

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 4
din 26.01.2005
privind soluționarea contestației formulate de către
S.C. S.A., înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. / 3.12.2004

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, prin adresa nr. din 2.12.2004, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 3.12.2004, cu privire la contestația formulată de către domnul în calitate de administrator judiciar al S.C. S.A., împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii** aferente obligațiilor fiscale nr. /15.10.2004 și Deciziei privind calculul accesoriilor pentru neplata / nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul precedent nr. /25.10.2004, întocmite de inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc.

Administratorul judiciar contestă măsurile stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii* aferente obligațiilor fiscale pe anul 2001 nr. / 15.10.2004 și prin Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata / nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul precedent nr. /25.10.2004, întocmite de inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc privind suma de lei, reprezentând:

- lei dobânzi aferente TVA;
- lei penalități de întârziere aferente TVA;
- lei dobânzi aferente impoz. pe veniturile microîntreprinderii;
- lei penalități aferente impoz. pe veniturile microîntreprinderii;
- lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei dob. af. contrib. la fd. spec. de solid. soc. a pers. cu handicap;
- lei pen. af. contrib. la fd. spec. de solid. soc. a pers. cu handicap;
- lei dobânzi aferente contribuției la fondul de învățământ;
- lei penalități aferente contribuției la fondul de învățământ;
- lei dobânzi aferente contribuției la fondul de handicap;
- lei penalități aferente contribuției la fondul de handicap;

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 176 din Ordonanța

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 174 și 178 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Administratorul judiciar, prin contestația formulată, contestă calcularea obligațiilor accesorii către bugetul de stat de pentru anul 2001 și 2002, precizând următoarele:

Începând cu data de 03.04.2002 S.C.S.A. Suceava a intrat în reorganizare judiciară în dosarul 8991/2001 aflat pe rolul Tribunalului Suceava.

Prin declarația de creanță făcută la această dată Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava s-a înscris în tabloul creditorilor cu suma totală de lei, din care:

-lei - TVA de plată;
-lei - Majorări TVA;
-lei - Impozit pe venit microîntreprinderii 1,5%;
-lei - Majorări impozit pe venitul microîntreprinderii;
-lei - Impozit pe salarii;
-lei - Majorări impozit pe salarii;
-lei - Contribuția la fd. privind susținerea învățăm. de stat;
-lei - Dobânzi af. fd. privind susținerea învățământului de stat;
-lei - Fond sp. de solidaritate a persoanelor cu handicap;
-lei - Majorări fond sp. de solidaritate a pers. cu handicap;
-lei - Fond de risc și accidente;
-lei - Majorări fond de risc și accidente.

Prin contestația formulată se arată că în planul de reorganizare al debitoarei S.C. S.A. Suceava publicat în Monitorul Oficial, s-a prevăzut achitarea debitelor menționate mai sus, fără să se prevadă aplicarea nici unei dobânzi, majorări sau penalități din momentul începerii procedurii.

Planul de reorganizare a primit acordul judecătorului sindic și a tuturor creditorilor care s-au exprimat prin vot și reprezentării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava au votat planul de reorganizare.

Contestatorul menționează că **planul prezentat de S.C. S.A. și adoptat de creditorii în unanimitate** nu prevede aplicarea nici unei dobânzi, majorări sau penalități pentru nici unul din creditorii (garantați sau negarantați) din tabloul final al creanțelor.

În susținerea celor afirmate contestatorul invocă prevederile art. 60² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 64 / 1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată, potrivit căruia planul de reorganizare poate să defavorizeze orice categorie de creanțe cu condiția ca acest plan să fie aprobat de judecătorul sindic și votat de creditorii.

Contestatorul arată că în perioada de reorganizare judiciară S.C..... S.A. și-a achitat în decursul anului 2002 toate obligațiile curente din momentul deschiderii procedurii față de D.G.F.P. Suceava și a început pe baza planului de reorganizare plata debitelor istorice.

Prin contestația formulată petentul precizează că din suma totală înscrisă în tabloul creditorilor s-a achitat suma delei reprezentând obligații bugetare restante și majorări de întârziere aferente TVA în sumă delei (această sumă fiind datorată pentru suma anterior eșalonată la plata TVA, eșalonare care nu a fost respectată la timpul respectiv).

Contestatorul arată că pentru diferența de dobânzi și penalități de întârziere datorate bugetului de stat în sumă totală delei, prin cererea nr. / 26.02.2003, S.C. S.A. a solicitat scutirea de la plata acestora în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 40 / 2002 pentru recuperarea arieratelor bugetare și a O.M.F. nr. 580 / 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura și competențele de acordare a înlesnirilor la plata obligațiilor restante la bugetul de stat, administrate de Ministerul Finanțelor Publice.

Având debitele curente achitate integral la bugetul de stat, prin încadrarea la art. 14 din O.U.G. nr. 40 / 2002, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a acordat scutirea de la plata majorărilor de întârziere în sumă delei prin încheierea convenției nr. / 04.03.2003, astfel că la 04.03.2003 aceasta a ieșit din tabloul creditorilor dosarului nr. 8991 / 2001 al S.C. S.A.

Prin contestația formulată se precizează că odată cu depunerea dosarului pentru scutirea de la plata majorărilor de întârziere conform O.U.G. nr. 40 / 2002 și a O.M.F. nr. 580 / 2002 toate documentele au fost verificate și semnate de către reprezentantul D.G.F.P. a județului Suceava.

Contestatorul arată că potrivit Legii nr. 64 / 1995, republicată, *„odată ce planul de reorganizare a fost votat, aprobat și publicat acesta devine legea părților și modificarea lui nu se poate face decât cu acordul bilateral al părților, respectiv debitoarea și creditorul acesteia”*.

Administratorul judiciarcontestă măsurile stabilite prin ***Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii*** aferente obligațiilor fiscale pe anul 2001 nr. / 15.10.2004 și prin Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata / nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul precedent nr. / 25.10.2004, întocmite de inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, precizând că invocarea de către aceștia a Deciziei nr. 5 a Comisiei Centrale Fiscale pentru aprobarea soluțiilor privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală ***„încalcă principiul juridic al neretroactivității aplicării legilor atâta timp cât pe baza unei decizii din 2004 sunt calculate sume datorate de contribuabili în anul 2002.”***

De asemenea administratorul judiciarcontestă faptul că prin calculul majorărilor de întârziere aferente TVA conform Deciziei nr. / 15.10.2004 au fost

calculate majorări și penalități de întârziere pentru sumele datorate la TVA aferentă lunilor februarie 2002 (.....) și martie 2002 (..... lei), sume care au fost înscrise în Tabloul creditorilor și pentru care majorările de întârziere au fost calculate până la 03.04.2002. Acest fapt invalidează alte două calcule / controale care au fost făcute de reprezentanții D.G.F.P. a județului Suceava la începerea procedurii (înscrierea în tabloul creditorilor și controlul premergător aprobării Convenției din 04.03.2004).

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pe anul 2001 nr. / 15.10.2004 și prin Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata / nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul precedent nr. / 25.10.2004, inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale Câmpulung Moldovenesc au stabilit următoarele:

1. Prin Decizia centralizatoare referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul 2001 nr. din 15.10.2004 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere aferente debitului la TVA în sumă delei cu termen de plată anterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciară.

Prin adresa Administrației Finanțelor Publice Comunale Câmpulung Moldovenesc nr. de înaintare către S.C. S.A. a deciziei centralizatoare referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă la 15.10.2004, se face precizarea că la 19.09.2003 a fost întocmit procesul de sechestru nr. și s-a considerat că obligația delei este garantată, motiv pentru care, pentru această obligație au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă delei și penalități de întârziere în sumă delei. Așa cum rezultă din adresa sus menționată, calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere pentru obligațiile garantate a fost determinată de interpretarea prevederilor art. 3 din Legea nr. 64 / 1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, în sensul că nici o dobândă ori cheltuială nu se poate adăuga creanțelor negarantate sau părților negarantate din creanțele garantate, de la data deschiderii procedurii, în afară de cazul în care, prin programul de plată a creanțelor cuprins în planul de reorganizare, se derogă de la prevederile de mai sus.

De asemenea, prin Decizia menționată au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor de plată a TVA pentru lunile februarie 2002 și martie 2002.

Pentru debitul datorat pentru luna februarie 2002, accesoriile au fost calculate pentru perioada cuprinsă între data deschiderii procedurii de reorganizare judiciară, respectiv 03.04.2002 și data achitării debitului, respectiv 18.12.2002. Astfel, pentru acest debit au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă delei și penalități de întârziere în sumă de lei.

Pentru debitul datorat pentru luna martie 2002, accesoriile au fost calculate pentru perioada cuprinsă între data scadenței acestuia, respectiv 25.04.2002 și data achitării debitului, respectiv 18.12.2002. Astfel, pentru acest debit au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă delei și penalități de întârziere în sumă delei.

2. Prin Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata / nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul 2002 nr. din 25.10.2004, în baza precizărilor făcute de Comisia Centrală Fiscală prin Decizia nr. 5 / 2004 pentru aprobarea soluțiilor privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la

taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin O.M.F.P. nr. 1365 / 16.09.2004, Administrația Finanțelor Publice Comunale Câmpulung Moldovenesc **a calculat dobânzi și penalități de întârziere pentru toate obligațiile înscrise în tabloul creditorilor.** Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate **de la data deschiderii procedurii de reorganizare judiciară, și până la data achitării lor.**

Astfel, prin Decizia privind calcul accesoriilor pentru neplata / nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul 2002 nr. din 25.10.2004, au fost calculate:

- dobânzi de întârziere aferente TVA în sumă delei și penalități de întârziere aferente TVA în sumă delei. Din anexa 1 la Decizia privind calcul accesoriilor pentru neplata / nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul 2002 nr. din 25.10.2004, existentă în copie la dosarul cauzei, rezultă că a fost reluat calculul dobânzilor și penalităților de întârziere **pentru întreaga obligație de plată restantă la data deschiderii procedurii de reorganizare judiciară.** De asemenea din același document rezultă că pentru neachitarea la scadență a taxei pe valoarea adăugată au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă totală delei și penalități de întârziere în sumă totală delei. Din sumele total calculate, s-au scăzut dobânzile și penalitățile pentru care a fost emisă decizia centralizatoare referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 15.10.2004 (respectiv suma delei dobânzi de întârziere și 14.529.072 lei penalități de întârziere) iar pentru diferența delei cu titlul de dobânzi de întârziere aferente TVA șilei cu titlul de penalități de întârziere aferente TVA, a fost emisă Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata în termen a obligațiilor față de bugetul de stat nr. / 25.10.2004.
- dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderii în sumă delei și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderii în sumă delei.
- dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii în sumă delei și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii în sumă delei.
- dobânzi de întârziere aferente contribuției la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap în sumă delei și penalități de întârziere aferente cotei contribuției la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap în sumă delei.
- dobânzi de întârziere aferente contribuției la fondul pentru susținerea învățământului de stat în sumă delei și penalități de întârziere aferente contribuției la fondul pentru susținerea învățământului de stat în sumă delei.
- dobânzi de întârziere aferente contribuției la fondul special de solidaritate socială a persoanelor cu handicap în sumă delei și penalități de întârziere aferente contribuției la fondul special de solidaritate socială a persoanelor cu handicap în sumă delei.

III. Din analiza celor prezentate, a documentelor existente la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale invocate de organul fiscal și de contestator în perioada verificată se rețin următoarele:

1. Referitor la capetele de cerere privind dobânzile de întârziere în sumă delei aferente TVA, dobânzile de întârziere în sumă delei aferente impozitului

pe veniturile microîntreprinderii, dobânzile de întârziere în sumă delei aferente impozitului pe venituri din salarii, dobânzile de întârziere în sumă delei aferente contribuției la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, dobânzile de întârziere în sumă delei aferente contribuției la fondul pentru susținerea învățământului de stat, dobânzile de întârziere în sumă delei aferente contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, penalitățile de întârziere în sumă delei aferente TVA, penalitățile de întârziere în sumă delei aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderii, penalitățile de întârziere în sumă delei aferente imp. pe veniturile din salarii, penalitățile de întârziere în sumă delei aferente contribuției la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, penalitățile de întârziere în sumă delei aferente contribuției la fondul pentru susținerea învățământului de stat și penalitățile de întârziere în sumă delei aferente contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cauza supusă soluționării este dacă S.C. S.A. datorează dobânzile și penalitățile de întârziere calculate, prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate, după data deschiderii procedurii de reorganizare judiciară prevăzută de Legea nr 64/1995, republicată

În fapt, la 15.10.2004 prin Decizia centralizatoare referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Administrația Finanțelor Publice Comunale Câmpulung Moldovenesc a calculat dobânzi de întârziere în sumă delei și penalități de întârziere în sumă delei pentru TVA datorată delei (sumă inclusă în totalul debitului la TVA delei înscris în tabloul creditorilor). Accesoriile au fost calculate pe motivul că pentru debitul delei, anterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciară, respectiv la 19.09.2000, a fost emis procesul verbal de sechestru nr. și, față de prevederile art. 37 din Legea nr. 64 / 1995 s-a considerat că acest debit este garantat, motiv pentru care au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada cuprinsă între data deschiderii procedurii de reorganizare judiciară și data achitării debitului (respectiv 18.12.2002).

Prin aceeași Decizie nr. din 15.10.2004, au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă delei și penalități de întârziere în sumă de lei aferente debitului la TVA pentru luna februarie 2002.

De asemenea prin aceeași Decizie nr.din 15.10.2004, au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă delei și penalități de întârziere în sumă delei aferente debitului la TVA pentru luna martie 2002.

Obligația la TVA pentru februarie 2002 în sumă de și obligația la TVA pentru martie 2002 în sumă delei pentru care s-au calculat accesoriile, erau incluse în totalul debitului la TVA delei înscris în tabloul creditorilor .

La data de 25.10.2004, în baza precizărilor făcute de Comisia Fiscală Centrală prin Decizia nr. 5 / 2004 pentru aprobarea soluțiilor privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin O.M.F.P. nr. 1365 / 16.09.2004, Administrația Finanțelor Publice Comunale Câmpulung Moldovenesc **a calculat dobânzi și penalități de întârziere pentru**

toate obligațiile înscrise în tabloul creditorilor. Astfel, au fost calculate dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderii în sumă delei, penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderii în sumă delei, dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă delei, penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă delei, dobânzi de întârziere aferente contribuției la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap în sumă delei, penalități de întârziere aferente contribuției la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap în sumă de.....lei, dobânzi de întârziere aferente contribuției la fondul special pentru susținerea învățământului de stat în sumă delei, penalități de întârziere aferente contribuției la fondul special pentru susținerea învățământului de stat în sumă delei, dobânzi de întârziere aferente contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap în sumă delei și penalități de întârziere aferente contribuției la fondul pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap în sumă delei.

Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada cuprinsă între 03.04.2002, respectiv data deschiderii procedurii de reorganizare judiciară și 18.12.2002, respectiv data achitării obligațiilor restante.

Din anexa 1 la Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata / nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat pentru anul 2002 nr. din 25.10.2004, existentă în copie la dosarul cauzei, rezultă că totalul dobânzilor și penalităților de întârziere calculate **pentru obligația de plată la TVA la data deschiderii procedurii de reorganizare judiciară, au fost diminuate cu valoarea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată înscrise în Decizia centralizatoare referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 15.10.2004**, respectiv cu suma de lei la dobânzi de întârziere și cu suma delei la penalități de întârziere. Astfel, în Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata în termen a obligațiilor față de bugetul de stat nr. / 25.10.2004 au fost înscrise diferențele rezultate, respectivlei dobânzi de întârziere aferente TVA șilei penalități de întârziere aferente TVA.

În drept, pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente debitelor înscrise în tabloul creditorilor, calculate pentru perioada cuprinsă între data deschiderii procedurii de reorganizare judiciară, respectiv 03.04.2002 și data achitării debitelor, respectiv 18.12.2002, în speță sunt incidente:

prevederile art. 13 și 13¹ alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 11 / 1996 privind executarea creanțelor bugetare, astfel cum a fost modificată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 113 / 1999 și Ordonanța Guvernului nr. 26 / 2001, aplicabile până la 31.12.2002, care stipulează:

„Art. 13 (1) Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare debitorii

datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare"

[...]

Art. 13¹ - (3) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților."

Față de prevederile legale citate se reține că, pentru neplata în termen a obligațiilor bugetare în anul 2002, S.C. S.A. datorează dobânzi majorări de întârziere până la data realizării sumei.

De asemenea, în baza prevederilor legale citate, S.C. S.A. datorează și penalități de întârziere.

2. Invocarea de către contestatoare a prevederilor art. 37 din Legea nr. 64 / 1995 privind procedura reorganizării și lichidării judiciare și a falimentului potrivit căruia: „*Nici o dobândă ori cheltuială nu va putea fi adăugată creanțelor negarantate sau părților negarantate din creanțele garantate, de la data deschiderii procedurii, în afară de cazul în care, prin programul de plată a creanțelor cuprins în planul de reorganizare, se derogă de la prevederile de mai sus*" nu au relevanță și nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât:

Pe de o parte aceste prevederi se referă la neadăugarea la creanțele negarantate sau a părților negarantate din creanțele garantate de la data deschiderii procedurii prevăzută de Legea nr. 64 / 1995, text ce nu are nici o legătură cu natura sumelor reținute în sarcina contestatoarei.

Ca natură juridică, dobânzile și penalitățile de întârziere reprezintă **sancțiuni juridice specifice de drept financiar** și reprezintă atât o sancțiune pentru neplata la termen a unor obligații către stat cât și o reparare a prejudiciului adus bugetului de stat, neputându-se confunda cu dobânda care reprezintă o sumă de bani percepută de creditor pentru împrumutul acordat debitorului pe un termen determinat sau cu alte cheltuieli, fapt pentru care nu există interdicție legală de a fi adăugate la creanțele agenților economici aflați în reorganizare judiciară.

Pe de altă parte aceste prevederi se referă la neadăugarea la creanțele **negarantate sau părților negarantate din creanțele garantate** de la data deschiderii procedurii prevăzută de Legea nr. 64 / 1995, or, potrivit **art. 1725 Cod civil** coroborat cu **art. 71 din O.G. nr. 11 / 1996** cu modificările și completările ulterioare, **creanțele statului sunt creanțe garantate cu privilegii** și nu creanțe negarantate sau părți de creanțe negarantate din creanțele garantate.

În cauză sunt incidente și dispozițiile art. 90 alin. (2) din Legea nr. 64 / 1995

privind procedura reorganizării și lichidării judiciare, republicată, care prevede că:

„(2) Nu vor fi supuse verificării creanțele izvorâte din impozite, taxe, amenzi penale sau contravenționale, datorate bugetului de stat sau celui local și care sunt supuse legilor specifice.”

În temeiul acestei prevederi se reține că în cazul obligațiilor bugetare de natura celor precizate în actul normativ menționat (impozite, taxe, amenzi penale sau contravenționale datorate bugetului de stat) **vor prevala dispozițiile legilor specifice**, respectiv prevederile Ordonanței Guvernului nr. 11 / 1996 în fața celor cuprinse în Legea nr. 64 / 1995 privind procedura reorganizării și lichidării judiciare (act normativ ce constituie cadrul general în materia reorganizării și lichidării judiciare). Prin urmare, contestatoarea datorează dobânzi și penalități de întârziere conform prevederilor legilor specifice, respectiv, Ordonanței Guvernului nr. 11 / 1996.

În temeiul dispozițiilor legale citate și a celor precizate mai sus se reține că

dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere au fost calculate în mod legal de organul fiscal, drept pentru care contestația formulată de către domnul în calitate de administrator judiciar al S.C. S.A., se respinge ca neîntemeiată.

3. Invocarea de către contestator a prevederilor art. art. 60² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 64 / 1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată, potrivit căruia planul de reorganizare **„poate să defavorizeze orice categorie de creanțe cu condiția ca acest plan să fie aprobat de judecătorul sindic și votat de creditorii”**, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât art. 60² a fost introdus prin Ordonanța Guvernului 38 / 2002, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 95 din 2 februarie 2002, care la art. II prevede că aceasta intră în vigoare după 180 de zile de la data publicării ei în Monitorul Oficial, adică începând cu 02.08.2002, iar la art. IV se precizează că **„Procedurile deschise până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe vor continua să fie administrate și lichidate conform prevederilor legale în vigoare anterioare modificărilor și completărilor aduse Legii nr. 64/1995 prin prezenta ordonanță.”**

4. Susținerea contestatorului că prin calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere pentru anul 2002, în baza Deciziei nr. 5 / 2004 a Comisiei Fiscale Centrale se încalcă principiul juridic al neretroactivității aplicării legilor, nu este fondat întrucât:

Așa cum s-a arătat anterior, S.C. S.A. datorează dobânzi și penalități de întârziere în baza prevederilor art. 13 și 13¹ alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 11 / 1996 privind executarea creanțelor bugetare, astfel cum a fost modificată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 113 / 1999 și Ordonanța Guvernului nr. 26 / 2001 și nu în baza Deciziei Comisiei Centrale Fiscale nr. 5 / 2004.

Pe de altă parte așa cum rezultă din însuși titlul Deciziei Comisiei Centrale Fiscale nr. 5 / 2004 (*pentru aprobarea soluțiilor privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală*), prin acest act au fost aprobate soluțiile **privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală** și, conform art. 2 alin. (1) din O.M.F.P nr. 1033 din 6 iulie 2004 privind constituirea și atribuțiile Comisiei fiscale centrale care stipulează că:

„(1) Comisia emite decizii pentru:

a) problemele de natură fiscală și cele de procedură fiscală, prin coroborarea legislației din domeniu cu legislația conexasă, după caz, pentru care se impune o soluționare unitară în vederea eliminării confuziilor și interpretărilor diferite în aplicarea legislației; [...]”

rezultă că, aceasta are competență în emiterea de decizii pentru aplicarea unitară a legislației în vigoare în vederea eliminării confuziilor și interpretărilor diferite în aplicarea acesteia, și nu în elaborarea de acte normative.

5. În ceea ce privește contestarea de către administratorul judiciara faptului că prin decizia nr. / 15.10.2002 (transmisă debitoarei cu adresa nr. / 15.10.2002) au fost calculate majorări și penalități de întârziere pentru debitul de reprezentând TVA aferentă lunii februarie 2002, precum și pentru debitul de lei reprezentând TVA aferentă lunii martie 2002, motivându-se că aceste sume au fost înscrise în tabloul creditorilor și că au majorările calculate până la 03.04.2002, precizăm următoarele:

În ceea ce privește suma debitului reprezentând taxa pe valoarea adăugată pentru luna martie, din documentele existente la dosarul cauzei se reține că aceasta este delei și nu lei așa cum precizează contestatorul. Astfel, prin decontul privind taxa pe valoarea adăugată pentru luna martie 2002, înregistrat la organul fiscal sub nr. / 22.04.2002, rezultă că TVA de plată declarată de societate pentru luna martie 2002 este delei.

Din anexa 1 la Nota de constare nr. / 30.04.2002 (prin care organul fiscal a actualizat până la data deschiderii procedurii de reorganizare judiciară majorările de întârziere aferente obligațiilor restante ale S.C. S.A.), depusă în copie la dosarul cauzei, rezultă că prin acest act au fost calculate dobânzi de întârziere inclusiv pentru obligația de plată aferentă lunii februarie 2002, respectiv pentru suma delei (declarată de către societate prin decontul privind TVA pentru luna februarie, înregistrat la organul fiscal sub nr. / 22.04.2002).

Din adresa nr. din 07.05.2002 a Administrației Finanțelor Publice Comunale Câmpulung Moldovenesc (prin care i se notifică administratorului judiciar a S.C. S.A., creanța totală pe care aceasta o are față de această societate, defalcată pe surse), depusă în copie la dosarul contestației, reiese că în suma cu care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost înscrisă în Tabloul creditorilor, respectiv lei, sunt incluse și obligațiile aferente lunilor februarie 2002 (din care TVA delei) și martie 2002 (din care TVA delei).

Din cele prezentate, se reține că majorările de întârziere aferente obligației TVA pentru luna februarie 2002 a fost calculată până la 03.04.2002 prin Nota de constare nr. / 30.04.2002 iar în ceea ce privește obligația de plată aferentă lunii martie 2002, aceasta avea termenul de plată 25.04.2002, adică ulterior deschiderii procedurii de reorganizare judiciară.

Din Decizia centralizatoare referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 15.10.2002 și anexa 1 la aceasta, rezultă că prin acest act, au fost calculate dobânzi și penalități aferente obligațiilor de plată la TVA pentru lunile februarie și martie 2002, după cum urmează:

- pentru obligația aferentă lunii februarie 2002 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere începând cu 03.04.2002 și până la data achitării debitului, respectiv până la 18.12.2002,

- iar pentru obligația aferentă lunii martie 2002 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere începând cu 25.04.2002 și până la data achitării debitului, respectiv până la 18.12.2002.

Întrucât prin Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplată / nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat, nr. / 25.10.2002 și anexa 1 la

aceasta s-a ținut seama de suma dobânzilor și penalităților de întârziere calculate prin *Decizia centralizatoare referitoare la obligațiile de plată accesorii* nr. din 15.10.2002, în sensul că suma dobânzilor și penalităților de întârziere calculată pentru perioada 03.04.2002 - 18.12.2002 a fost diminuată cu aceea calculată prin decizia din 15.10.2002, organul de soluționare constată că:

- Pentru debitul aferent lunii februarie 2002, au fost calculate majorări de întârziere **până la 03.04.2002** prin Nota de constatare nr. / 30.04.2002. Pentru perioada 03.04.2002 - 18.12.2002 au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă delei și penalități de întârziere în sumă de lei prin *Decizia centralizatoare referitoare la obligațiile de plată accesorii* nr. / 15.10.2004. La 25.10.2004 a fost reluat calculul accesoriilor pentru toate debitele restante înscrise în tabloul creditorilor și cu sumele menționate mai sus (*practic, cu valoarea integrală a accesoriilor calculate prin Decizia / 15.10.2004*) au fost diminuate accesoriile calculate la această dată, astfel că *Decizia* nr. a fost emisă pentru diferențele rezultate.

- Pentru debitul aferent lunii martie 2002, au fost calculate majorări de întârziere pentru perioada cuprinsă între data scadenței, respectiv 25.04.2002 și data achitării acestui debit, respectiv 18.12.2004, *Decizia centralizatoare referitoare la obligațiile de plată accesorii* nr. / 15.10.2004.

La 25.10.2004 a fost reluat calculul accesoriilor pentru toate debitele restante înscrise în tabloul creditorilor și cu sumele menționate mai sus (*practic, cu valoarea integrală a accesoriilor calculate prin Decizia / 15.10.2004*) au fost diminuate accesoriile calculate la această dată, astfel că *Decizia* nr. a fost emisă pentru diferențele rezultate.

Față de cele prezentate, se conchide că pentru debitele aferente lunilor februarie 2002 și martie 2002, accesoriile au fost calculate o singură dată, respectiv pentru perioada anterioară deschiderii procedurii de reorganizare judiciară prin nota de constatare nr. / 30.04.2002 (doar pentru debitul aferent lunii februarie 2002) și pentru perioada ulterioară deschiderii procedurii de reorganizare judiciară, accesoriile au fost calculate prin *Decizia centralizatoare referitoare la obligațiile de plată accesorii* nr. / 15.10.2004.

Se face precizarea că la emiterea *Deciziei centralizatoare referitoare la obligațiile de plată accesorii* nr. din 25.10.2004, prin care a fost reluat calculul accesoriilor pentru toate obligațiile restante la data deschiderii procedurii de reorganizare judiciară (înscrise în Tabloul creditorilor), s-a ținut cont de accesoriile calculate prin *Decizia centralizatoare referitoare la obligațiile de plată accesorii* nr. / 15.10.2004.

Față de cele prezentate, se concluzionează că acest capăt de cerere nu este întemeiat.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul dispozițiilor art. 13 și 13¹ alin. (3) din O.G. nr. 11 / 1996 privind executarea creanțelor bugetare, astfel cum a fost modificată prin O.U.G. nr. 113 / 1999 și O.G. nr. 26 / 2001, a prevederilor art. 1725 Cod civil coroborat cu art. 71 din O.G. nr. 11 / 1996 cu modificările și completările ulterioare, dispozițiile art. 90 alin. (2) din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării și lichidării judiciare, republicată, art. 2 alin. (1) din O.M.F.P nr. 1033 din 6 iulie 2004 privind constituirea și atribuțiile Comisiei fiscale centrale și a dispozițiilor art. 185 alin.

(1) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E :

Respingerea contestației formulate de către administratorul judiciar al S.C.
..... S.A. pentru capetele de cerere în sumă totală de
.....lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere **ca neîntemeiată**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 30 zile de la data luării la cunoștință.