

## DECIZIA nr. 431/ 26.10.2010

privind soluționarea contestației depusă de Institutul X Bucuresti, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Directia generală de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscală prin adresa nr. , înregistrată la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti sub nr. , asupra contestatiei formulată de Institutul X Bucuresti, cu sediul in Bucuresti, , prin avocat , conform împuterniciri avocaticale nr. .

Obiectul contestatiei, înregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. /16.12.2008, il constituie deciziile de calcul accesorii nr. A - Z emise de Administratia Finanțelor Publice sector 3 – Administrarea Veniturilor Statului Persoane Juridice pentru suma de Y lei, comunicate in data de 04.12.2008, reprezentând:

- Y1 lei - dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adaugată;
- Y2 lei - dobânzi și penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- Y3 lei - dobânzi și penalități aferente contribuției pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap;
- Y4 lei - dobânzi și penalități aferente contribuției pentru învățământul de stat;
- Y5 lei - dobânzi și penalități aferente impozitului pe profit;
- Y6 lei - dobânzi aferente vârsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- Y7 lei - dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- Y8 lei - dobânzi și penalități aferente contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- Y9 lei - dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- Y10 lei - dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- Y11 lei - dobânzi și penalități aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- Y12 lei - dobânzi și penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- Y13 lei - dobânzi și penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- Y14 lei - dobânzi și penalități aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- Y15 lei - dobânzi și penalități aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

Prin Sentinta civila nr. /04.11.2009, Curtea de Apel Bucuresti - Sectia a VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal a admis actiunea Institutului X Bucuresti si a obligat ANAF la solutionarea contestatiei inregistrata sub nr. /29.12.2008 si la emiterea deciziei de solutionare.

Prin Decizia civila nr. /22.09.2010, Inalta Curte de Casatie si Justitie a respins recursul formulat de ANAF impotriva acestei sentinte, fiind introdusa in cauza si DGFPMB, in calitate de recurenta-parata.

Ca urmare, prin adresa nr. /J/08.10.2010, Serviciul juridic din cadrul DGFPMB a solicitat Serviciului solutionare contestatii, potrivit prevederilor art.24 alin.(1) din Legea nr.554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, punerea in executare a hotararii judecatoresti.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si avand in vedere dispozitiile art. I pct. 26 din O.U.G. nr.39/2010, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **Institutul X Bucuresti**.

I. Prin contestatia formulata, Institutul X Bucuresti solicita admiterea contestației și pe cale de consecință, anularea accesoriilor în cuantum total de Y lei reprezentând dobânzi în sumă de Y-1 lei și penalități în sumă de Y-2 lei, aferente obligațiilor fiscale din perioada 01.12.2003-26.05.2008.

În susținerea cauzei, contestatoarea arată că in conformitate cu Legea nr.230/2004 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.38/2004 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, Legea nr.244/2005 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.26/2005, Decizia Consiliului Concurenței nr.232/28.12.2005 privind schema de ajutor de stat aplicabilă unităților de cercetare-dezvoltare, Convenția de supraveghere nr.8/2006 a fost acordat Institutului X Bucuresti, pe baza Certificatului de atestare fiscală nr. , un ajutor de stat regional în valoare de lei, format din lei obligatii Fiscale datorate la data de 31.12.2003 și lei majorări și penalități calculate până la data de 04.06.2004.

Ajutorul de stat a fost înregistrat de Administrația Finanțelor Publice sector 3 la data de 05.06.2006, respectiv după 2 ani.

În intervalul 04.06.2004-05.06.2006 datoriile supuse scutirii au generat majorări și penalități, fiind la acea dată în sumă de lei.

Institutul a solicitat prin adresele nr. și nr. reanalizarea ajutorului de stat în sensul de a se răspunde cu privire la legitimitatea calculării și reținerii de către organul fiscal de creanțe accesorii la obligațiile fiscale care au făcut obiectul înlesnirilor fiscale și pe cale de consecință să se dispună anularea obligațiilor de plată accesorii calculate în perioada 04.06.2004 -05.06.2006.

Contestatoarea susține că organul fiscal a procedat în mod greșit la stingerea creanțelor accesorii calculate la suma de lei reprezentând ajutorul de stat cu sumele de bani pe care Institutul X le-a virat pentru debitele curente, figurând în evidențele

fiscale cu debite curente neachitate și aplicându-se în continuare majorări de întârziere la creanțele fiscale principale.

Pe fond, referitor la legitimitatea calculării majorărilor de întârziere aferente obligațiilor fiscale care au făcut obiectul ajutorului de stat în cuantum de lei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

Legiutorul nu a prevăzut ad literam ce se întâmplă cu obligațiile fiscale care fac obiectul ajutorului de stat în perioada cuprinsă între 04.06.2004–28.12.2005, respectiv data intrării în vigoare a Legii nr.230/2004 și data autorizării schemei de ajutor de stat de către Consiliul Concurenței.

Institutul X consideră că aceste obligații fiscale nu generează majorări de întârziere și dobânzi pentru următoarele considerente:

- Inlesnirile fiscale au fost acordate pentru sprijinirea institutului în realizarea unor programe de investiții menite să dezvolte infrastructura de cercetare prin achiziționarea de echipamente moderne, sisteme de calcul și comunicații necesare creșterii competitivității produselor concepute;

- Prin acordarea facilităților fiscale, unitățile de cercetare sunt stimulate în realizarea unor proiecte de investiții care vor contribui în mod direct la dezvoltarea durabilă a celor 8 regiuni de dezvoltare în România, astfel va crește numărul locurilor de muncă prin atragerea tinerilor absolvenți în cercetare.

- Ajutorul de stat trebuie să asigure un avantaj agentului economic, or dacă s-ar calcula creanțe accesorii la obligațiile fiscale care fac obiectul ajutorului de stat, toate aceste obiective și condiții nu s-ar mai putea realiza.

Referitor la legitimitatea reținerii de către organul fiscal a majorărilor de întârziere aferente obligațiilor fiscale care au făcut obiectul ajutorului de stat în cuantum de lei, contestatoarea invederează că organul fiscal nu a respectat dispozițiile art.115 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în sensul că sumele achitate bugetului consolidat al statului au fost virate în contul altui venit bugetar decât cel înscris pe documentele de plată semnate și confirmate prin ștampilă și semnătură autorizată a băncii.

Față de aceste dispoziții legale, contestatoarea susține că contribuabilul poate să decidă atât în ce privește debitul principal sau accesoriu cât și în ce privește ordinea de stingere în funcție de vechimea debitelor, iar organul fiscal va impune ordinea de stingere a obligațiilor fiscale prevăzută la alin.2 numai în situația în care contribuabilul nu stabilește creanța fiscală pe care dorește să o stingă. Intenția legiutorului este de a permite organului fiscal să calculeze și să rețină creanțe fiscale accesorii doar la obligațiile fiscale la care se amână momentul exigibilității.

Contestatoarea mai arată că în mod nelegal și netemeinic Administrația Finanțelor Publice sector 3 București a emis Titlul executoriu nr. și Somația nr. din care rezultă că un debit total de lei, constând în creanțe principale, respectiv debite curente aferente anului 2008, care au fost achitate la termen și în cuantumul prevăzut de lege, și creanțe accesorii.

Împotriva Titlului executoriu nr. /21.11.2008 și a Somației nr. /3/2008/ , contestatoarea a formulat contestație la executare silită ce face obiectul dosarului nr. /2008, ce se află pe rolul Judecătoria sectorului 3 București.

Totodată, contestatoarea mai arată ca prin Sentința civilă nr. /22.01.2008 instanța a anulat titlurile executorii nr. /17.10.2007, nr. /17.10.2007, nr. /17.10.2007, nr. /17.10.2007, nr. /17.10.2007 și somația nr. /3/2007/ /17.10.2007 și toate actele subsecvente, sentință rămasă definitivă, irevocabilă, investită cu formulă executorie, neexistând datorii.

Față de această situație, contestatoarea solicită suspendarea calculării de creanțe accesorii până la soluționarea prezentei contestații și pe cale de consecință să se procedeze la stingerea debitelor curente corespunzător declarațiilor de impunere la zi.

**II.** Prin deciziile de calcul accesorii nr. A - Z au fost calculate în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități în sumă totală de **Y lei** aferente perioadei 01.12.2003-26.05.2008.

Accesoriile în sumă de Y lei stabilite pentru perioada 01.12.2003 -26.05.2008 sunt aferente debitelor cu titlu de: impozit pe veniturile din salarii, taxa pe valoarea adăugată, contribuție pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, vârsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, contribuție pentru învățământul de stat, impozit pe profit, contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuție pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata au fost: declarațiile nr.sld/25.02.2000, nr.sld/24.04.2000, nr.sld/25.05.2000, nr.sld/25.06.2000, nr.sld/25.07.2000, nr.sld/25.08.2000, nr.sld/25.09.2000, nr.sld/25.10.2000, nr.sld/22.12.2000, nr.sld/25.01.2001, nr.sld/25.02.2001, nr.sld/23.03.2001, nr.sld/25.04.2001, nr.sld/25.06.2001, nr.sld/25.07.2001, nr.sld/25.08.2001, nr.sld/25.09.2001, nr.sld/22.10.2001, nr.sld/25.11.2001, nr.sld/26.12.2001, nr.sld/25.02.2002, nr.sld/25.03.2002, nr.sld/15.05.2002, nr.sld/24.05.2002, nr.sld/25.07.2002, nr.sld/25.08.2002, nr.sld/24.09.2002, nr.sld/25.10.2002, nr.sld/25.11.2002, nr.sld/24.12.2002, nr.sld/31.12.2002, nr. /25.03.2003, nr. /24.04.2003, nr. /25.06.2003, nr. /25.07.2003, nr. /24.09.2003, nr. /24.10.2003, nr. /23.01.2004, nr. /18.03.2004, nr. /23.04.2004, nr. /25.05.2004, nr.pv /12.08.2004, nr. /25.06.2004, nr. /23.07.2004, nr. /24.09.2004, nr. /22.10.2004, nr. /24.01.2005, nr. /23.05.2005, nr. /29.09.2003, nr. /23.01.2004, nr.sld/24.05.2002, nr. /27.03.2003, nr. /30.03.2004, nr.pv /30.07.2004, nr. /24.01.2005, nr. /25.02.2005, nr. /25.03.2005, nr. /19.04.2005, nr. /29.09.2003, nr. /24.01.2005, nr. /23.11.2005, nr. /24.01.2005, nr. /29.09.2003, nr. /29.09.2003, nr.P/25.11.2003, nr. /22.12.2003, nr. /25.03.2004, nr.

/23.04.2004, nr. /25.05.2004 nr. /25.06.2004, nr. /23.07.2004, nr.reg./25.10.2003, nr.reg./31.12.2002, nr. /23.08.2004, nr. /24.09.2004, nr. /22.10.2004, nr. /25.11.2004, nr. /22.12.2004, nr. /22.07.2005, nr. /24.08.2005, nr. /22.09.2005, nr. /21.10.2005, nr. /24.01.2006, nr. /19.04.2006, nr. /23.05.2006, nr. /22.06.2006, nr. /24.07.2006, nr. /23.08.2006 nr. /22.09.2006, nr. /24.10.2006, nr.regpv /12.08.2004, nr. /24.01.2003, nr. /22.07.2005, nr. /24.08.2005 nr. /22.09.2005, nr. /21.10.2005, nr. /20.12.2005 nr. /24.02.2006, nr. /23.03.2006, nr. /19.04.2006, decont 300 nr. /23.05.2006, declarația nr. /25.02.2004, nr. /13.02.2004, nr. /25.06.2004, nr.pv.l. /31.12.2003, nr. /25.04.2005, nr. /23.05.2005, nr. /23.06.2005, nr. /17.03.2006, nr. /17.03.2006, nr. /20.12.2005, nr. /23.01.2004, nr. /23.11.2005, nr. /24.02.2006, nr. /17.03.2006, nr. /17.03.2006, nr. pv /12.08.2004, nr. /06.04.2006, nr. /24.11.2006, nr. /24.01.2007, nr. /23.02.2007, nr. /23.03.2007, nr. /23.03.2007, nr. /24.04.2007, nr. /22.05.2007, nr. /21.06.2007, nr. /24.07.2007, nr. /22.06.2007, nr. /24.09.2007, nr. /22.08.2007, nr. /24.10.2007, nr. /23.11.2007, nr. /20.12.2007, decont nr. /25.01.2008, declarația nr. /22.02.2008, nr. /19.03.2008, nr. /22.05.2007, nr. /08.10.2007, nr. /08.10.2007, nr. /08.10.2007, nr. /08.10.2007, nr. /25.01.2008, nr. /22.02.2008, nr. /19.03.2008, nr. /19.03.2008, nr. /23.04.2008, nr. /11.04.2008, nr. /23.04.2008.

III. Luand în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contestatoare și documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată invocate de contestatoare și de organele fiscale, se reține:

***Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării de accesorii ce urmau a fi scutite pentru perioada cuprinsă între data de 04.06.2004 și data acordării scutirii 01.06.2006.***

**În fapt**, Institutul X a beneficiat de înlesniri la plata obligațiilor bugetare pentru obligațiile fiscale restante la 31.12.2003 și nestinse la data intrării în vigoare a Legii nr.230/2004 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.38/2004 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică.

Institutul X a fost înscris în lista anexă la Hotărârea Guvernului nr.2089/24.11.2004 privind aprobarea Listei unitatilor de cercetare-dezvoltare care beneficiaza de înlesnirile la plata obligațiilor fiscale restante prevazute de art. II din Legea nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, cu suma de lei.

Urmare a avizării de către Consiliul Concurenței și în temeiul prevederilor Deciziei nr.9012/18.01.2006 pentru aprobarea normelor metodologice privind acordarea înlesnirilor la plata obligațiilor bugetare restante pentru unitățile de cercetare-dezvoltare a fost încheiată Convenția de supraveghere nr.8/ /01.06.2006

între Ministerul Educației și Cercetării–Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică și Institutul X prin care s-a stabilit că valoarea ajutorului de stat regional este de lei.

Din adresa nr. /30.04,2009, aflată la dosarul cauzei, se reține că pentru obligațiile fiscale restante la 31.12.2003 care au făcut obiectul înlesnirilor la plată prevăzute de Legea nr.230/2004, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere și penalități de întârziere în sumă de lei aferente perioadei 04.06.2004 -01.06.2006, respectiv pentru intervalul cuprins între data intrării în vigoare a Legii nr.230/2004 și data acordării scutirii la plată prin Convenția de supraveghere nr. 8/ /01.06.2006.

Totodată, din plățile efectuate de Institutul X după data de 01.01.2007 au fost stinse obligațiile cele mai vechi existente în fișa pe plătitor, respectiv și accesorii calculate în perioada 04.06.2004 -01.06.2006.

În acest mod, pentru obligațiile datorate de societate după data de 01.12.2003 au fost calculate accesorii în sumă de lei aferente debitelor curente, din care lei majorări de întârziere și lei penalități de întârziere.

**În drept**, în spetă sunt aplicabile dispozițiile art.II din Legea nr.230/2004 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.38/2004 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, care precizează:

*“(1) La solicitarea Ministerului Educației și Cercetării, instituțiile bugetare creditoare vor acorda unităților de cercetare-dezvoltare organizate ca institute naționale de cercetare-dezvoltare, instituții publice de cercetare-dezvoltare finanțate din venituri proprii, precum și ca societăți comerciale cu capital majoritar de stat și cu obiect principal de activitate cercetarea-dezvoltarea-proiectarea, definit conform codurilor CAEN 73 și 74, următoarele înlesniri la plata obligațiilor fiscale restante:*

*a) scutirea la plată a obligațiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 și nestinse la data intrării în vigoare a prezentei legi, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor pentru șomaj;*

*[...];*

*c) scutirea la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel, datorate și neachitate la data intrării în vigoare a prezentei legi, aferente obligațiilor fiscale restante prevăzute la lit. a) și b), cuprinse în certificatele de obligații fiscale eliberate de creditorii bugetari”*,

în speta accesorii calculate în perioada 04.06.2004 -01.06.2006, coroborat cu art.2 din Hotărârea Guvernului nr.2089/2004 privind aprobarea Listei unităților de cercetare-dezvoltare care beneficiază de înlesnirile la plata obligațiilor fiscale restante prevăzute de art. II din Legea nr.230/2004 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.38/2004 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, precum și a plafoanelor până la care se acordă scutiri la plată:

*“Înlesnirile la plata obligațiilor fiscale restante se acordă de către organele fiscale în a căror rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabililor, pe baza certificatelor de obligații fiscale eliberate, după autorizarea schemei de ajutor de stat de către Consiliul Concurenței”*

și cu art.5 din Decizia nr. 9012/ 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind acordarea înlesnirilor la plata obligațiilor bugetare restante pentru unitățile de cercetare-dezvoltare sub formă de ajutor de stat, evaluarea și monitorizarea programelor de investiții ale unităților de cercetare-dezvoltare beneficiare:

*"(1) Unitățile de cercetare-dezvoltare beneficiază de ajutorul de stat, sub forma facilităților fiscale, într-o singură tranșă, după încheierea cu Ministerul Educației și Cercetării - Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică a convenției prin care se aprobă programul de investiții și durata de implementare a acestuia".*

În baza dispozițiilor legale citate mai sus și a Convenției de supraveghere nr.8/ /01.06.2006 încheiată cu Ministerul Educației și Cercetării–Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică, se reține că Institutul X a beneficiat de înlesniri la plata obligațiilor bugetare în sumă de lei reprezentând obligații fiscale cuprinse în certificatul de obligații bugetare nr. /16.08.2004 emis de Administrația Finanțelor Publice Sector 3 pentru obligațiile fiscale restante la 31.12.2003 și nestinse la data intrării în vigoare a Legii nr.230/2004 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.38/2004, pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică.

Totodată, având în vedere dispozițiile deciziei nr. 9012/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind acordarea înlesnirilor la plata obligațiilor bugetare restante pentru unitățile de cercetare-dezvoltare sub formă de ajutor de stat, evaluarea și monitorizarea programelor de investiții ale unităților de cercetare-dezvoltare beneficiare se reține că Institutul X beneficia de ajutorul de stat, sub forma facilităților fiscale, numai după semnarea Convenției de supraveghere nr.8/ /01.06.2006 cu Ministerul Educației și Cercetării–Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică, rezultă așadar că data semnării convenției, respectiv 01.06.2006 reprezintă data acordării scutirii la plată a obligațiilor fiscale restante la 31.12.2003 și nestinse la data intrării în vigoare a Legii nr.230/2004.

În cauză sunt incidente și dispozițiile art.111 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare la 01.01.2007, unde se precizează:

#### ***"Ordinea stingerii datoriilor***

*(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.*

*(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:*

*a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;*

*b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;*

*c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau*

până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(3) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii."

În acest sens este și punctul de vedere al Direcției Generale de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare din Ministerul Finanțelor Publice transmis cu adresa nr. /29.09.2008 către Direcția Generală a Finanțelor a Municipiului București care referitor la aplicarea prevederilor art.II din Legea nr.230/2004, cu modificările și completările ulterioare, a precizat următoarele:

*"Obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale restante (debite) la data de 31.12.2003, care fac obiectul înlesnirilor la plata prevăzute de dispozițiile art.II din Legea nr.230/2004, cu modificările și completările ulterioare, se datorează și se calculează până la data acordării scutirii la plată.*

*Totodată, precizăm că, actul normativ anterior, nu prevede acordarea de înlesniri la plată pentru obligațiile fiscale accesorii calculate și datorate pentru perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a Legii nr.230/2004 (04.06.2004) și data acordării scutirii la plată.*"

Având în vedere cele arătate mai sus, se reține că în mod legal organele fiscale au stins obligațiile cele mai vechi existente în fișa pe plătitor, respectiv și accesorii calculate în perioada 04.06.2004 -01.06.2006, până la acordarea înlesnirilor la plată de către organele abilitate din plățile efectuate de contestatoare pentru debitele curente.

De asemenea, prin adresa nr. /27.01.2009, aflată la dosarul cauzei, Direcția Generală Juridică din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a precizat, referitor la data acordării scutirii la plată conform prevederilor art.II din Legea nr.230/2004, cu modificările și completările ulterioare, următoarele:

*" Acordarea înlesnirilor la plată se putea realiza de către organele fiscale, potrivit alin.(1) al art.II din Legea nr.230/2004 și art.2 din Hotărârea Guvernului nr.2089/2004, pe baza certificatelor de obligații fiscale eliberate, după autorizarea schemei de ajutor de stat de către Consiliul Concurenței, în condițiile în care actul normativ era în vigoare și producea efecte juridice.*

*Mai mult, dispozițiile art.II din Legea nr.230/2004 nu se regăsesc nici în situațiile expres menționate de legiuitor în cuprinsul art.II alin.(2) –(3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.26/2005, cu modificările și completările ulterioare.*

*Ordonanța Guvernului nr.57/2002 individualizată în cuprinsul art.II alin.(5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.26/2005, cu modificările și completările ulterioare, nu conține prevederi legale referitoare la acordarea de înlesniri la plata obligațiilor bugetare restante ale unităților de cercetare-dezvoltare.*

*Desi, Ordonanța Guvernului nr.57/2002 a fost aprobată prin Legea nr.230/2004, dispozițiile art.II din Legea nr.230/2004 sunt dispoziții legale de sine stătătoare care nu intră în categoria dispozițiilor de modificare sau de completare a Ordonanței Guvernului nr.57/2002, strict reglementate în cuprinsul art.I din același act normativ, și nu sunt aplicabile dispozițiile art.60 din Legea nr.24/2000, republicată, în consecință acestea nu se încorporează, de la data intrării lor în vigoare, în cuprinsul Ordonanței Guvernului nr.57/2002, identificându-se cu aceasta.*

*Având în vedere faptul că Ordonanța de urgență a Guvernului nr.26/2005 nu conține dispoziții tranzitorii referitor la aplicarea Legii nr.230/2004, astfel cum am arătat mai sus, în cazul acesteia este aplicabil principiul general, potrivit căruia o normă*



*juridică acționează în timp din momentul intrării ei în vigoare și până în momentul ieșirii sale din vigoare, în consecință organele fiscale puteau acorda înlesnirile la plata obligațiilor fiscale restante, până la abrogarea art.II din Legea nr.230/2004".*

Față de cele mai sus precizate, având în vedere faptul că înlesnirea a fost acordată la data semnării convenției, respectiv 01.06.2006, precum și prevederile art.213 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată: "Prin soluționarea contestației nu se poate face o situație mai grea contestatorului" rezulta ca accesoriile stabilite de organele fiscale sunt legal datorate de societate în cuantumul calculat de organele fiscale.

În consecință, ținând cont de cele precizate mai sus, susținerile contestatoarei nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, astfel încât contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei în temeiul art. II din Legea nr.230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr.57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, art.2 din HG nr.2089/2004 privind aprobarea Listei unităților de cercetare-dezvoltare care beneficiază de înlesnirile la plata obligațiilor fiscale restante prevăzute de art. II din Legea nr.230/2004, art.5 din Decizia nr. 9012/ 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind acordarea înlesnirilor la plata obligațiilor bugetare restante pentru unitățile de cercetare-dezvoltare sub formă de ajutor de stat, evaluarea și monitorizarea programelor de investiții ale unităților de cercetare-dezvoltare beneficiare, art.111 și art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

## **DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de Institutul X București pentru accesorii aferente obligațiilor fiscale în suma totală de Y lei, stabilite prin deciziile de calcul accesorii emise Administrația Finanelor Publice sector 3.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel București, în termen de 6 luni de la comunicare.

