

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

DECIZIA nr. 196 din 07.04.2006
privind solutionarea contestatiei depusă de
S.C. ABC S.A. din ..., jud.Neamt,
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. .../21.02.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a inregistrat sub nr. .../....02.2006 contestațiile nr. .../15.02.2006 și ...-.../16.02.2006 formulate de **S.C. ABC S.A.**, cu sediul in ..., str. ..., nr. ..., judetul Neamt impotriva Deciziilor nr. .../31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emise de Biroul ... din cadrul D.G.F.P. Neamt, prin care s-au stabilit dobânzi aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și fondurilor speciale datorate bugetului general consolidat.

Contestatiile au ca obiect obligatii fiscale accesorii în suma de ... lei, calculate pentru:

	Dobânzi	Stabilite prin deciziile:
-contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator		
-contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru șomeri		
-contribuția pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale		
-contribuția individuală de asigurari sociale reținută de la asigurați		
-contribuția de asigurări sociale datorată de angajator		
-fond cercetare-dezvoltare		
-sume datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap		

-contribuția pentru învățământul de stat		
-impozit pe profit		
-fond risc tehnologic		
-impozit pe veniturile din salarii		
-taxa asupra activităților dăunătoare sănătății		
-contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați		
-contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator		
- contribuția de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil		
-contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați		
-contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator		
-taxa pe valoarea adăugată		
-vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate		

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 contestatiile formulate de **S.C. ABC S.A.** din ..., jud. Neamt.

I. **Petenta contesta Deciziile nr. .../31.12.2005 comunicate în data de 31.01.2006, prin transmiterea prin poștă a contestațiilor înregistrate la D.G.F.P. Neamț sub nr. .../21.02.2006, astfel:**

Număr înregistrare societate	Număr înregistrare D.G.F.P. Neamț	Referitoare la decizia/deciziile	Suma contestată
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		

.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../16.02.2006	.../21.02.2006		
.../15.02.2006	.../21.02.2006		
TOTAL			

Prin aceste contestații petenta solicită anularea deciziilor nr. .../31.12.2005 întrucât stabilirea obligatiilor fiscale accesorii a fost nelegală, motivând astfel:

Societatea se află în procedura reorganizării judiciare prevăzută de Legea nr. 64/1995, procedură deschisă prin Sentința nr. .../F/07.04.1997 pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul nr. .../F/1996. Potrivit art. 37 din Legea nr. 64/1995, 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 neadăugării 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 în vigoare a ordonantei vor continua să fie administrate conform prevederilor legale anterioare modificărilor aduse Legii nr. 64/1995;

-Legea nr. 64/1995 are caracterul unei norme juridice speciale în raport cu cele ale O.G. nr. 61/2002 și 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. 12-14 din O.G. nr. 61/2002 și art. 115-116 și 121 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 dobânzile calculate prin deciziile nr. ..., societatea mai precizează că acestea sunt accesorii aferente unor debite care integral sau parțial au făcut obiectul H.G. nr. .../2000 și care nu mai sunt datorate conform Sentinței nr. .../26.11.2003 pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul nr. .../F/1996, rămasă irevocabilă conform Deciziei nr. .../13.08.2004 a Curții de Apel ..., 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 dobânzilor calculate prin deciziile care face obiectul contestațiilor.

În concluzie, se solicită anularea Deciziilor nr. .../31.12.2005 care cuprind dobânzi în sumă de ... lei, calculate nelegal.

II. Prin Deciziile nr. .../31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emise de Biroul ..., comunicate societății la data de 31.01.2006, au fost stabilite dobânzi pentru perioada 14.12.2005 – 31.12.2005 aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și fondurilor speciale datorate bugetului general consolidat, în sumă totală de ... lei.

Organul fiscal teritorial a emis deciziile de mai sus, în temeiul art. 85 lit. c) și art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

III. Având în vedere susținerile societății contestatoare și ale organului fiscal teritorial, documentele existente la dosarul cauzei, precum și legislația în vigoare pe perioada de calcul a accesoriiilor și la data emiterii deciziei, se rețin următoarele :

Prin cauza supusa soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este învestită să se pronunțe dacă este legală măsura organului fiscal de a calcula obligațiile fiscale accesorii pentru perioada 14.12.2005 – 31.12.2005, 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 Finanțelor.

Prin Deciziile de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .../31.12.2005 organul fiscal teritorial a calculat dobânzi în sumă de ... lei pentru neachitarea în

perioada 14.12.2005-31.12.2005 a obligațiilor fiscale existente în evidența fiscală, 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. .../2000 au fost contestate de societate, în legătură cu acestea Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice pronunțându-se prin Decizia nr. ... /14.06.2005 în sensul respingerii contestației ca fiind nedepusă în termen.

In drept,

Referitor la calcularea obligațiilor fiscale accesorii

Art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, precizează că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, 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 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."

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 că pentru obligațiile bugetare neachitate la termen societatea datorează dobânzi și penalități 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, dobânzile și penalitățile 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 că art. 60 alin. (7) din Legea nr. 64/1995, care prevede că "Pentru neachitarea obligațiilor bugetare datorate atât înainte, cât și după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară, debitorul datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere conform legii speciale în materie, până la data achitării acestora sau, după caz, până la data intrării în faliment", nu este aplicabil întrucât acesta a fost introdus printr-o modificare adusă legii ulterior datei deschiderii procedurii, menționăm că prin această modificare a legii legiuitorul a înlăturat interpretarea juridică ce se putea da cuvântului *dobânzi*, în legislația fiscală sintagma "majorări de întârziere" fiind înlocuită cu denumirea de dobânzi.

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. .../26.11.2003 pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul nr. .../F/1996, rămasă irevocabilă conform Deciziei nr. .../13.08.2004 a Curții de Apel ..., 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. 115-116 și 121 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. 115-116 și 121 din O.G. nr. 92/2003.

Avand in vedere cele expuse mai sus, măsura organului fiscal teritorial de a calcula dobânzi pentru perioada 14.12.2005-31.12.2005 este legală, astfel că urmeaza a ***se respinge contestația pentru obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei stabilite prin Deciziile nr. .../31.12.2005 emise de Biroul***

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 contestațiilor formulate de S.C. ABC S.A. ... pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și fondurilor speciale stabilite prin Deciziile nr. .../31.12.2005 emise de Biroul

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