

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. 70 / 2009

privind solutionarea contestatiei depusa de

S.C ".x. .X. .X. ROMANIA " SRL .x., judetul .x., inregistrata la
 Directia generala de solutionare a contestatiilor - Agentia Nationala de
 Administrare Fiscala sub nr.909011/23.12.2008

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a comunei .x. din cadrul Directiei generale a finantelor publice .x. prin adresa nr..X./15.12.2008 inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.X/23.12.2008 asupra contestatiei formulata de **S.C ".x. .X. .X. ROMANIA " SRL .x. .**

S.C ".x. .X. .X. ROMANIA " SRL .x. contesta decizia de calcul accesorii nr..X./31.10.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a comunei .x. din cadrul Directiei generale a finantelor publice .x. pentru suma de .X. lei reprezentand:

- .X. lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii:
- .X. lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .X. lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator; - X
- lei majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- X lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- X lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;

- X lei majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- X lei majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- X lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- X lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- X lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- X lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor /contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

Chiar si in raport de data emiterii deciziei de calcul accesorii nr..X., respectiv 31.10.2008, 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 .x. in data de 02.12.2008, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosar.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 si art.209 alin.(1), litera b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **S.C ".x. .X. .X. ROMANIA " SRL .x.**, prin avocat Iordache Ion, conform imputernicirii avocatale din data de 02.12.2008, aflata la dosarul cauzei.

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea aduce urmatoarele argumente:

S.C ".x. .X. .X. ROMANIA " SRL .x. a intrat in procedura insolventei in data de 13.10.2006 conform deciziei judecatorului sindic.

Contestatoarea arata ca intrucat prin sentinta civila nr.X/sind/03.11.2008, pronuntata in dosarul nr.X/F/2005, planul de reorganizare propus de debitor nu a fost acceptat si nu a fost confirmat s-a decis intrarea societatii in procedura falimentului.

Contestatoarea invoca art.122.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art.45 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art.41 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei, precum si Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.1/2008, in sensul ca **“nu se datoreaza si nu se mai calculeaza obligatii fiscale accesorii pentru creantele inscrise la masa credata si pentru cele rezultate din activitatea curenta, indiferent de data deschiderii acestei proceduri, precum si faptul ca “nici o dobanda, majorare sau penalizare de orice fel ori cheltuiala, nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior datei deschiderii procedurii”**.

Contestatoarea sustine ca accesoriile aferente obligatiilor fiscale au fost calculate pentru perioada 29.12.2006 -07.07.2008, perioada in care societatea se afla in procedura insolventei.

In raport cu prevederile legale susmentionate, S.C ".x. .X. .X. ROMANIA " SRL .x. solicita recalcularea si revizuirea sumelor stabilite prin decizia de calcul accesorii nr..X./31.10.2008, inscrise la masa credala in cuantum de .X. lei.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr..X./31.10.2008 , organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a comunei X din cadrul Directiei generale a finantelor publice .x. au calculat in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma totala de .X. lei aferente debitelor neachitate cu titlu de impozit pe veniturile din salarii, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, contributiiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributiiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu

medical sau pentru ingrijire copil si impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

Documentele prin care au fost individualizate debitele de plata si pentru care au fost calculate majorarile de intarziere aferente perioadei 29.12.2006 -07.07.2008 sunt: XXXXXX.

Accesoriiile au fost calculate in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor fiscale si actele normative invocate de contestatoare si de organele fiscale, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca incepand cu data intrarii in vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei, organele fiscale mai aveau dreptul sa stabileasca accesorii aferent debitelor inscrise la masa credala.

In fapt, prin decizia de calcul accesorii nr..X./31.10.2008 , organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a comunei X au calculat in sarcina contestatoarei pentru perioada 29.12.2006 - 07.07.2008 majorari de intarziere in suma totala de .X. lei **aferente debitelor inscrise la masa credala** in conformitate cu prevederile Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei. Acest fapt reiese si din adresa Administratiei Finantelor Publice a comunei X nr.X/18.02.2009, aflata la dosarul cauzei.

Din actele existente la dosar se retine ca prin sentinta comerciala nr.X/SIND/13.10.2006, Tribunalul .x. constatand ca sunt indeplinite conditiile prevazute la art.33 alin.4 din Legea nr.85/2006 a dispus deschiderea procedurii generale de insolventa impotriva debitorului S.C .x. X ROMANIA SRL.

De asemenea, se retine ca prin Sentinta Civila nr.X/Sind din 07.07.2008 pronuntata de Tribunalul .x. in dosar nr.X/F/2005 a fost admis planul de reorganizare a activitatii debitorului S.C .x. I.T ROMANIA in temeiul art.98 alin.3 din Legea nr.85/2006 pentru suma de Xlei stabilita la data de 22.11.2007, asa cum reiese din adresa nr.10719/31.10.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a comunei X, aflata la dosarul cauzei.

In drept, incepand cu data de 21.07.2006 au intrat in vigoare dispozitiile art.41, alin. (1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei, republicata, care precizeaza ca:

“Nici o dobânda, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala, numita generic accesorii, nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior datei deschiderii procedurii”.

Astfel, se retine faptul ca incepand cu data de 21.07.2006, prin dispozitiile Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei se abroga dispozitiile Legii nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, care la art.92 alin.7 stipula ca:

“ Pentru neachitarea obligatiilor bugetare datorate atât înainte, cât si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, debitorul datoreaza majorari de întârziere si penalitati de întârziere conform legii speciale în materie, pâna la data achitarii acestora sau, dupa caz, pâna la data intrarii în faliment”.

In aceste conditii, se retine faptul ca ne aflam in prezenta unui conflict de legi, cu privire la situatiile nascute inainte de intrarea in vigoare a legii noi si continuate dupa, respectiv legea nu cuprinde dispozitii tranzitorii in cazul obligatiilor fiscale accesorii calculate asupra debitelor inscrise la masa credala anterior, potrivit vechii legi, Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului.

In acest sens se retine faptul ca dispozitii privind modul de stabilire a creantelor fiscale accesorii in situatiile tranzitorii descrise, au fost reglementate prin art.6 din Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1186/21.07.2006, ordin abrogat inasa prin dispozitiile art.1 din Ordinul Ministerul Economiei si Finantelor nr.797/31.07.2007 pentru abrogarea Ordinului 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.

Se retine, de asemenea, faptul ca intr-o speta asemanatoare Inalta Curte de Casatie si Justitie, prin decizia nr.X/21.03.2008 pronuntata in dosarul nr.X/32/2007, irevocabila, cu privire la abordarea situatiilor tranzitorii, a transat din punct de vedere juridic in considerentele deciziei aceasta problema a conflictului de legi, aratand ca: *"Aplicarea in timp a legii este supusa principiului neretroactivitatii legii si principiului aplicarii imediate a legii noi.*

In general, normele de procedura sunt de imediata aplicare, in sensul ca legea noua se va aplica nu numai situatiilor juridice care se

vor naste, se vor modifica sau se vor stinge dupa aceasta data, ci si situatiilor juridice in curs de formare, modificare ori stingere la data intrarii ei in vigoare (facta pedentia) ori efectelor viitoare ale raporturilor juridice trecute (facta futura)", de unde rezulta, raportat la speta in cauza, caracterul special si de imediata aplicare a legii noi, respectiv a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei, asupra creantelor pentru care procedura de reorganizare s-a deschis anterior intrarii in vigoare a acesteia.

In acest sens este si principiul latin "Actus interpretandus est potius ut valeat quam pereat" - legea trebuie interpretata in sensul aplicarii ei, iar nu in sensul neaplicarii - care exprima regula de interpretare logica a legii civile conform careia orice norma juridica trebuie astfel interpretata incat sa ne identifice posibilitatea aplicarii ei, iar nu sa se motiveze imposibilitatea neaplicarii ei.

In acest sens, prin Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.1/2008 aprobată prin Ordinul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.1537/2008 publicata in Monitorul Oficial nr.770/17.11.2008, cu referire la art.45 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului si art.41 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei, s-a prevazut ca: "Incepand cu data intrarii in vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei, in cazul contribuabililor pentru care s-a deschis procedura reorganizarii judiciare sau a insolventei, dupa caz, nu se mai datoreaza si nu se mai calculeaza obligatii fiscale accesorii pentru creantele inscrise la masa credala si pentru cele rezultate din activitatea curenta, indiferent de data deschiderii acestei proceduri."

Mai mult, se retine ca si Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, act normativ care reprezinta legea generala in materia accesoriilor aferente creantelor fiscale a fost completata incepand cu data de 1 octombrie 2007, ulterior intrarii in vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei cu art.122¹, al carui continut este:

***"Majorari de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolventei
Pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei
deschiderii procedurii insolventei nu se datoreaza si nu se calculeaza majorari
de întârziere dupa data deschiderii procedurii insolventei".***

In consecinta, avand in vedere prevederile legale citate si cele precizate in prezenta, urmeaza a se admite contestatia formulata de X ROMANIA pentru suma de .X. lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale inscrise la masa credala.

In acest sens este si punctul de vedere al Administratiei Finantelor Publice a comunei .x. transmis prin adresa nr.X/06.01.2008, unde se precizeaza: *“propunem scaderea sumelor aferente deciziei emise in data de 31.10.2008”*.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.41, alin. (1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei, republicata, coroborat cu art.122¹, art.216 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de **S.C .x.. .X. .X. ROMANIA SRL .x., judetul .x.** si anularea deciziei de calcul accesorii nr..X./31.10.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a comunei .x. pentru suma de .X. lei reprezentand:

- . X. lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii:
- .X. lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .X. lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- X lei majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- X lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- X lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- X lei majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- X lei majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- X lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- X lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- X lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;

- X lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

DIRECTOR GENERAL,

X

DIRECTOR GENERAL ADJUNCT,

X