

**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  
**sub nr.342327/ 24.12.2003**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din Ministerul Finantelor Publice a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa nr.8871/17.12.2003, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr.342327/24.12.2003 asupra contestatiei formulata de societate X.

**Societatea X** contesta procesul verbal nr.1938/28.11.2003 dresat de organele de control ale Directiei controlului fiscal privind majorari de intarziere si dobanzi, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, majorari de intarziere, dobanzi, penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii, majorari de intarziere, dobanzi, penalitati de intarziere si dobanzi aferente fondului de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, majorari de intarziere si dobanzi aferente contributiei la fondul de sustinere a invatamantului de stat, majorari de intarziere, dobanzi, penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de stat, majorari de intarziere, penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei la pensia suplimentara, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si completata prin Legea nr.506/2001.

Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.1 alin.1) si art.5 alin.2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor

Publice, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de societatea X.

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea arata ca organul fiscal a aplicat in mod eronat prevederile art.15 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, intrucat societatea se afla din 27.07.2000 in procedura de reorganizare, prevazuta de Legea nr.64/1995.

Societatea considera ca beneficiaza de prevederile Legii nr.64/1995, motiv pentru care contesta calculul majorarilor, dobanzilor si penalitatilor la debitele existente inainte de reorganizarea judiciara.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata de plata restanta la 27.07.2000, contestatoarea arata ca singura suma care se poate pretinde la plata este majorarea inscrisa in tabloul de creante, fapt pentru care contesta cuantumul majorarilor, dobanzilor si penalitatile.

Contestatoarea mai arata ca organul de control nu a tinut cont de prelungirea cu inca un an a programului de reorganizare a societatii si a stins eronat debitul existent la 27.07.2000, nepurtator de dobanzi in detrimentul debitelor ulterioare care vor genera majorari si penalitati mai mari.

Referitor la impozitul pe venituri din salarii contestatoarea sustine ca singura suma ce se poate pretinde este cea calculata si inregistrata la masa credala, motiv pentru care contesta diferenta de majorari, dobanzi si penalitatile de intarziere, calculate asupra debitului existent la 27.07.2000.

In ceea ce priveste fondul de solidaritate, contestatoarea sustine ca la masa credala nu a fost inscris nici un debit restant la 27.07.2000 si prin urmare contesta majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere.

In legatura cu fondul de invatamant, contestatoarea afirma ca la masa credala nu a fost inscrisa nici o suma de plata, fapt pentru care contesta cuantumul majorarilor de intarziere, calculate pentru debitul restant la 27.07.2000.

Referitor la contributia de asigurari sociale de stat, contestatoarea arata ca la masa credala nu a fost inscris nici un debit, desi societatea avea debit la data declansarii procedurii de reorganizare.

Contestatoarea considera ca asupra debitului existent la 27.07.2000 nu se pot calcula majorari, dobanzi sau penalitati si invoca dispozitiile art.37 din Legea nr.64/1995, aratand ca societatea datoreaza la data incheierii procesului verbal, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere.

In consecinta, contestatoarea contesta majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere, calculate asupra debitului existent la 27.07.2000 cu titlu de contributie la asigurarile sociale de stat.

Referitor la pensia suplimentara, contestatoarea sustine ca la data declansarii procedurii avea debit, dar considera ca asupra acestui debit nu se pot calcula dobanzi si penalitati.

In ceea ce priveste contributia la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, contestatoarea arata ca recunoaste debitul existent inainte de declansarea procedurii de reorganizare, dar contesta majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere, invocand prevederile art.37 din Legea nr.64/1995.

Contestatoarea mai arata ca organul de control preia soldurile eronat calculate in procesul verbal nr.170/17.01.2001 si celelalte procese verbale anterioare, contestate si nesolutionate pana in prezent, cu toate ca la pag.13 precizeaza ca a luat la cunostinta despre faptul ca singurele sume inscrise la masa credala si acceptate de Tribunal din partea Casei Judetene de Pensii sunt cele referitoare la fond agricultori.

II. Prin procesul verbal nr.1938/28.11.2003 organele de control ale Directiei controlului fiscal au constatat ca incepand cu data de 27.07.2000 societatea a intrat in procedura de reorganizare judiciara, conform Legii nr.64/1995.

Pentru obligatiile de plata constituite si nevirate in termen la bugetul de stat, organele de control au procedat la actualizarea dobanzilor si penalitatilor in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata.

**Referitor la constituirea si virarea contributiilor la bugetul asigurarilor sociale de stat**, organele de control au constatat ca societatea a mai fost verificata prin procesul verbal nr.170/17.01.2001. prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale aferente perioadei pana la data de 31.03.2001.

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:

**1. Referitor la capetele de cerere privind majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii, majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului de solidaritate pentru persoane cu handicap, majorarile de intarziere aferente fondului de sustinere a invatamntului de stat, majorarile de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de stat, datorata de societate pana la 31.03.2001, majorarile de intarziere aferenta contributiei la pensia suplimentara, datorata pana la 31.03.2001, majorarile de intarziere aferente fondului de pensii si asigurarile sociale pentru agricultori, datorat pana la data de 30.06.2000, cauza**

supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fond in conditiile in care aceste sume au fost stabilite prin acte de control anterioare, sumele fiind preluate in actul de control contestat.

In fapt, sumele mentionate mai sus reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor de natura taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe venituri din salarii si fondului de solidaritate pentru persoane cu handicap, cu termen de plata pana la 27.07.2000 si aferente debitelor de natura contributiei la asigurarile sociale de stat si contributiei la pensia suplimentara, datorate pana la 31.03.2001 si respectiv fondului de pensii si asigurarilor sociale pentru agricultori, datorate pana la 30.06.2000, nu au fost individualizate ca obligatii de plata prin procesul verbal nr.1938/28.11.2003, impotriva caruia este formulata contestatie, ci prin procese verbale anterioare, fiind doar preluate in actul de control contestat ca obligatii neachitate.

In drept, art.3 alin.4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 precizeaza: "Contestatia nu poate avea ca obiect alte sume si masuri decat cele stabilite prin actul atacat".

Avand in vedere caracterul de norma imperativa al prevederii enuntate mai sus, se va respinge ca fara obiect contestatia pentru aceste sume reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor neachitate, sume stabilite prin acte de control anterioare procesului verbal contestat dresat la data de 28.11.2003.

**2. Referitor la capetele de cerere privind dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, dobanzile aferente impozitului pe venituri din salarii, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului de solidaritate pentru persoane cu handicap, majorarile de intarziere si dobanzile aferente contributiei la asigurarile sociale de stat, datorata de societate pana la 31.03.2001, majorarile de intarziere si dobanzile aferente contributiei la pensia suplimentara, datorata pana la 31.03.2001, penalitatile de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de stat, penalitatile pentru stopaj la sursa aferente contributiei la pensia suplimentara, majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei la fondului de pensii si asigurarile sociale pentru agricultori, cauza supusa solutionarii este daca organele de control aveau dreptul sa calculeze in sarcina societatii majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale de stat, neplatite la termenele legale, in perioada in care aceasta se afla in procedura de reorganizare judiciara, prevazuta de Legea nr.64/1995.**

In fapt, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa au fost calculate asupra debitelor neachitate de natura taxei

pe valoarea adaugata, impozitului pe venituri din salarii si fondului de solidaritate pentru persoanele cu handicap, cu termenul de plata pana la 27.07.2000 si asupra debitelor de natura contributiei la asigurarile sociale de stat si la contributia pentru pensia suplimentara, datorate pana la 31.03.2001 si respectiv la fondul de pensii si asigurarile sociale pentru agricultori, datorat pana la 30.06.2000.

Totodata, se retine ca asa cum rezulta din actul de control societatea a intrat la data de 27.07.2000 in reorganizare judiciara conform prevederilor Legii nr.64/1995, iar prin incheierea de sedinta publica din 30.06.2003 a fost prelungita cu inca un an perioada de reorganizare judiciara.

In drept, majorarile de intarziere si dobanzile sunt datorate in temeiul art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca: "Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorul datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv", coroborat cu dispozitiile 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 cu 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.13 ^ 1 alin.3) din Ordonantei Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu art.14 alin1) 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 aferente contributiei la pensia suplimentara sunt datorate in temeiul 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 datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale de stat, in mod legal organele de control au calculat in sarcina contestatoarei majorari de intarziere, dobanzi, penalitati de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente acestor debite.

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 Ordonanta Guvernului nr.11/1996 si Ordonanta Guvernului nr.61/2002 in fata celor cuprinse in Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare.

Prin urmare, majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate in mod legal de organele de control in baza actelor normative invocate si dupa declansarea procedurii de lichidare judiciara.

Invocarea de catre contestatoare a prevederilor art.37 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare, : "Nici o dobanda, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior deschiderii procedurii....", 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.11/1996 si de Ordonanta Guvernului nr.61/2002, cu modificarile ulterioare, ca sanctiuni pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare.

Ca natura juridica, majorarile de intarziere, 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.

Referitor la motivatia contestatoarei ca: "organul de control nu a tinut cont de extinderea cu inca un an a programului de reorganizare a societatii si a stins eronat din platile efectuate de catre societate debitul existent la 27.07.2000 in detrimentul debitelor ulterioare generatoare de majorari si dobanzi", aceasta nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat in speta sunt aplicabile, asa cum s-a aratat mai sus, dispozitiile Ordonantei Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ordinea de stingere a obligatiilor bugetare.

In ceea ce priveste motivatia contestatoarei ca organele de control reiau soldurile eronat calculate prin procesul verbal nr.170/17.01.2001 se retine ca aceasta nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat pe de o parte sunt sume calculate printr-un act de control anterior, iar pe de alta parte asa cum reiese din contestatia formulata impotriva procesului verbal contestat si din adresa nr.95/21.01.2004 societatea nu contesta debitele preluate din procesul verbal anterior, respectiv contributia de asigurari sociale de stat, contributia la pensia suplimentara si fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, deci implicit sunt insusite de contestatoare ca datorate fata de bugetul de asigurari sociale.

Avand in vedere cele aratate mai sus, se retine ca in mod legal organele de control au calculat in sarcina contestatoarei majorari de intarziere, dobanzi, penalitati de intarziere si penalitatile 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.13, art.13 ^ 1 alin.3) din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, art.13 alin.1), art.14 alin.1) art.17 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, coroborate art.9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si completata prin Legea nr.506/2001, se

#### DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de societatea X ca fiind fara obiect pentru capetele de cerere reprezentand majorari de intarziere, dobanzi, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, **majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente fondului de solidaritate pentru persoane cu handicap, majorari de intarziere aferente fondului de sustinere a invatamntului de stat, majorari de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de stat, datorata de societate pana la 31.03.2001, majorari de intarziere aferenta contributiei la pensia suplimentara, datorata pana la 31.03.2001, majorari de intarziere aferente fondului de pensii si asigurarile sociale pentru agricultori, datorat pana la data de 30.06.2000,**

2. Respingerea contestatiei formulata de societatea X ca neintemeiata pentru capetele de cerere reprezentand **dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, dobanzi aferente impozitului pe venituri din salarii, dobanzi si penalitati de intarziere aferente fondului de solidaritate pentru persoane cu handicap, majorari de intarziere si dobanzi aferente contributiei la asigurarile sociale de**

**stat, datorata de societate pana la 31.03.2001, majorari de intarziere si dobanzi aferente contributiei la pensia suplimentara, datorata pana la 31.03.2001, penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de stat, penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei la pensia suplimentara, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la fondului de pensii si asigurari sociale pentru agricultori.**

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