

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA nr. _____ / _____ 2008

privind solutionarea contestatiei depusa de

SC RAFO SA - Onesti

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia
generală de solutionare a contestatiilor sub

nr. 906503/26.02.2008

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.52450/20.02.2008 inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor sub **nr.906503/26.02.2008**, asupra contestatiei formulata de **SC RAFO SA - Onesti**.

SC RAFO SA contesta decizia de calcul accesorii nr.1132/28.12.2007 inregistrata la AFPCM Bacau sub nr.53325/15.02.2008, emisa de Activitatea de metodologie si administrare a veniturilor statului din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Bacau, prin care s-a stabilit de plata suma de **199.673.320 lei** reprezentand:

- 213.484 lei accesorii aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap;
- 344.369 lei accesorii aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- 9.508.124 lei accesorii aferente CAS angajator;
- 76.535 lei accesorii aferente CAS angajat
- 87.498 lei accesorii aferente contributiei de accidente si boli profesionale
- 1.530.733 lei accesorii aferente contributiei de somaj angajator;
- 90 lei accesorii aferente contributiei de somaj angajati
- 738.047 lei accesorii aferente CASS angajator
- 58.949 lei accesorii aferente CASS salariat;
- 28.708.900 lei accesorii aferente taxei de drum

83.574.685 lei	accesorii aferente TVA
2.059.581 lei	accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii
128.212 lei	accesorii aferente impozitului pe venitul nerezidentilor
72.644.113 lei	accesorii aferente accizelor

Chiar si in raport de data emiterii deciziei de calcul accesorii nr.1132/28.12.2007, respectiv 17.01.2008, conform datei inscrise pe aceasta, 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 Bacau in data de 14.02.2008, data 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 RAFO SA.

I. SC RAFO SA contesta suma totala de **199.673.320 lei** reprezentand accesorii aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap, aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aferente CAS angajator, aferente CAS angajati, aferente contributiei de accidente si boli profesionale, aferente contributiei de somaj angajator, aferente contributiei de somaj angajati, aferente CASS angajator, aferente CASS salariat, aferente taxei de drum, aferente TVA, aferente impozitului pe veniturile din salarii, aferente impozitului pe venitul nerezidentilor, aferente accizelor, calculate pentru perioada 19.07.2004 - 30.09.2005, la obligatiile fiscale inscrise la masa credala.

Totodata, societatea contestatoare solicita suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei, in temeiul art.214 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

SC RAFO SA invoca exceptia puterii lucrului judecat, referitor la accesoriile calculate asupra debitelor nascute anterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciara si inscrise la masa credala.

Societatea contestatoare motiveaza cererea de suspendare prin invocarea existentei pe rolul Curtii de Apel Bacau - sectia comerciala, contencios administrativ si fiscal, a dosarului nr.1149/32/2007 ce are ca obiect solutionarea contestatiei promovata de

SC RAFO SA impotriva deciziei ANAF nr.328/16.11.2007 si a deciziei de calcul accesorii nr.530/17.07.2007.

Societatea contestatoare invedereaza faptul ca in cauza acestei judecati este contestarea de catre **SC RAFO SA** a accesoriilor calculate de DGFP Bacau, in suma de 145.400.200 lei, aferente acelorasi obligatii fiscale inscrise la masa credala, diferind doar perioada pentru care acestea au fost calculate, respectiv 01.10.2005 - 13.07.2006.

SC RAFO SA invoca exceptia puterii lucrului judecat, raportat la accesoriile in suma totala de 199.673.320 lei, calculate asupra debitelor nascute anterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciara si inscrise la masa credala.

Societatea contestatoare arata ca in cadrul dosarului nr.449/F/2005 aflat pe rolul Tribunalului Brasov privind reorganizarea judiciara a **SC RAFO SA**, DGFP Bacau a depus cu adresa nr.24/15.01.2007 cerere de completare a creantei, solicitand inscrierea in tabloul definitiv al creditorilor si a accesoriilor inscrise la masa credala, calculate pana la data de 20.07.2006.

Societatea arata ca cererea de completare a creantei a fost respinsa de catre administratorul judiciar , iar contestatia formulata de catre Directia generala a finantelor publice Bacau impotriva masurii administratorului judiciar de a nu inscrie accesoriile calculate pana la data de 20.07.2006 a fost respinsa definitiv prin sentinta nr.360/sind/26.04.2007 pronuntata de Tribunalul Brasov in dosarul nr.449/F/2005 si irevocabil prin Decizia nr.394/16.08.2007 pronuntata de Curtea de Apel Brasov in dosarul nr.1011/64/2007.

SC RAFO SA arata ca "in motivarea hotararilor judecatoresti, instantele au retinut imposibilitatea invocarii art.92 alin.(7) din Legea nr.64/1995, dupa abrogarea acestui act normativ si intrarea in vigoare a noii legi speciale nr.85/2006.

Pe fondul cauzei, **SC RAFO SA** invedereaza faptul ca se afla in procedura de reorganizare judiciara si, in consecinta, ii sunt aplicabile cu prioritate, dispozitiile legii speciale nr.85/2006, deci *"orice creanta, inclusiv accesorii ale creantei principale, detinute impotriva societatii noastre anterior deschiderii procedurii, respectiv datei de 28.04.2004, poate fi recuperata numai respectand prevederile legii speciale"*.

Societatea contestatoare sustine ca majorarile si penalitatile de intarziere calculate prin decizia de calcul accesorii nr.1132/28.12.2007 la debitele inscrise la masa credala a **SC RAFO SA** "vin in contradictie flagranta cu dispozitiile legii speciale nr.85/2006 privind procedura insolventei cat si cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile

ulterioare, privind Codul de procedura fiscala”, invocand in acest sens prevederile art.41 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei si art.122 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

SC RAFO SA in vederea, pe langa dreptul de a calcula sau nu accesorii asupra debitelor inscrise la masa credala si modalitatea legala de incasare a acestor obligatii fiscale accesorii.

Societatea contestatoare arata ca se afla in procedura de reorganizare judiciara si ii sunt aplicabile cu precadere *“prevederile Legii nr.85/2006 (fosta Lege nr.64/1995) - lege cu caracter special”*.

SC RAFO SA sustine ca scopul Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei il constituie instituirea unei proceduri colective si ca, potrivit art.3 pct.3 din acest act normativ, *“procedura colectiva este procedura in care creditorii recunoscuti participa la urmarirea si recuperarea creantelor lor, in modalitatile prevazute de prezenta lege”*, lucru reconfirmat de catre legiuitor prin art.II, alin.6 din Ordonanta Guvernului nr.47/2007 .

Societatea contestatoare sustine ca decizia de calcul accesorii nr.1114/11.12.2007 *“nu este numai nelegala , dar si inadmisibila”* in ceea ce priveste suma de 199.673.320 lei, stabilita de plata in sarcina sa.

SC RAFO SA arata ca Directia generala a finantelor publice Bacau *“ar fi trebuit sa calculeze si sa solicite accesoriile in cauza la data exigibilitatii acestora potrivit vechii legi speciale”* , in speta, aceasta fiind *“decazuta din dreptul de a mai putea pretinde, respectiv obliga SC RAFO SA, la plata prezumtivului debit fiscal”*.

SC RAFO SA arata ca Directia generala a finantelor publice Bacau a formulat in cadrul dosarului de reorganizare cerere de completare a creantei si a solicitat completarea creantei inscrise in tabelul definitiv al creditorilor si cu accesoriile calculate pana la data de 20.07.2006, cerere care a fost respinsa definitiv prin Sentinta nr.360/26.04.2007 a Tribunalului Brasov si irevocabil prin Decizia nr.394/16.08.2007 a Curtii de Apel Brasov, astfel incat *“pretentiile nu mai pot fi majorate nici in cadrul procedurii de reorganizare si, cu atat mai putin, pe calea procedurii fiscale de drept comun”*.

Totodata, societatea contestatoare arata ca in data de 13.09.2007 a fost incheiat procesul verbal de punctaj nr.55207 intre Directia generala a finantelor publice Bacau in calitate de creditor, **SC RAFO SA** in calitate de debitor si SIERRA QUADRANT SPRL in calitate de administrator judiciar.

Contestatoarea sustine faptul ca acest punctaj a fost efectuat ca urmare a ramanerii definitive si irevocabile a sentintei

Tribunalului Brasov nr.360/26.04.2007 si a opiniilor legale emise de Directia generala juridica din ANAF, consfintindu-se faptul ca **SC RAFO SA** nu datoreaza debitele inscrise la masa credala, in afara celor inregistrate deja in tabelul creditorilor, deci, implicit nu datoreaza nici accesoriile in quantum de 199.673.320 lei.

In consecinta, societatea solicita anularea deciziei de calcul accesorii nr.1132/28.12.2007 pentru suma de 199.673.320 lei reprezentand accesorii calculate pe perioada 19.07.2004 - 30.09.2005, pentru debite inscrise la masa credala reprezentand accesorii aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap, aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aferente CAS angajator, aferente CAS angajati, aferente contributiiei de accidente si boli profesionale, aferente contributiiei de somaj angajator, aferente contributiiei de somaj angajati, aferente CASS angajator, aferente CASS salariatii, aferente taxei de drum, aferente TVA, aferente impozitului pe veniturile din salarii, aferente impozitului pe venitul nerezidentilor, aferente accizelor.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.1132/28.12.2008 inregistrata la AFPCM din cadrul Directiei generale a finantelor publice Bacau sub nr.52325/15.02.2008 au fost calculate in sarcina **SC RAFO SA** accesorii pentru debite inscrise la masa credala aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap, aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aferente CAS angajator, aferente CAS angajati, aferente contributiiei de accidente si boli profesionale, aferente contributiiei de somaj angajator, aferente contributiiei de somaj angajati, aferente CASS angajator, aferente CASS salariatii, aferente taxei de drum, aferente TVA, aferente impozitului pe veniturile din salarii, aferente impozitului pe venitul nerezidentilor, aferente accizelor pe perioada 19.07.2004 - 30.09.2005.

Decizia de calcul accesorii contestata este urmare a punerii in aplicare a deciziilor Directiei generale de solutionare a contestatiilor din ANAF nr.327/16.11.2007 si nr.328/16.11.2007, a refacerii stingerilor conform celor dispuse prin sentinta civila definitiva si irevocabila nr.323/2006 a Tribunalului Brasov.

Organele fiscale au refacut stingerea debitelor conform celor precizate in deciziile mai sus mentionate si au recalculat, prin decizia de calcul accesorii contestata, accesoriile aferente debitelor inscrise la masa credala, pana la 30.09.2005, avand in vedere precizarile din.

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:

1. Referitor la exceptia "puterii de lucru judecat" cauza supusa solutionarii este daca Sentinta Tribunalului Brasov nr.360/sind/26.04.2007 pronuntata in dosarul nr.449/F/2005 prin care s-a respins contestatia formulata de Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau cu privire la masura administratorului judiciar de neinscriere in tabloul creditorilor a diferentelor solicitate prin cererea de completare nr.R24/15.01.2007, are autoritate de lucru judecat in ceea ce priveste datorarea accesoriilor aferente obligatiilor inscrise la masa credala.

In fapt, prin Sentinta civila nr.360/sind/26.04.2007 pronuntata de Tribunalul Brasov, definitiva si irevocabila prin Decizia civila nr.394/R din 16.08.2007 data de Curtea de Apel Bacau in dosarul nr.1011/64/2007, s-a retinut ca prin cererea de completare nr.R24/15.01.2007 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 Bacau cu privire la masura administratorului judiciar de neinscriere in tabloul creditorilor a diferentelor solicitate prin cererea de completare nr.R24/15.01.2007.

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, prin Sentinta civila nr.360/sind/26.04.2007 nu s-a pronuntat cu privire la faptul datorarii accesoriilor, obiectul cauzei dedusa judecatii fiind inscrierea la masa credala a unor dobanzi/penalitati.

Mai mult, **in dispozitivul Sentintei civile a Tribunalului Brasov nr.360/sind/26.04.2007 nu se regaseste precizarea ca sumele nu ar mai fi datorate.**

In sustinerea exceptiei puterii lucrului judecat, societatea nu se poate prevala de principiul de drept “*res judicata pro veritate habetur*”, care are la baza faptul ca o constatare facuta printr-o hotarare definitiva nu trebuie sa fie contrazisa printr-o alta hotarare, deoarece asa cum s-a retinut anterior, autoritatea de lucru judecat opereaza numai intre aceleasi parti, pentru aceeasi cauza si acelasi obiect, or in cauza supusa solutionarii din prezenta contestatie obiectul este diferit, cauza neputand fi solutionata pe exceptie.

Intr-o alta ordine de idei, a accepta caracterul de autoritate de lucru judecat al considerentelor judecatorului sindic inseamna a goli de continut normele de competenta privitoare la posibilitatea administratiei fiscale in procedura prealabila, respectiv a instantelor de contencios administrativ competente de a se pronunta in procedura prealabila obligatorie asupra faptului stabilirii corecte a creantelor fiscale.

Astfel, identitatea de obiect, primul element al puterii lucrului judecat nu este indeplinita si, mai mult, cele doua cereri deduse solutionarii nu sunt intemeiate pe aceeasi cauza, fapt pentru care urmeaza ca exceptia ridicata de societate sa se respinga, contestatia urmand a fi analizata pe fond.

2. Referitor la suma de 199.673.320 lei reprezentand accesorii aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap, aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aferente CAS angajator, aferente CAS angajati, aferente contributiiei de accidente si boli profesionale, aferente contributiiei de somaj angajator, aferente contributiiei de somaj angajati, aferente CASS angajator, aferente CASS salariatii, aferente taxei de drum, aferente TVA, aferente impozitului pe veniturile din salarii, aferente impozitului pe venitul nerezidentilor, aferente accizelor, calculate pentru perioada 19.07.2004 - 30.09.2005, la obligatiile fiscale inscrise la masa credala **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 pentru creantele inscrise la masa credala.**

In fapt, urmare a desfiintarii deciziei Directiei generale a finantelor publice Bacau nr.47/27.03.2007 prin decizia Directiei generale de solutionare a contestatiilor din ANAF nr.327/16.11.2007 si a deciziei Directiei generale a finantelor publice Bacau nr.530/17.07.2007 prin decizia Directiei generale de solutionare a contestatiilor din ANAF nr.328/16.11.2007, organele fiscale au refacut stingerea debitelor

conform celor precizate in decizie si au recalculat accesoriile prin decizia de calcul accesorii nr.1132/28.12.2007, inregistrata la AFPCM sub nr.52325/15.02.2008, pentru perioada 19.07.2004 - **30.09.2005**.

Baza de calcul a acestor accesorii o reprezinta debite inscrise la masa credala in conformitate cu prevederile Legii nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului.

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 MFP nr.1186 din data de din 21 iulie 2006, ordin abrogat in sa prin dispozitiile art.1 din Ordinul MEF nr.797 din data de 31 iulie 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 Inalta Curte de Casatie si Justitie, prin decizia nr. 1221/21.03.2008 pronuntata in dosarul

nr.974/32/2007, 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, prin Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.1/2008 aprobata 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 **SC RAFO SA** pentru suma de **199.673.320 lei** reprezentand accesorii aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap, aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aferente CAS angajator, aferente CAS angajati, aferente contributiei de accidente si boli profesionale, aferente contributiei de somaj angajator, aferente contributiei de somaj angajati, aferente CASS angajator, aferente CASS salariat, aferente taxei de drum, aferente TVA, aferente impozitului pe veniturile din salarii, aferente impozitului pe venitul nerezidentilor, aferente accizelor.

Referitor la cererea SC RAFO SA privind suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pana la data solutionarii irevocabile de catre instantele de contencios administrativ a actiunii impotriva deciziei nr.328/16.11.2007 pronuntata de Directia generala de solutionare a contestatiei din ANAF, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, avand in vedere urmatoarele:

Prin decizia nr.328/16.11.2007, atacata in instanta de societatea contestatoare, s-a decis desfiintarea deciziei de calcul accesorii nr.530/17.07.2007 emisa de Directia generala a finantelor publice Bacau pentru suma de 7.154.475 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 deciziei, respingerea contestatiei pentru suma de 145.400.200 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 salariat, 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 salariat, taxei pentru fondul special de drumuri publice, impozitului pe venitul nerezidentilor, impozitului pe veniturile din salarii, accizelor, TVA si admiterea contestatiei pentru suma de 21 lei reprezentand contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele care se afla in concediu medical si accesorii aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii.

Obiectul actiunii promovata de **SC RAFO SA** in justitie il reprezinta:

- suspendarea, in temeiul art.15 din Legea nr.554/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, a executarii Deciziei nr.530/17.07.2007 pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei;
- admiterea contestatiei;
- anulara, in parte a deciziei de solutionare nr.328/16.11.2007, in ceea ce priveste respingerea contestatiei formulate de SC RAFO SA pentru suma de 145.400.200 lei, reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente debitelor inscrise la masa credala;
- anulara, in parte, a deciziei de calcul accesorii nr.530/17.07.2007 pentru suma de 145.400.200 lei reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente debitelor inscrise la masa credala.

SC RAFO SA contesta decizia de calcul accesorii nr.1132/28.12.2007 intocmita ca urmare a desfiintarii deciziilor nr.327/16.11.2007 si nr.328/16.11.2007 emise de Directia generala de solutionare a contestatiilor din ANAF si avand in vedere ordinea de stingere din sentinta civila nr.323/2006, definitiva si irevocabila, pentru suma de 199.673.320 lei reprezentand accesorii aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap, aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, aferente CAS angajator, aferente CAS angajati, aferente contributiei de accidente si boli profesionale, aferente contributiei de somaj angajator, aferente contributiei de somaj angajati, aferente CASS angajator, aferente CASS salariat, aferente taxei de drum, aferente TVA, aferente impozitului pe veniturile din salarii, aferente impozitului pe venitul nerezidentilor, aferente accizelor.

Se retine ca, potrivit pct.12.7 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza ca *“Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente”*, decizia de desfiintare a produs efecte juridice, urmarea fiind emiterea deciziei 1132/28.12.2007, organele de solutionare urmand a se pronunta asupra contestatiei , intrucat solutionarea cauzei **nu** depinde de existenta unui drept supus altei judecati, deoarece instanta poate sa mentina decizia nr.328/2007 sau poate sa oblige Directia generala de solutionare a contestatiilor sa se pronunte pe fondul cauzei , asa incat indiferent de hotararea instantei, decizia DGSC nu va depinde de un drept supus altei judecati.

Instanta Curtii de Apel Bacau nu poate solutiona actiunea **SC RAFO SA** in lipsa indeplinirii de catre contribuabil a procedurii prealabile. Or, prin solutionarea contestatiei, ANAF nu face altceva decat sa dea o solutie in procedura prealabila, solutie impotriva careia societatea are deschisa calea de atac in justitie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.45 din Legea nr.64/1995, 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. Respingerea ca neintemeiata a exceptiei "puterii de lucru judecat".

2. Admiterea contestatiei formulata de **SC RAFO SA** pentru suma de **199.673.320 lei** reprezentand:

213.484 lei	accesorii aferente varsamintelor pentru persoanele cu handicap;
344.369 lei	accesorii aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
9.508.124 lei	accesorii aferente CAS angajator;
76.535 lei	accesorii aferente CAS angajat
87.498 lei	accesorii aferente contributiiei de accidente si boli profesionale
1.530.733 lei	accesorii aferente contributiiei de somaj angajator;
90 lei	accesorii aferente contributiiei de somaj angajati
738.047 lei	acesorii aferente CASS angajator
58.949 lei	accesorii aferente CASS salariat;
28.708.900 lei	accesorii aferente taxei de drum
83.574.685 lei	accesorii aferente TVA
2.059.581 lei	accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii
128.212 lei	accesorii aferente impozitului pe venitul nerezidentilor
72.644.113 lei	accesorii aferente accizelor

**DIRECTOR GENERAL,
Ion Capdefier**

AMC/2008