru suma de \* lei reprezentand:

    accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoanele care se afla in concediu medical

    accesorii aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel \* in termen de 6 luni de la comunicare.