

## 054106NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a inregistrat sub nr.8225/25.08.2006 contestatia formulata cu adresa nr.9467/23.08.2006 de **SOCIETATEA X**.

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei nr. 378 – 120 din data de 27.07.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale**, emise de Biroul administrare contribuabili mari din cadrul D.G.F.P., prin care au fost calculate **majorari de intarziere in suma totala de 322 lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri**.

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 este competenta sa soluzioneze contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

**I. Petenta contesta Decizia nr. 378 – 120 din data de 27.07.2006, comunicata in data de 28.07.2006, prin care au fost calculate, pentru perioada 01.01.2006 – 30.06.2006, majorari de intarziere in suma totala de 322 lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri.**

Contestatarul solicita anulara deciziei mentionate anterior, considerand stabilirea obligatiilor fiscale accesorii ca fiind nelegala, din urmatoarele considerente:

Societatea se afla in procedura reorganizarii judiciare prevazuta de Legea nr. 64/1995, procedura deschisa prin Sentinta nr. 197/F/07.04.1997 pronuntata de Tribunal in dosarul nr. 426/F/1996. Potrivit art. 37 din Legea nr. 64/1995, de la data deschiderii procedurii nu mai pot fi adaugate dobanzi si penalitati la creantele D.G.F.P. intrucat:

- creantele D.G.F.P. nu sunt garantate, fiind creante chirografare;
- prin planul de reorganizare nu s-a facut nici o 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 O.G. nr. 38/2002, nu sunt aplicabile in cazul SOCIETATII X deoarece actul modificator prevede ca procedurile deschise pana la data intrarii in vigoare a ordonantei vor continua sa fie administrate conform prevederilor legale anterioare modificarilor aduse Legii nr. 64/1995;

- Legea nr. 64/1995 are caracterul unei norme juridice speciale in raport cu cele ale O.G. nr. 92/2003, prevazute in actul fiscal ca temei de

calcul al accesoriilor, deci primeaza aplicarea art. 37 din Legea nr. 64/1995 in raport cu art. 116 si 118 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003;

-art. 37 din Legea nr. 64/1995 nu face diferente cu privire la creantele statului si cele ale celorlalti creditori chirografari, interzicand adaugarea de dobanzi si cheltuieli la orice creante chirografare.

**II. Prin Decizia nr. 378 – 120 din data de 27.07.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de Biroul administrare contribuabili mari, au fost stabilite, pentru perioada 01.01.2006 – 30.06.2006, majorari de intarziere in suma totala de 322 lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri.**

Organul fiscal teritorial a emis deciziile de mai sus, in temeiul art. 86 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 este investita sa se pronunte daca este legala masura organului fiscal de a calcula obligatii fiscale accesorii pentru perioada 01.01.2006 – 30.06.2006, in conditiile in care in aceasta perioada societatea se afla in reorganizare judiciara.**

**In fapt**, din anul 1996 SOCIETATEA X se afla in procedura de reorganizare judiciara reglementata de Legea nr. 64/1995, cu o perioada de intrerupere de 180 de zile incepand cu data de 12.10.2000, data publicarii H.G. nr. 871/2000 privind transferul actiunilor detinute de stat la SOCIETATEA X din administrarea FPS in administrarea Ministerului Finantelor.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 378 – 120 din data de 27.07.2006 organul fiscal teritorial a calculat majorari de intarziere in suma de 322 lei pentru neachitarea in perioada 01.01.2006 – 30.06.2006 a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri declarate de catre societate la organul fiscal teritorial, potrivit Declaratiei nr.10394/25.01.2005.

**In drept**,

Referitor la calcularea obligatiilor fiscale accesorii

Articolul 4 din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

“(2) In toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorari de intarziere.”

Articolul 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 26.09.2005, precizeaza ca se calculeaza majorari de intarziere pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv, iar art.118 alin. (4), numerotat 117 alin. (4) inainte de republicare, prevede ca: “Pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atat inainte, cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pana la data deschiderii procedurii de faliment.”

Referitor la procedura reorganizarii judiciare

Potrivit art. 37 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare, republicata in Monitorul Oficial nr. 608 din 13 decembrie 1999, “Nici o dobanda ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor negarantate sau partilor negarantate din creantele garantate, de la data deschiderii procedurii, in afara de cazul in care, prin programul de plata a creantelor cuprins in planul de reorganizare, se deroga de la prevederile de mai sus.”

In legatura cu cele de mai sus este si **Ordinul M.F.P. nr. 1365/2004 pentru aprobarea Deciziei nr. 5 din 22 iulie 2004 a Comisiei fiscale centrale** pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, care prevede la punctul 5:

’ Art. 117 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 15 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 13 si 13<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, coroborate cu prevederile art. 37 si art. 60 alin. (7) din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata, cu modificarile ulterioare

”Dupa data deschiderii procedurii de reorganizare judiciara se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pana la data deschiderii procedurii de faliment.

**Penalitati de intarziere si dobanzile, respectiv majorarile de intarziere, dupa caz, datorate conform prevederilor legale, nu constituie dobanzi sau cheltuieli in sensul art. 37 din Legea nr. 64/1995.”**

Fata de motivele de fapt si de drept aratate mai sus retinem ca pentru obligatiile bugetare neachitate la termen societatea datoreaza majorari de

intarziere, chiar si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara. Invocarea de catre petenta a prevederilor **art. 37 din Legea nr. 64/1995** nu este relevanta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece acest text de lege **se refera la dobanzi si cheltuieli, nu la accesoriile prevazute de O.G. nr. 92/2003. Acest fapt este sustinut de cele precizate prin Solutia de la punctul 5 al Deciziei 5 a Comisiei fiscale centrale aprobata prin O.M.F.P. nr. 1365/2004.**

Ca natura juridica, majorarile de intarziere sunt sanctiuni juridice specifice de drept financiar, neputandu-se confunda cu dobanda perceputa de creditor pentru imprumutul unei sume de bani sau alte cheltuieli, ele reprezinta o sanctiune pentru neplata la termen a unor obligatii catre stat, fapt pentru care nu exista interdictie legala de a fi adaugate creantelor societatii comerciale aflate in reorganizare.

In legatura cu sustinerea societatii 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 intrucat aceste prevederi au fost introduse printr-o modificare adusa legii ulterior datei deschiderii procedurii, consideram interpretarea petentei eronata, deoarece **O.G.nr.38/2002 stipuleaza fara echivoc faptul ca procedurile deschise pana la data intrarii in vigoare a ordonantei vor continua conform prevederilor legale in vigoare anterioare modificarilor si completarilor aduse Legii nr.64/1995 prin O.G.nr.38/2002, numai din punct de vedere al administrarii si lichidarii societatii**, calcularea accesoriilor aferente obligatiilor fiscale neachitate fiind prevazuta de legea speciala, respectiv de O.G.nr.92/2003, republicata, asa cum s-a aratat in drept.

In ceea ce priveste afirmatia petentei precum ca primeaza aplicarea art. 37 din Legea nr. 64/1995 in raport cu art. 116 si 118 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003, aceasta nu poate fi avuta in vedere in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece cele doua prevederi se refera la tipuri diferite de obligatii care nu se exclud reciproc si ca atare nu se poate formula judecata că art. 37 din Legea nr.64/1995 are caracter special față de art. 115-116 si 121 din O.G. nr. 92/2003.

Avand in vedere cele expuse mai sus, masura organului fiscal teritorial de a calcula majorari de intarziere pentru perioada 01.01.2006 – 30.06.2006 este legala, astfel ca urmeaza a **se respinge contestatia pentru obligatiile fiscale accesorii in suma de 322 lei stabilite prin Decizia nr. 378 – 120 din data de 27.07.2006 emisa de Biroul administrare contribuabili mari.**