

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. ____ / ____ 2004
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. "B" S.R.L. - lichidator al S.C. "R" S.A.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Curtea de Apel asupra contestatiei formulata de **S.C. "B" S.R.L** impotriva procesului verbal intocmit de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice.

Contestatia are ca obiect suma totala reprezentand:

- impozit pe salarii;
- - majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- penalitati aferente impozitului pe venitul din salarii;
- fond invatamant;
- majorari de intarziere aferente fondului de invatamant;
- penalitati aferente fondului de invatamant;
- fond risc si accidente;
- majorari de intarziere aferente fondului de risc si accidente;
- penalitati aferente fondului de risc si accidente;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende, suma stabilita prin procesul verbal incheiat de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice .

Suma reprezentand diferenta intre suma totala cuprinsa in decizia nr... si suma totala... provine din faptul ca prin adresa nr.... S.C. "B" S.R.L. precizeaza natura sumelor care fac obiectul contestatiei, iar aceasta suma fiind trecuta cu minus la calculul sumei reprezentand

obligatii restante nu a fost avuta in vedere la calculul sumei totale contestate.

Prin decizie, Ministerul Finantelor Publice a respins ca nedepusa in termen contestatia formulata de S.C. "B" S.R.L.

Impotriva acestei decizii, contestatoarea a introdus actiune la Curtea de Apel, care prin Sentinta a respins ca neintemeiata actiunea formulata de reclamanta S.C. "B" S.R.L.

Inalta Curte de Casatie si Justitie prin decizia pronuntata, a admis recursul declarat de societate, impotriva sentintei Curtii de Apel, a casat sentinta atacata, a anulat punctul 1 din decizia nr... emisa de Ministerul Finantelor Publice si a trimis cauza la acelasi minister pentru solutionarea pe fond a contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1 si art. 5 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 coroborate cu art. 196 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.

I. S.C. "B" S.R.L. contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice prin procesul verbal incheiat, precizand urmatoarele:

Referitor la suma reprezentand obligatii restante stabilite in urma verificarii modului de constituire si achitare a obligatiilor de plata catre bugetul de stat si fondurile speciale de calcul, efectuata de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice, societatea considera ca aceste sume sunt netemeinice si nelegale deoarece, prin sentinta pronuntata de Tribunal s-a stabilit creanta Directiei generale a finantelor publice, astfel:

- o parte reprezentand creanta nuda pana la data deschiderii procedurii si alta parte reprezentand majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente stabilite pana la data deschiderii procedurii.

In consecinta, societatea considera ca suma reprezentand obligatie restante si respectiv suma reprezentand majorari de intarziere si penalitati de intarziere sunt nedatorate.

Totodata, societatea precizeaza ca in conformitate cu prevederile art.37 din Legea nr.64/1995, dupa deschiderea procedurii prevazute de aceasta lege nu se mai calculeaza majorari de intarziere si

penalitati de intarziere pentru creantele negarantate, astfel eronat organele de control au calculat in sarcina societatii majorari de intarziere si penalitati de intarziere, desi au precizat ca debitoarea a intrat in procedura reorganizarii si falimentului.

In consecinta, fata de cele aratate anterior si avand in vedere sentinta civila pronuntata de tribunal, societatea solicita admiterea contestatiei.

II. Prin procesul verbal incheiat, organele de control ale Directiei generale a finantelor publice au constatat urmatoarele:

In conformitate cu prevederile Legii nr.64/1995 si ale sentintei pronuntata de tribunalul, incepand cu data de 15.12.1999 societatea se afla in lichiditate judiciara.

Referitor la impozitul pe salarii, perioada supusa verificarii a fost ianuarie 1998 - decembrie 1999.

Prin procesul verbal anterior au fost stabilite sume reprezentand impozit pe salarii, majorari de intarziere aferente, penalitati dare de seama si penalitati stopaj la sursa.

La data de 15.12.1999, a fost pronuntata hotararea judecatoreasca de intrare a societatii in lichidare judiciara.

Prin procesul verbal care face obiectul prezentei contestatii, a fost calculat impozitul pe salarii aferent anului 1999, suma care s-a adaugata la impozitul pe salarii stabilit prin procesul verbal anterior si au fost recalculate majorarile de intarziere si penalitatile aferente. Astfel la data de 28.05.2002 obligatia de plata a societatii reprezinta impozit pe profit, impozit pe salarii, majorari de intarziere aferente, penalitati dare de seama, penalitati stopaj sursa si penalitati de 0.5%.

Referitor la impozitul pe venitul din salarii societatea datoreza suma reprezentand majorari de intarziere aferente.

Obligatia de plata a societatii privind fondul de invatamant este compusa din sume reprezentand fond invatamant, majorari de intarziere aferente si penalitati de 0.5%.

Referitor la fondul de risc si fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, perioada supusa controlului a fost ianuarie 1998 - martie 2002. Pentru perioada anterioara societatea a fost verificata de organele de control ale Directiei generale ale finantelor publice, fiind intocmit procesul verbal prin care au fost stabilite urmatoarele obligatii de plata reprezentand debit si majorari de intarziere aferente calculate pana la data de 22.05.1998.

Prin procesul verbal care face obiectul prezentei contestatii, organele de control au calculat fondul de risc si fondul special de solidaritate sociala aferente perioadei supuse controlului, precum si

majorarile de intarziere aferente, avand in vedere si sumele stabilite prin procesul verbal anterior si neachitate.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, societatea a fost verificata de organele Directiei generale a finantelor publice pana la data de 30.06.1998, fiind intocmit procesul verbal prin care au fost stabilite urmatoarele obligatii de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

Perioada supusa controlului a fost iulie 1998 - aprilie 2002.

Prin procesul verbal care face obiectul prezentei contestatii, organele de control au stabilit diferente de taxa pe valoarea adaugata de plata si au calculat majorarile de intarziere si penalitatile aferente debitului restant.

Referitor la impozitul pe profit, prin procesul verbal anterior, organele de control au stabilit obligatii de plata reprezentand impozit pe profit, majorari de intarziere aferente, penalitati de intarziere aferente si amenda contraventionala.

In perioada 23.05.1998 - 28.05.2002, societatea a efectuat plati in contul impozitului pe profit.

Pentru neachitarea impozitului pe profit datorat, obligatiile de plata ale societatii stabilite de organele de control reprezinta impozit pe profit, majorari de intarziere aferente, penalitati de intarziere aferente si amenda contraventionala.

Referitor la impozitul pe dividende, la data verificarii obligatia de plata a societatii reprezinta majorari de intarziere aferente debitului stabilit prin procesul verbal anterior si neachitat.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

1) Referitor la sumele reprezentand:

- **impozit pe salarii;**
- **fond invatamant;**
- **fond risc si accidente;**
- **taxa pe valoarea adaugata,**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca **S.C. "R" S.A.** datoreaza aceste sume stabilite prin procesul verbal contestat, in conditiile in care prin contestatia formulata, societatea nu aduce nici un argument de fond in sustinerea cauzei, care sa inlature constatările organelor de control.

In fapt, prin procesul verbal contestat organele de control au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata pentru perioada verificata, astfel incat la data incheierii procesului verbal, obligatia de plata a societatii reprezenta: impozit pe salarii, fond invatamant, fond de risc si accidente si taxa pe valoarea adaugata.

Prin contestatia formulata societatea contesta sumele reprezentand impozit pe salarii, fond invatamant, fond risc si accidente si taxa pe valoarea adaugata, fara sa aduca nici un argument privind modul de stabilire a acestor obligatii fiscale.

In drept, art. 3 alin. (1) 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 prin Legea nr. 506/2001 precizeaza:

"Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele: [...]"

c) motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia."

Avand in vedere cele precizate mai sus, precum si faptul ca prin contestatie nu se aduce nici un argument care sa inlature constatările organelor de control, se va respinge contestatia formulata de **S.C. "B" S.R.L.** ca neargumentata pentru sumele reprezentand impozit pe salarii, fond invatamant, fond de risc si accidente si taxa pe valoarea adaugata.

2. Referitor la sumele reprezentand:

- majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- penalitati aferente impozitului pe venitul din salarii;
- majorari de intarziere aferente fondului de invatamant;
- penalitati aferente fondului de invatamant;
- majorari de intarziere aferente fondului de risc si accidente;
- penalitati aferente fondului de risc si accidente;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende,

Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea

datoreaza aceste majorari de intarziere si penalitati de intarziere in conditiile in care acestea au fost calculate prin actul de control contestat dupa data declansarii procedurii de reorganizare judiciara prevazuta de Legea nr.64/1995, republicata, privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului.

In fapt, S.C. "R" S.A. se afla in procedura de reorganizare judiciara, asa cum a dispus tribunalul prin sentinta, potrivit prevederilor Legii nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare si a falimentului, republicata.

La data efectuării controlului, contestatoarea datora bugetului statului obligatii reprezentand impozit pe salarii, fond invatamant, fond risc si accidente si taxa pe valoarea adaugata fapt care a dus la calcularea de catre organele de control a majorarilor de întârziere si penalitatilor de intarziere aferente acestor debite, contestate de societate.

Prin contestatia formulata, societatea contesta calcularea majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere dupa data declansarii procedurii prevazuta de Legea nr.64/1995, republicata.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art. 13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1966, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca: **"Orice obligatie bugetară neachitată la scadentă generează plata unor majorări de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare, până la data realizării sumei datorate, inclusiv [...]"**.

Referitor la art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, prin Legea nr.258/1998 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr.53/1997 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 se precizeaza ca: **"Nevărsarea de către plătitorii obligatiilor bugetare a sumelor calculate si retinute la sursă de către acestia, potrivit legii, se penalizează cu 10% din suma retinută si nevărsată mai mult de 30 de zile."**

Totodata, prin art.13¹ alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, asa cum a fost modificat prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001 se precizeaza ca: **"Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorărilor de întârziere, a penalităților si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând**

cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a majorărilor de întârziere si/sau a penalităților".

Intrucat asa cum s-a retinut la pct.1 din decizie, contestatoarea datoreaza debitele, iar o parte a debitelor stabilite nu le-a contestat, rezulta ca pentru neplata acestora la termenele scadente cat si a diferentelor stabilite de organele de control prin actul de control contestat datoreaza pe cale de consecinta majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente.

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia pentru obligatiile bugetare neachitate in termenul prevazut de lege societatea nu ar datora majorari de intarziere si penalitati de intarziere invocand faptul ca se afla in procedura de reorganizare judiciara, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat prin art.90 (2) din Legea nr.64/1995, republicata, privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, se 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 fiscale in fata celor cuprinse in Legea nr.64/1995, republicata, privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului.

Prin urmare, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere au fost calculate in mod legal in sarcina contestatoarei de organele de control in baza dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare si dupa declansarea procedurii prevazuta de Legea nr.64/1995, republicata, privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului deoarece declansarea acestei proceduri nu suspenda calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere.

Se retine ca prin contestatia formulata societatea nu contesta temeiul legal al acestor debite datorate, cota aplicata, numarul de zile de intarziere sau baza de calcul a acestora, ci sustine ca dupa declansarea procedurii reorganizarii judiciare si a falimentului beneficiaza de prevederile art.37 din Legea nr.64/1995, republicata, afirmand ca nu ar datora respectivele majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste invocarea de catre societate a incidentei in speta a art.37 din Legea nr.64/1995, republicata, privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, se retine ca acesta a fost modificat prin Ordonanta Guvernului nr.38/2002, in sensul ca dupa

deschiderea procedurii prevazute de legea mentionata anterior nu se mai calculeaza majorari sau penalitati pentru creantele negarantate, inasa nu are relevanta si nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat prin art.4 din acelasi act normativ se precizeaza ca:

"(1) Procedurile deschise până la data intrării în vigoare a prezentei ordonante vor continua să fie administrate si lichidate conform prevederilor legale în vigoare anterioare modificărilor si completărilor aduse Legii nr. 64/1995 prin prezenta ordonantă."

In lumina acestor dispozitii legale reiese ca in speta sunt aplicabile dispozitiile art.37 din Legea nr.64/1995, republicata, nemodificate prin Ordonanta Guvernului nr.38/2002, potrivit carora:

"Nici o dobândă ori cheltuială nu va putea fi adăugată creantelor negarantate sau părților negarantate din creantele garantate, de la data deschiderii procedurii, in afara de cazul in care, prin programul de plata a creantelor cuprinse in planul de reorganizare, se deroga de la prevederile de mai sus", legiuitorul facand referire expresa la dobanzi si cheltuieli.

De altfel, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere, prin natura lor sunt notiuni specifice sistemului dreptului financiar fiscal si reprezinta atat o sanctiune pentru neplata la termen a unor obligatii catre stat cat si o reparare a prejudiciului adus bugetului de stat, neputandu-se confunda cu dobanda si nici cu cheltuielile.

Mai mult chiar, si in conditiile in care ar fi aplicabile prevederile art.37 din Legea nr. 64/1995, asa cum au fost modificate prin Ordonanta Guvernului nr.38/2002 si mentinute prin Legea nr.82/2003 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2002 pentru modificarea si completarea Legii nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare si a falimentului, sustinerea contestatoarei potrivit careia nu ar datora majorari de intarziere si penalitati de intarziere nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat potrivit dispozitiilor art.60 alin.(7) din acelasi act normativ: **"Pentru neachitarea obligatiilor bugetare datorate atât înainte, cât si după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară, debitorul datorează majorări de întârziere si penalități de întârziere conform legii speciale în materie, până la data achitării acestora sau, după caz, până la data intrării în faliment."**

In ceea ce priveste invocarea de catre societate a sentintei civile pronuntata de tribunal, se retine ca aceasta nu reprezinta autoritate de lucru judecat intrucat nu exista identitate, obiect si cauza cu speta supusa solutionarii, potrivit art.163 din Codul de procedura civila.

Astfel, potrivit recursului promovat de Directia generala a finantelor publice impotriva sentintei pronuntata de tribunal suma pentru

care Administratia finantelor publice a solicitat inscrierea sa pe lista creditorilor este compusa din:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- impozit pe salarii;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- impozit pe venitul din salarii;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii.

In temeiul dispozitiilor legale citate si a celor precizate mai sus se retine ca majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere au fost calculate in mod legal de organele de control, drept pentru care contestatia formulata de **S.C. "B" S.R.L. - lichidator al S.C. "R" S.A.** se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.13 si art.13¹ din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind colectarea creantelor bugetare, art.37 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata, coroborate art.3 alin.(1), art.7 si 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 prin Legea nr. 506/2001, se

DECIDE

1) Respingerea ca neargumentata a contestatiei formulata de S.C. "B" S.R.L. lichidator al S.C. "R" S.A.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "B" S.R.L. lichidator al S.C. "R" S.A. .

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.