

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

**DECIZIA NR. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2004**

privind solutionarea contestatiei depusa de societatea X, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.340681/ 01.04.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa nr.14828/24.03.2004, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.340681/01.04.2004 asupra contestatiei formulata de **societatea X**.

**Societatea X** contesta nota de constatare nr.10392/20.02.2004 dresata de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice privind dobanzi, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale, dobanzi, penalitati de intarziere aferente contributiei pentru pensia suplimentara, dobanzi, penalitati de intarziere aferente contributiei datorata de angajator, dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale, dobanzi, penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.171 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind **Codul de procedura fiscala**.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.173 alin.(1) litera b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala. este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de societatea X.

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea arata ca prin nota de constatare agentul constatator a actualizat obligatiile societatii catre bugetul asigurarilor sociale, recalculand majorari si penalitati, desi se afla in procedura de reorganizare judiciara, conform Legii nr.64/1995, republicata.

Contestatoarea sustine ca prin planul de reorganizare judiciara, aprobat de creditorii si confirmat de Judecatorul -Sindic prin Sentinta civila nr.55 RJF/16.05.2000, toate datoriile societatii au fost esalonate la plata pe o perioada de cinci ani, cu o perioada de gratie de sase luni, incepand cu data de 16 mai 2000 si pana in anul 2005 si in consecinta nu pot fi calculate majorari si penalitati inainte de data scadentei creantelor.

Contestatoarea considera Legea nr.64/1995 ca fiind o procedura speciala si ca se aplica cu prioritate, inaintea oricarui alt act normativ.

**Societatea** invoca art.37 din Legea nr.64/1995, aratand ca de la data deschiderii procedurii nu se mai poate adauga nici un fel de cheltuiala creantelor negarantate, precum si Ordonanta Guvernului nr.38/2002, sustinand ca "legiuitorul a fost mult mai explicit, la pct.38, precizand in mod expres : nici o dobanda, majorare sau penalitate de orice fel, ori cheltuiala".

II. Avand in vedere procesul verbal incheiat la data de 23.04.2003, organele de control au stabilit prin **nota de constatare nr.10392/20.02.2004** majorari si penalitati de intarziere, datorate de **societate**, pana la data controlului, pentru **debitele restante la 31.12.2001, pentru debite aferente perioadei decembrie 2001-noiembrie 2002, pentru debite aferente perioadei decembrie 2002-decembrie 2003 cu titlu de contributii sociale**,

III. Din analiza celor prezentate, a documentelor anexate la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale invocate de organele de control si de contestatoare in perioada verificata se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele de control aveau dreptul sa calculeze in sarcina societatii dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa aferente debitelor de natura contributiilor sociale, neplatite la termenele legale, pentru perioada in care societatea se afla in procedura de reorganizare judiciara prevazuta de Legea nr.64/1995, republicata.

In fapt, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa au fost calculate pentru perioada 24.04.2003 - 20.02.2004, asa cum reiese din anexele la actul de control contestat, asupra debitelor restante la 31.12.2001, precum si asupra debitelor aferente perioadei decembrie 2001 - decembrie 2003 si neachitate de natura contributiei de asigurari sociale, a contributiei pentru pensia suplimentara, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator,

contributiei individuale si a fondului pentru accidente de munca si boli profesionale.

Totodata, se retine ca **societatea** se afla in procedura de reorganizare judiciara in baza Legii nr.64/1995, asa cum reiese din Sentinta civila nr.55/RJF/16 mai 2000 si Incheierea din 30.10.1997 a Tribunalului, anexate la dosarul cauzei.

In drept, dobanzile sunt datorate in temeiul dispozitiilor art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care prevede ca: "Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere" si a art.13 alin.(1) din acelasi act normativ, care precizeaza ca: "Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv".

Penalitatiile de intarziere sunt datorate in baza dispozitiilor art.14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, unde se precizeaza ca: "Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor".

Penalitatiile pentru stopaj la sursa sunt datorate in temeiul dispozitiilor art.17 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care precizeaza ca: "Nevirarea in termen de 30 de zile de la data scadentei, a sumelor datorate cu titlu de obligatii bugetare calculate si retinute la sursa atrage sanctionarea cu o penalitate de 10% din aceste sume a celui obligat sa faca potrivit legii, retinerea si virarea sumelor".

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca intrucat societatea nu a achitat in termen debitele de natura contributiilor sociale, in mod legal organele de control au calculat in sarcina sa dobanzi, penalitati de intarziere si penalitatiile pentru stopaj la sursa aferente.

In cauza sunt incidente si dispozitiile art.90 alin.2) din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare, republicata, care prevede ca: "Nu vor fi supuse verificarii creantele izvorate din impozite, taxe, amenzi penale sau contraventionale, datorate bugetului de stat sau celui local si care sunt supuse legilor specifice".

In temeiul acestor prevederi legale, se retine ca in cazul obligatiilor bugetare de natura celor precizate in actul normativ mentionat vor prevala dispozitiile legilor specifice, respectiv prevederile Ordonantei Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare in fata celor cuprinse in Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare.

Astfel, dispozitiile art.15 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, prevad ca: "Pentru obligatiile bugetare 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 [...]"

Aceste dispozitii se coroboreaza cu cele ale art.111 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza 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".

Prin urmare, dobanzile si penalitatile aferente debitelor de natura contributiilor sociale au fost calculate in mod legal de organele de control in baza actelor normative mentionate.

Referitor la invocarea de catre contestatoare a prevederilor art.37 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia "nici o dobanda ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor negarantate sau partilor negarantate din creantele garantate, de la data deschiderii procedurii [...]" aceasta nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat textul de lege face referire expresa si limitativa la dobanzi si cheltuieli, nu la majorarile de intarziere, respectiv dobanzile si penalitatile prevazute de Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, ca sanctiuni pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare.

Ca natura juridica, dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta sanctiuni juridice specifice de drept financiar, neputandu-se confunda cu dobanda perceputa de creditor pentru imprumutul unei sume de bani sau cu 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.

Trebuie retinut faptul ca introducerea notiunii de majorari de intarziere in cuprinsul art.37 a fost facuta prin Ordonanta Guvernului nr.38/2002 pentru modificarea si completarea Legii nr.64/1995, care la art.4 precizeaza: "**Procedurile deschise pana la**

**data intrarii in vigoare a prezentei ordonante vor continua sa fie administrate si lichidate conform prevederilor legale in vigoare anterioare modificarilor si completarilor aduse Legii nr.64/1995 prin prezenta ordonanta".**

Or, asa cum reiese din actele aflate la dosarul cauzei societatea a intrat in procedura de reorganizare si lichidare judiciara anterior intrarii in vigoare a dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr.38/2002, publicata in Monitorul Oficial din 2 februarie.2002, cu aplicabilitate de la 01.08.2002 si in consecinta aceste prevederi nu sunt aplicabile in speta.

Mai mult, art.60 (7) din Ordonanta Guvernului nr.38/2002 prevede: "Pentru neachitarea obligatiilor bugetare datorate atat inainte, cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, debitorul datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere conform legii speciale in materie, pana la data achitarii acestora sau, dupa caz, pana la data intrarii in faliment".

Referitor la motivatia contestatoarei cu privire la faptul ca: "prin planul de reorganizare judiciara, aprobat de creditorii si confirmat de Judecatorul -Sindic prin Sentinta civila nr.55/16 mai 2000, data scadentei obligatiilor noastre a fost stabilita conform unui grafic pana in anul 2005, drept pentru care pentru aceste creante nu pot fi pretinse majorari sau penalitati in anul 2004", aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat asa cum reiese din adresa nr.22051/18.05.2004 aflata la dosarul cauzei, acest plan de reorganizare a fost infirmat de instanta judecatoreasca.

Astfel, prin sentinta nr.109/F din 23.09.2003 Tribunalul constantand ca reorganizarea societatii contestatoare nu a dat rezultatele scontate, a infirmat acest plan de reorganizare si a confirmat un alt plan, de lichidare a unor bunuri din patrimoniul societatii in vederea aplicarii prevederilor art.21 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.40/2002 pentru recuperarea creantelor bugetare.

Avand in vedere cele aratate mai sus, se retine ca in mod legal organele de control au calculat in sarcina contestatoarei dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa aferente debitelor neachitate in termen, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.12, art.13 alin.(1), art.14 alin.(1), art.17 alin.(1) coroborat cu art.174 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECID E**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea X.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 zile de la comunicare.