

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI NEAMT**

**DECIZIA nr. 529 din 10.10.2006
privind solutionarea contestatiei depusă de
S.C. ABC S.A. din, jud.Neamt,
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 8240/25.08.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a inregistrat sub nr. 8240/25.08.2006 contestația nr. 9458/23.08.2006 formulata de **S.C. ABC S.A.**, cu sediul in, str., nr. ..., judetul Neamt impotriva Deciziilor nr. 6 si 217/27.07.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de Biroul administrare contribuabili mari din cadrul D.G.F.P. Neamt, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii datorate bugetului general consolidat.

Contestatia are ca obiect obligatii fiscale accesorii în suma de 8367 lei calculate pentru taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii astfel:

- 8366 lei - majorari de intarziere stabilite prin Decizia nr. 6/27.07.2006;
- 1 leu – majorari de intarziere stabilite prin Decizia nr. 217/27.07.2006.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin.(1) si (2), 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 judetului Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. ABC S.A.** din, jud. Neamt.

I. Petenta contesta Deciziile nr. 6 si 217/27.07.2006 comunicate în data de 28.07.2006, solicitand anulara acestora întrucât stabilirea obligatiilor fiscale accesorii a fost nelegală si motivând astfel:

Societatea se află în procedura reorganizării judiciare prevazută de Legea nr. 64/1995, procedură deschisă prin Sentința nr. 197/F/07.04.1997 pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul nr. 426/F/1996. Potrivit art. 37 din Legea nr. 64/1995 in forma avuta inainte de modificarea adusa de O.G. nr. 38/2002, aplicabila pentru perioada pentru care s-au calculat majorarile de intarziere prin actele contestate, de la data deschiderii procedurii nu mai pot fi adăugate dobânzi și penalități la creanțele D.G.F.P. Neamț deoarece

- creanțele D.G.F.P. Neamț nu sunt garantate, fiind creanțe chirografare;
- prin planul de reorganizare nu s-a făcut nici o derogare de la regula neadăugarii de dobânzi și penalități;
- prevederile art. 60 alin. 7 din Legea nr. 64/1995, astfel cum a fost modificat prin O.G. nr. 38/2002, nu sunt aplicabile în cazul S.C. ABC S.A. deoarece actul modificator prevede că procedurile deschise până la data intrării

in vigoare a ordonantei vor continua să fie administrate conform prevederilor legale anterioare modificarilor aduse Legii nr. 64/1995;

-Legea nr. 64/1995 are caracterul unei norme juridice speciale în raport cu cele ale O.G. nr. 92/2003, prevăzute în actul fiscal ca temei al calculului accesoriilor, deci primează aplicarea art. 37 din Legea nr. 64/1995 în raport cu art. 116-118 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003;

-art. 37 din Legea nr. 64/1995 nu face diferențiere cu privire la creanțele statului și cele ale celorlalți creditori chirografari, interzicându-se adăugarea de dobânzi și cheltuieli la orice creanțe chirografare.

În legătură cu majorările calculate prin decizia nr. 6, societatea mai precizează că acestea sunt accesorii aferente unui debit care a făcut obiectul H.G. nr. 871/2000 și care nu mai este datorat conform Sentinței nr. 2898/26.11.2003 pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul nr. 429/F/1996, rămasă irevocabilă conform Deciziei nr. 262/13.08.2004 a Curții de Apel Bacău, prin care s-a respins recursul formulat de D.G.F.P. Neamț. Prin această hotărâre judecătorească, intrată în puterea lucrului judecat, s-a admis contestația sa la creanța D.G.F.P. Neamț pentru o sumă care o include și pe cea care reprezintă baza de calcul a majorarilor de intarziere calculate prin aceasta decizie ce face obiectul contestației.

În concluzie, se solicită anularea Deciziilor nr. 6 si 217/27.07.2006 emise de D.G.F.P. Neamt, anexate la contestatie.

II. Prin Deciziile nr. 6 si 217/27.07.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de Biroul administrare contribuabili mari, au fost stabilite majorari de intarziere pentru perioada 01.01.2006 – 30.06.2006 aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii, în sumă totală de 8367 lei.

Organul fiscal teritorial a emis deciziile de mai sus, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Avand in vedere sustinerile societatii contestatoare si ale organului fiscal teritorial, documentele existente la dosarul cauzei, precum si legislatia in vigoare pe perioada de calcul a accesoriilor si la data emiterii deciziei, se retin urmatoarele :

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt este investita sa se pronunte daca este legală măsura organului fiscal de a calcula obligații fiscale accesorii pentru perioada 01.01.2006 – 30.06.2006, în condițiile în care în această perioadă societatea se afla în reorganizare judiciară.

In fapt, din anul 1996 S.C. ABC S.A. se află în procedura de reorganizare judiciară reglementată de Legea nr. 64/1995, cu o perioadă de întrerupere de 180 de zile începând cu data de 12.10.2000, data publicării H.G. nr. .../2000 privind transferul acțiunilor deținute de stat la S.C. ABC S.A. din administrarea FPS în administrarea Ministerului Finantelor.

Prin Deciziile de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 6 și 217/27.07.2006 organul fiscal teritorial a calculat majorări de întârziere în suma de 8367 lei pentru neachitarea în perioada 01.01.2006-30.06.2006 a taxei asupra activităților daunatoare sănătății existente în evidența fiscală, reprezentând sold la 31.12.2003 și obligație declarată prin declarația nr. 4231/20.12.2005, unele dintre aceste obligații fiind din categoria debitelor care nu au fost stinse prin aplicarea H.G. nr. .../2000. Debitele nestinse în urma aplicării H.G. nr. 871/2000 au fost contestate de societate, în legătură cu acestea Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice pronunțându-se prin Decizia nr. 122/14.06.2005 în sensul respingerii contestației ca fiind nedepusă în termen.

In drept,

Referitor la calcularea obligațiilor fiscale accesorii

Art. 4 din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează:

“(2) În toate actele normative în care se face referire la noțiunile de dobânzi și/sau penalități de întârziere aceste noțiuni se înlocuiesc cu noțiunea de majorări de întârziere.”

Art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, precizează că se calculează majorări de întârziere pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, iar art.118 alin. (4), numerotat 117 alin. (4) înainte de republicare, prevede că: “Pentru obligațiile fiscale neplătite la termen, atât înainte, cât și după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară, se datorează dobânzi și penalități de întârziere până la data deschiderii procedurii de faliment.”

Referitor la procedura reorganizării judiciare

Potrivit art. 37 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării și lichidării judiciare, republicată în Monitorul Oficial nr. 608 din 13 decembrie 1999, “Nici o dobândă ori cheltuielă 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.”

În legătură cu cele de mai sus este și **Ordinul M.F.P. nr. 1365/2004 pentru aprobarea Deciziei nr. 5 din 22 iulie 2004 a Comisiei fiscale centrale** pentru aprobarea soluțiilor privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, care prevede la punctul 5:

‘Art. 117 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 15 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, art. 13 și 13¹ din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, coroborate cu prevederile art. 37 și art. 60 alin. (7) din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată, cu modificările ulterioare

“După data deschiderii procedurii de reorganizare judiciară se datorează dobânzi și penalități de întârziere până la data deschiderii procedurii de faliment.

Penalitățile de întârziere și dobânzile, respectiv majorările de întârziere, după caz, datorate conform prevederilor legale, nu constituie dobânzi sau cheltuieli în sensul art. 37 din Legea nr. 64/1995.”

Față de motivele de fapt și de drept arătate mai sus reținem ca pentru obligațiile bugetare neachitate la termen societatea datorează majorări de întârziere, chiar și după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară. Invocarea de către petentă a prevederilor **art. 37 din Legea nr. 64/1995** nu este relevantă în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece acest text de lege **se referă la dobânzi și cheltuieli, nu la accesoriile prevăzute de O.G. nr. 92/2003. Acest fapt este susținut de cele precizate prin Soluția de la punctul 5 al Deciziei 5 a Comisiei fiscale centrale aprobată prin O.M.F.P. nr. 1365/2004.**

Ca natură juridică, majorările de întârziere sunt sancțiuni juridice specifice de drept financiar, neputându-se confunda cu dobânda percepută de creditor pentru împrumutul unei sume de bani sau alte cheltuieli, ele reprezintă o sancțiune pentru neplata la termen a unor obligații către stat, fapt pentru care nu există interdicție legală de a fi adăugate creanțelor societății comerciale aflate în reorganizare.

În legătură cu susținerea societății potrivit careia prevederile art. 60 alin. (7) din Legea nr. 64/1995, astfel cum a fost modificat prin O.G.nr.38/2002, nu ar fi aplicabile acesteia întrucât aceste prevederi au fost introduse printr-o modificare adusă legii ulterior datei deschiderii procedurii, considerăm interpretarea petentei eronată, deoarece **O.G.nr.38/2002 stipulează fără echivoc faptul ca procedurile deschise până la data intrării în vigoare a ordonantei vor continua conform prevederilor legale în vigoare anterioare modificărilor și completărilor aduse Legii nr.64/1995 prin O.G.nr.38/2002, numai din punct de vedere al administrării și lichidării societății**, calcularea accesoriilor aferente obligațiilor fiscale neachitate fiind prevăzută de legea specială, respectiv de O.G.nr.92/2003, republicată, așa cum s-a arătat în drept.

Referitor la invocarea de către societate a prevederilor H.G. nr. .../2000 pentru stingerea obligațiilor bugetare, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației deoarece baza de calcul care a generat accesoriile nu a fost anulată printr-o hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă. Faptul că prin Sentința nr. 2898/26.11.2003 pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul nr. 429/F/1996, rămasă irevocabilă conform Deciziei nr. 262/13.08.2004 a Curții de Apel Bacău, prin care s-a respins recursul formulat de D.G.F.P. Neamț, judecătorul sindic nu a admis înscrierea în tabelul creditorilor a sumei totale cu care creditoarea D.G.F.P. Neamț a solicitat să fie înscrisă, nu înseamnă că debitele în cauză au fost și anulate de instanța comercială, respectiv de judecătorul sindic, competența de a lua astfel de hotărâri revenind instanței de contencios administrativ.

În ceea ce privește afirmația petentei precum că primează aplicarea art. 37 din Legea nr. 64/1995 în raport cu art. 116 și 118 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003, aceasta nu poate fi avută în vedere în soluționarea favorabilă a contestației

deoarece cele două prevederi se referă la tipuri diferite de obligații care nu se exclud reciproc și ca atare nu se poate formula judecata că art. 37 din Legea nr.64/1995 are caracter special față de art. 116 și 118 din O.G. nr. 92/2003.

Având în vedere cele expuse mai sus, măsura organului fiscal teritorial de a calcula majorări de întârziere pentru perioada 01.01.2006-30.06.2006 este legală, astfel că urmează a **se respinge contestația pentru obligațiile fiscale accesorii în sumă de 8367 lei stabilite prin Deciziile nr. 6 și 217/27.07.2006 emise de Biroul administrare contribuabili mari.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 180, art. 183, art.186 alin. (1) și art. 188 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulate de S.C. ABC S.A. pentru suma de 8367 lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei asupra activităților daunatoare sănătății stabilite prin Deciziile nr. 6 și 217/27.07.2006 emise de Biroul administrare contribuabili mari.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării.