

048406NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului, cu privire la contestatia formulata de **UNITATEA X** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1 emisa in data de 03.05.2006 si nr. 42348 din data de 05.05.2006.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **23.348 lei**, din care dobanzi in suma de 19.250 lei si penalitati de intarziere in suma de 4.098 lei aferente obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat, respectiv:

- dobanzi in suma de 14.030 lei si penalitati de intarziere in suma de 3.033 lei aferente taxei pe valoarea adaugata;

- dobanzi in suma de 894 lei si penalitati de intarziere in suma de 221 lei aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;

- dobanzi in suma de 2.806 lei si penalitati de intarziere in suma de 641 lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;

- dobanzi in suma de 616 lei si penalitati de intarziere in suma de 117 lei aferente impozitului pe salarii;

- dobanzi in suma de 869 lei si penalitati de intarziere in suma de 76 lei aferente impozitului pe profit;

- dobanzi in suma de 35 lei si penalitati de intarziere in suma de 10 lei aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

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 este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **UNITATEA X**.

I. UNITATEA X formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr.1/03.05.2006 si nr.42348/05.05.2006 emise de catre Administratia Finantelor Publice, prin care au fost stabilite de plata in sarcina acesteia accesorii aferente obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat, motivand ca unitatea a fost dizolvata incepand cu data de 04.04.2005, conform Incheierii nr.623/04.04.2005 emise de Tribunalul judetului.

In consecinta, petenta este de acord cu plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere calculate pana la data de 04.04.2005, nu si dupa acesta data.

II. Administratia Finantelor Publice a emis pentru UNITATEA X urmatoarele Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a

calculat, in temeiul art. 86 lit. c) si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, accesorii in suma totala de **23.348 lei**:

• **Decizia nr.1/03.05.2006 prin care s-au calculat accesorii in suma de 10.615 lei**, dupa cum urmeaza:

-dobanzi in suma de 44 lei si penalitati de intarziere in suma de 12 lei, calculate pentru perioada 27.01.2004 – 30.06.2004, aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor stabilit conform Declaratiei nr.193609/02.02.2004;

-dobanzi in suma de 2.806 lei si penalitati de intarziere in suma de 641 lei, calculate pentru perioada 01.01.2004 – 03.05.2006, respectiv pentru perioada 01.01.2004 – 06.12.2005, aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator la data de 31.12.2003;

-dobanzi in suma de 7 lei si penalitati de intarziere in suma de 2 lei, calculate pentru perioada 27.04.2004 – 30.06.2004, aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor stabilit conform Declaratiei nr.102639/26.04.2004;

-dobanzi in suma de 5.056 lei si penalitati de intarziere in suma de 1.151 lei, calculate pentru perioada 01.01.2004 – 03.05.2006, respectiv pentru perioada 01.01.2004 – 06.12.2005, aferente taxei pe valoarea adaugata datorate de unitate la data de 31.12.2003;

-dobanzi in suma de 3 lei si penalitati de intarziere in suma de 1 leu, calculate pentru perioada 26.04.2005 – 31.05.2005, aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor stabilite conform Declaratiei nr.88247/27.04.2005;

-dobanzi in suma de 700 lei si penalitati de intarziere in suma de 169 lei, calculate pentru perioada 27.01.2004 – 03.05.2006, respectiv pentru perioada 27.01.2004 – 06.12.2005, aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite conform Declaratiei nr.179273/02.02.2004;

-dobanzi in suma de 19 lei si penalitati de intarziere in suma de 4 lei, calculate pentru perioada 26.04.2005 – 31.05.2005, aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite conform Declaratiei nr.4190/27.04.2005;

• **Decizia nr.42348/05.05.2006 prin care s-au calculat pe baza declaratiilor fiscale, pentru perioada 01.01.2001 – 31.12.2003, accesorii in suma de 12.733 lei**, respectiv:

-dobanzi in suma de 8.255 lei si penalitati de intarziere in suma de 1.709 lei aferente taxei pe valoarea adaugata;

-dobanzi in suma de 616 lei si penalitati de intarziere in suma de 117 lei aferente impozitului pe salarii;

-dobanzi in suma de 869 lei si penalitati de intarziere in suma de 76 lei aferente impozitului pe profit;

-dobanzi in suma de 35 lei si penalitati de intarziere in suma de 10 lei aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;

-dobanzi in suma de 840 lei si penalitati de intarziere in suma de 206 lei aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi și penalități de întârziere, se retin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca masura calcularii de catre organul fiscal teritorial in sarcina *UNITATII X* a accesoriilor in suma de 23.348 lei este legala, in conditiile in care unitatea a fost dizolvata la data de 04.04.2005, iar organul fiscal a procedat la calculul accesoriilor si dupa aceasta data.

In fapt,

Prin Incheierea nr.623 din data de 04.04.2005, emisa de Tribunal, s-a admis cererea nr.14293/04.04.2005 prin care Oficiul National al Registrului Comertului a solicitat constatarea dizolvarii de drept a persoanelor juridice mentionate in lista anexa, intre care și *UNITATEA X*, in temeiul art.30 alin.(1) din Legea nr.359/2004 privind simplificarea formalitatilor la inregistrarea in registrul comertului a persoanelor fizice, asociatiilor familiale și a persoanelor juridice, modificata și completata prin O.U.G.nr.75/2004. Prin aceeasi incheiere a fost dispusa inregistrarea in registrul comertului a mentiunii de constatare a dizolvarii.

La data de 03.05.2006, respectiv la data de 05.05.2006, Administratia Finantelor Publice Piatra Neamt emite Deciziile nr.1, respectiv nr.42348 prin care a calculat in sarcina *UNITATII X* accesorii in suma totala de 23.348 lei pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale declarate de unitate la organul fiscal teritorial, accesoriile fiind calculate și dupa data de 04.04.2005, respectiv data inregistrării mentiunii de dizolvare a unitatii in registrul comertului.

Petenta formuleaza contestatie impotriva deciziilor mentionate anterior, motivand ca accesoriile se calculeaza pana la data de 04.04.2005, dupa acesta data unitatea fiind dizolvata.

In drept,

Referitor la dizolvarea persoanelor juridice, Legea nr.359/2004 privind simplificarea formalitatilor la inregistrarea in registrul comertului a persoanelor fizice, asociatiilor familiale și persoanelor juridice, inregistrarea fiscala a acestora, precum și la autorizarea functionarii persoanelor juridice, mentioneaza:

-la articolul 30,

" (1) Neefectuarea preschimbarii certificatului de inmatriculare și a celui de inregistrare fiscala cu noul certificat de inregistrare continand codul unic de inregistrare, pana la termenul prevazut la art.26, atrage dizolvarea de drept a persoanelor juridice (...).

(2) *Constatarea dizolvarii de drept se face prin incheierea judecatorului delegat, pronuntata la cererea Oficiului National al Registrului Comertului.*

(3) *Incheierea judecatorului delegat se inregistreaza in registrul comertului si se comunica concomitent persoanei juridice la sediul social, Ministerului Finantelor Publice, la Agentia Nationala de Administrare Fiscala pe cale electronica, si se publica concomitent pe pagina de Internet a Oficiului National al Registrului Comertului, precum si la sediul oficiului registrului comertului de pe langa tribunal."*

-la articolul 31,

" (1) *Incheierea de constatare a dizolvarii de drept este supusa numai recursului, la cererea oricarei persoane interesate, in termen de 15 zile de la publicarea prevazuta la art.30 alin. (3).*

(2) ***Daca nu s-a declarat recurs sau recursul a fost respins, persoana juridica intra in lichidare potrivit prevederilor Legii nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."***

Referitor la lichidarea persoanelor juridice Legea nr.31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

-la articolul 233,

"(1) ***Dizolvarea societatii are ca efect deschiderea procedurii lichidarii.*** *Dizolvarea are loc fara lichidare, in cazul fuziunii ori divizarii totale a societatii sau in alte cazuri prevazute de lege.(...)*

-la articolul 260,

"(1) ***Lichidarea societatii trebuie terminata in cel mult 3 ani de la data dizolvarii.*** *Pentru motive temeinice, tribunalul poate prelungi acest termen cu cel mult 2 ani.*

(2) ***In termen de 15 zile de la terminarea lichidarii, lichidatorii vor cere radierea societatii din registrul comertului,(...).***

(3) *Radierea se poate face si din oficiu.*

(4) *Lichidarea nu libereaza pe asociati si nu impiedica deschiderea procedurii de faliment a societatii."*

Referitor la modalitatea de calcul a dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G.nr.92/2003, republicata, prevede:

-la articolul 115,

"(1) ***Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."***

-la articolul 116

" (1) ***Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.***

(2) *Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:*

a) *pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile*

se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;

b) pentru impozitele, taxele si contributiile stinse prin executare silita, pana la data intocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. In cazul platii pretului in rate, dobanzile se calculeaza pana la data intocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma ramasa de plata dobanda este datorata de catre cumparator;

c) pentru impozitele, taxele si contributiile debitorului declarat insolvabil, pana la data incheierii procesului-verbal de constatare a insolvabilitatii inclusiv.

-la articolul 121,

"(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."

Fata de textele de lege sus invocate si avand in vedere situatia de fapt existenta, se retine ca, prin Incheierea nr.623/04.04.2005 emisa de Tribunal a fost constatata dizolvarea *UNITATII X* si dispusa inregistrarea in registrul comertului a mentiunii de constatare a dizolvarii.

Dizolvarea reprezinta o faza a incetarii existentei persoanei juridice prin care se pune capat activitatii normale a acesteia. Efectul principal al dizolvarii este intrarea persoanei juridice in lichidare, momentul incetarii totale si definitive a existentei sale fiind la incheierea operatiunii de lichidare, urmata de radierea acesteia din registrul unde a fost inregistrata infiintarea.

Referitor la stabilirea accesoriilor aferente obligatiilor fiscale neachitate la data dizolvarii unei persoane juridice, mentionam ca prevederile legale aplicabile in speta stipuleza clar si fara echivoc modalitatea de calculare a acestora, respectiv pana la data stingerii obligatiei datorate inclusiv, cu exceptia situatiilor prezentate in drept, situatii ce nu sunt aplicabile cauzei supuse solutionarii.

Prin urmare, masura organului fiscal cu privire la calculul accesoriilor dupa data dizolvarii unitatii si pana la data achitarii obligatiilor datorate inclusiv este legala, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de *UNITATEA X* pentru suma de 23.348 lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale, stabilite prin Deciziile nr.1/03.05.2006 si nr.42348/05.05.2006 emise de Administratia Finantelor Publice.**