

## 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 a judetului \* prin adresa nr.\*, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.\* cu privire la Sentinta civila nr.\* pronuntata de Curtea de Apel \* in dosarul nr.\* , ramasa definitiva si irevocabila, prin care se inainteaza spre competenta solutionare Ministerului Finantelor Publice contestatia formulata de **SC \*** impotriva deciziei nr.\*, prin administrator judiciar \*.

Prin Decizia nr.\* a Directiei generale a finantelor publice \* a fost solutionata contestatia formulata de **SC \*** impotriva deciziilor de calcul accesorii numerotate de la nr.\* la nr.\*, in sensul respingerii ca neintemeiate a contestatiilor.

Impotriva acesteia, societatea a inaintat actiune la Curtea de Apel \*, iar prin Sentinta civila nr.\* Tribunalul \* a admis exceptia necompetentei materiale a Directiei generale a finantelor publice \* de solutionare a contestatiei nr.\* , a anulat in parte decizia nr.\* emisa de Directia generala a finantelor publice \* sub aspectul solutionarii contestatiei impotriva deciziei de calcul accesorii nr.\* emisa de Directia generala a finantelor publice \* si a dispus inaintarea spre competenta solutionare a contestatiei la Ministerul Finantelor Publice.

Prin Decizia nr.\* emisa de Inalta Curte de Casatie si Justitie - Sectia contencios administrativ si fiscal pronuntata in dosarul nr.\* a fost respins recursul declarat de Directia generala a finantelor publice \*

impotriva Sentintei nr.\* a Curtii de Apel \* prin care s-a admis exceptia necompetentei materiale a DGFP \* de solutionare a contestatiei nr.\* formulata de **SC** \* ca nefondata.

Contestatia **SC** \* a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata.

Avand in vedere Sentinta nr.177/09.10.2006, Decizia nr.704/06.02.2007 emisa de Inalta Curte de Casatie si Justitie precum si dispozitiile art.175 si art.179 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 , republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra cauzei.

**SC** \* contesta decizia de calcul accesorii nr.\* emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului \* - Administratia Finantelor Publice \* privind suma \* reprezentand:

\* lei        impozit pe salarii

\* lei        dobanzi aferente impozitului pe salarii

**I. SC** \* contesta dobanzile in suma de \* lei si faptul ca in decizia de calcul accesorii au fost inscrise debite nedatorate in suma de \* lei reprezentand impozit pe salarii.

Societatea invedereaza ca se afla in procedura reorganizarii judiciare prevazuta de Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, procedura fiind deschisa prin Sentinta nr.\* pronuntata de Tribunalul Neamt in dosarul nr.\*.

Contestatoarea sustine ca in conformitate cu prevederile art.37 din Legea nr.64/1995, de la data deschiderii procedurii nu mai pot fi adaugate accesorii la creantele existente, deoarece:

- creantele Directiei generale a finantelor publice \* nu sunt garantate, fiind creante chirografare. In conformitate cu prevederile Legii nr.64/1995, *"sunt considerate creante garantate doar cele pentru care s-au constituit garantii reale (ipoteka sau gaj), creantele bugetare fiind prevazute ca fiind creante chirografare privilegiate fata de celelalte creante chirografare, cu exceptia celor rezultand din raporturi de munca"*.

- prin planul de reorganizare nu s-a facut nicio derogare de la regula neadaugarii de dobanzi si penalitati;

- prevederile art.60 alin.7 din Legea nr.64/1995 , astfel cum a fost modificat prin Ordonanta Guvernului nr.38/2002 nu sunt aplicabile in cazul **SC** \*;
- Legea nr.64/1995 are caracterul unei norme juridice speciale in raport cu cele ale Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevazute in actul fiscal ca temei al calculului accesoriilor;
- art.37 din Legea nr.64/1995 nu face nicio diferentiere cu privire la creantele statului si cele ale celorlalti creditori chirografari, textul interzicand adaugarea de dobanzi sau cheltuieli la orice creante chirografare.

Societatea sustine ca dobanzile si penalitatile calculate asupra debitelor care au facut obiectul Hotararii Guvernului nr.871/2000 sunt accesorii ale unor sume pe care nu le datoreaza, conform Sentintei nr.\* pronuntata de Tribunalul \*, in dosarul nr.\*, ramasa irevocabila conform Deciziei nr.\* a Curtii de Apel \* prin care a fost respins recursul Directiei generale a finantelor publice \*.

**SC** \* invedereaza faptul ca prin hotararea judecatoreasca sus mentionata, definitiva si irevocabila, intrata in puterea lucrului judecat, a fost admisa contestatia societatii pentru suma de \* lei vechi, ce include si suma de \* lei, reprezentand debit ramas dupa aplicarea Hotararii Guvernului nr.871/2000. Societatea sustine ca prin decizia contestata, au fost calculate accesorii si la suma de\* lei, nedatorata, "care a fost inscrisa in actul fiscal contrar Sentintei nr.\*".

**II.** Prin decizia de calcul accesorii nr.\*, organele fiscale au calculat, pe perioada 14.12.2005 - 31.12.2005, dobanzi aferente impozitului pe salarii in suma de \* lei, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**III.** Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatările organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe salarii in suma de \* lei - **cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra acestei sume, in conditiile in care debitul nu a fost stabilit prin decizia de calcul accesorii contestata.**

In fapt, **SC** \* solicita anularea deciziei de calcul accesorii nr.\* pentru impozitul pe venitul din salarii.

Prin decizia de calcul accesorii nr.\*, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatoarei dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de \* lei.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.206 (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

*" Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal",*  
coroborat cu pct.12.1 lit.c) din Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005.

Se retine ca prin decizia de calcul accesorii contestata organele fiscale nu au stabilit ca obligatie de plata impozit pe venitul din salarii.

In decizia de calcul accesorii este inscrisa baza de calcul a dobanzilor calculate de organul fiscal, respectiv suma de \* lei.

Avand in vedere prevederile legale citate, intrucat impozitul pe venitul din salarii in suma de\* lei, contestat, nu este inscris ca obligatie suplimentara in actul atacat se va respinge ca fiind fara obiect contestatia pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la suma de \* lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe venitul din salarii

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

In fapt, prin decizia de calcul accesorii nr. \* organele fiscale au stabilit in sarcina contestatoarei dobanzi aferente impozitului pe venitul din salarii in suma de \* lei, pentru perioada 14.12.2005 - 31.12.2005, asa cum reiese din contestatia formulata de societate.

Baza de calcul a acestor accesorii o reprezinta debite nascute anterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciara.

**SC** \* se afla in procedura de reorganizare judiciara prevazuta de Legea nr.64/1995, procedura deschisa in anul 1996, prin

Sentinta civila nr.\* pronuntata de Tribunalul \* in dosarul nr.\*, dispunandu-se continuarea procedurii.

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 de \* lei aferente debitelor nascute anterior deschiderii procedurii, au fost

calculate in mod legal de organele fiscale pe perioada 14.12. - 31.12.2005, anterior intrarii in vigoare a Legii insolventei nr.85/2006, respectiv 20.07.2006.

Contestatia formulata de **SC** \* va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de \* lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe venitul din salarii.

Referitor la sustinerea societatii ca "dobanzile si penalitatile calculate asupra debitelor care au facut obiectul Hotararii Guvernului nr.871/2000 sunt accesorii ale unor sume pe care nu le datoreaza, conform Sentintei nr.\* pronuntata de Tribunalul \* in dosarul nr.\*, ramasa irevocabila conform Deciziei nr.\* a Curtii de Apel \* prin care a fost respins recursul Directiei generale a finantelor publice \*\*", aceasta nu se poate retine in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat prin sentinta invocata de contestatoare nu au fost anulate debite, asa cum reiese din actele aflate la dosar.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.45 din Legea nr.64/1995, coroborat cu art.118 (4), art.206 (2) si 216 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

## DECIDE

1. Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de **SC** \* pentru suma de \* lei reprezentand impozit pe salarii.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC** \* pentru suma de \* lei reprezentand dobanzi aferente impozit pe venitul din salarii.

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