

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. **127** din **24.05.2007** privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC T SA**, cu sediul in, Bucuresti, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr./....., inregistrata sub nr./..... de catre Administratia Finantelor Publice sector cu privire la contestatia SC T SA nr./.....

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub 450221/08.11.2006, il constituie decizia centralizatoare referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./....., prin care s-au stabilit in sarcina contestatoarei accesorii in suma totala de A lei, calculate pana la data de2006.

SC T SA contesta suma de t lei, defalcata pe fiecare categorie de obligatie bugetara in parte cu adresa nr. 37277/07.12.2006, dupa cum urmeaza:

- t1 lei majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- t2 lei majorari si penalitati de intarziere aferente sumei datorate privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- t3 lei majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru invatamantul de stat;
- t4 lei majorari si penalitati de intarziere aferente CAS datorata de angajator;
- t5 lei majorari de intarziere aferente CAS retinuta de la angajati;
- t6 lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale;
- t7 lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru somaj datorata de angajator;
- t8 lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru somaj retinuta de la angajati;
- t9 lei majorari si penalitati de intarziere aferente CASS datorata de angajator;
- t10 lei majorari si penalitati de intarziere aferente CASS retinuta de la angajati;
- t11 lei majorari de intarziere aferente CASS pentru persoanele aflate in concediu medical;
- t12 lei majorari si penalitati de intarziere aferente CASS pentru persoanele aflate in ingrijire copil.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC T SA.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin decizia centralizatoare referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./..... organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector au stabilit in sarcina SC T SA majorari si penalitati de intarziere aferente obligatiilor bugetare, calculate pana la data de2006, in cuantum total de A lei.

II. Prin contestatia formulata, SC T SA contesta in parte decizia organelor fiscale pentru accesorii in suma de t lei si sustine ca organele fiscale nu erau indreptatite sa calculeze accesorii dupa data de2006, data cand a intrat in vigoare Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei.

Societatea precizeaza ca prin sentinta comerciala a Tribunalului Bucuresti nr./.....2005 s-a deschis procedura reorganizarii judiciare, iar in prezent se afla in perioada de observatie, planul de reorganizare fiind aprobat doar "in principiu" de catre judecatorul-sindic, potrivit incheierii de sedinta din data de2006.

In consecinta, dupa data de 21.07.2006, data intrarii in vigoare a Legii nr. 85/2006 si pana la data de2006, in baza prevederilor art. 41 alin. (1) si (3) din lege, societatea sustine ca nu exista temei legal pentru a se calcula accesorii la obligatiile fiscale nascute inainte sau dupa data deschiderii procedurii, motiv pentru care contesta suma de t lei din totalul accesoriilor stabilite in suma de A lei.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementările legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii la obligatiile fiscale nascute inainte sau dupa data deschiderii procedurii prevazute prin Legea nr. 85/2006, in conditiile in care a solicitat si a beneficiat de repunerea in termen a inlesnirilor la plata obligatiilor bugetare in temeiul prevederilor derogatorii instituite de Legea nr. 266/2006 prin care s-a aprobat cu modificari O.G. nr. 28/2006 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale.

In fapt, in data de 02.08.2006 SC T SA a solicitat Administratiei Finantelor Publice Sector repunerea in termen a inlesnirilor la plata obligatiilor fiscale, in baza prevederilor Legii nr. 266/2006 pentru aprobarea O.G. nr. 28/2006 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale.

Organele fiscale au comunicat societatii obligatiile de plata reprezentand sume cuprinse in rate si neachitate si obligatiile fiscale curente, ce au fost achitate in data de 31.08.2006.

In baza prevederilor alin. (2) al art. XVIII din Legea nr. 266/2006, organele fiscale au calculat si obligatiile fiscale accesorii pana la data de2006, in baza deciziei de calcul accesorii nr./..... in suma totala de A lei, ce au fost achitate integral de societate in data de2006.

In consecinta, organele fiscale au constatat ca au fost respectate conditiile prevazute la art. XVIII alin. (1) si (2) din Legea nr. 266/2006, societatea fiind repusa in termen pentru inlesnirea la plata obligatiilor fiscale.

Totodata, in baza prevederilor Legii nr. 64/1995, republicata, impotriva debitoarei SC T SA s-a deschis procedura reorganizarii judiciare, prin sentinta comerciala a Tribunalului Bucuresti nr./.....2005. Societatea este in perioada de observatie, planul de reorganizare fiind aprobat "in principiu" de catre judecatorul-sindic, potrivit incheierii de sedinta din data de2006.

In drept, conform prevederilor art. XVIII din O.G. nr. 28/2006 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.

266/2006 referitoare la "Repunerea in termen a inlesnirilor la plata a obligatiilor fiscale", publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 580 din 5 iulie 2006:

"(1) Debitorii care au beneficiat de inlesniri la plata obligatiilor datorate bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului asigurarilor pentru somaj, bugetului asigurarilor pentru accidente de munca si boli profesionale sau bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, dupa caz, acordate in baza reglementarilor legale in materie, si care, pana cel tarziu in cea de-a 60-a zi inclusiv de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, a legii de aprobare a prezentei ordonante, fac dovada stingerii, prin orice modalitate prevazute de lege, a sumelor cuprinse in rate, a obligatiilor fiscale curente, cu termene de plata pana la aceeasi data, precum si a indeplinirii celorlalte conditii in care inlesnirile au fost aprobate beneficiaza de mentinerea inlesnirilor pentru sumele ramase de plata, incepand cu data mai sus mentionata, cu toate efectele prevazute de lege.

(2) Pentru plata cu intarziere a ratelor si a obligatiilor curente de catre debitorii care se incadreaza in prevederile alin. (1), organul fiscal competent calculeaza si comunica acestora diferenta de obligatii fiscale accesorii aferente, dupa caz, care se va achita conform prevederilor legale in vigoare (...)".

Astfel, potrivit reglementarilor sus-citate, pentru a beneficia de mentinerea inlesnirilor la plata obligatiilor bugetare, debitorii care au dorit acest lucru trebuiau sa achite, in termenul de 60 de zile prevazut de lege, ratele scadente neachitate in termen si obligatiile fiscale curente, cu termene de plata pana la data expirarii termenului de 60 de zile.

Totodata, legea prevede obligatia organului fiscal competent de a calcula accesoriile aferente pentru plata cu intarziere a ratelor si a obligatiilor fiscale curente, din momentul scadentei acestora si pana in momentul platii inclusiv, care nu trebuie sa depaseasca termenul de 60 de zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I si de a comunica accesoriile astfel calculate catre debitorii care au indeplinit conditiile stipulate la alin. (1) al art. XVIII, in vederea achitarii lor.

Se retine faptul ca textul de lege mai sus citat nu prevede exceptii cu privire la calculul accesoriilor pentru nicio categorie de debitori care au beneficiat de inlesniri la plata obligatiilor bugetare si care au dorit mentinerea acestora prin indeplinirea conditiilor stipulate.

Faptul ca, ulterior publicarii Legii nr. 266/2006, a intrat in vigoare in data de 21.07.2006 Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, lege cadru in materie, nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat dispozitiile speciale ale Legii nr. 266/2006 nu pot fi inlaturate de dispozitiile ulterioare ale Legii nr. 85/2006, in virtutea principiului de drept "lex posterior generalis non derogat legi priori speciali".

In acest sens s-au pronuntat si Directia juridica, respectiv Directia generala de reglementare a colectarii creantelor bugetare din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin adresele nr./.....2007 si nr./.....2007, in care se arata urmatoarele:

"Referitor la aplicarea dispozitiilor art. XVIII din Ordonanta Guvernului nr. 28/2006 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 266/2006, care contine prevederi referitoare la repunerea in termen a inlesnirilor la plata obligatiilor fiscale, apreciem ca aceste prevederi sunt aplicabile tuturor societatilor comerciale care indeplinesc in termenul legal conditiile prevazute in art. XVIII, avand in vedere ca nu sunt reglementate exceptii de la aplicarea acestor dispozitii".

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca SC T SA a fost repusa in termen pentru inlesnirea la plata obligatiilor bugetare, la solicitarea acesteia, dupa ce a achitat obligatiile de plata reprezentand sume cuprinse in rate si neachitate si obligatiile fiscale curente pana la data de 31.08.2006, precum si obligatiile fiscale accesorii aferente stabilite in baza prevederilor legale sus-citate.

Prin urmare, dispozitiile art. XVIII din O.G. nr. 28/2006, asa cum a fost aprobata cu modificari prin Legea nr. 266/2006 sunt aplicabile debitorilor care indeplinesc in termenul legal conditiile prevazute in cuprinsul articolului mentionat, **in integralitatea acestora, avand in vedere faptul ca nu sunt reglementate exceptii de la aplicarea acestor dispozitii.**

In acest sens, prevederile art. 41 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, **ca lege generala in materie**, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, in conditiile in care **dispozitiile art. XVIII din O.G. nr. 28/2006 reprezinta exceptia de la regula generala, aplicabile doar debitorilor care au dorit mentinerea inlesnirilor la plata obligatiilor bugetare.** Faptul ca legiuitorul a dorit sa reglementeze distinct situatia agentilor economici care au pierdut inlesnirile acordate anterior, rezulta si din motivarea amendamentului propus de Comisia pentru buget, finante si banci a Camerei Deputatilor, in care se arata ca repunerea in termen a inlesnirilor va avea ca efect "*in termen de 60 de zile se vor colecta la bugetul de stat toate ratele restante, lucru greu de obtinut prin procedee juridice*".

De altfel, insasi contestatoarea SC T SA, prin adresa inregistrata sub nr./..... in care a individualizat accesoriile pe categorii, desi sustine ca organele fiscale nu mai erau indreptatite sa calculeze accesorii dupa data de 21.07.2006, in anexa adresei **recunoaste ca fiind datorate si acceptate la plata accesorii pana la data de 31.08.2006**, data cand au fost achitate debitele in baza Legii nr. 266/2006.

Totodata, din anexa la decizia de calcul a accesoriilor contestate, transmisa de organul fiscal cu adresa nr./.....2006 rezulta ca accesoriile contestate reprezinta, in principal, accesorii pe perioada esalonarii si pentru plata cu intarziere a ratelor din graficele de esalonare, stabilite in baza conventiilor de esalonare incheiate de petenta cu creditorii bugetari in anul 2003, fiind deci aferente unor debite anterioare deschiderii procedurii in baza sentintei comerciale nr./.....2005 si calculate pe perioade de pana la data de 21.07.2006, astfel ca prevederile Legii nr.85/2006 invocate de societate nu au nicio incidenta asupra acestor accesorii.

Avand in vedere cele sus-precizate si prevederile art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata urmeaza a se respinge contestatia SC T SA pentru suma de t lei reprezentand accesorii pariale din decizia centralizatoare nr./....., emisa de organele Administratiei Finantelor Publice sector .

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. XVIII alin. (1) si (2) din O.G. nr. 28/2006 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, aprobata cu modificari prin Legea nr. 266/2006 si art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC T SA pentru suma de t lei reprezentand accesorii pariale stabilite de organele Administratiei Finantelor Publice sector prin decizia centralizatoare referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni la Tribunalul Bucuresti.