

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA NR. 40
din _____ .2005
privind solutionarea contestatiei nr. _____
formulata de S.C. _____ S.R.L. Braila - in
reorganizare judiciara, inregistrata la
D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _____

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila prin adresa nr. _____, inregistrata sub nr. _____, asupra contestatiei nr. _____ formulata de S.C. _____ S.R.L. Braila - in reorganizare judiciara impotriva Deciziei de impunere nr. _____ privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscale, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul colectare executare silita persoane juridice.

S.C. _____ S.R.L. Braila are sediul in _____, strada _____ nr. _____, se afla in procedura de reorganizare judiciara (dosar nr. _____ Tribunalul Braila), este inregistrata in Registrul Oficiului Comertului sub nr. J 09/____/____, are Codul Unic de Inregistrare Fiscala _____ si cont de disponibilitati banesti, in lei, deschis la _____ nr. _____.

Contestatia este semnata de reprezentantul S.C. _____ S.R.L. Braila, dl. _____ si este aplicata stampila societatii comerciale, in original, dar si de administrator judiciar _____, cu aplicarea stampilei corespunzatoare calitatii de administrator lichidator .

Obiectul contestatiei priveste suma totala de _____ lei reprezentand dobanzi aferente contributiilor de asigurari sociale.

Cum Decizia de impunere nr. _____ privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice a fost comunicata societatii comerciale in data de _____, prin

reprezentantul care a confirmat primirea acesteia sub semnatura, cu aplicarea stampilei societatii comerciale, iar contestatia nr. _____ a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de _____, inregistrata sub nr. _____, rezulta ca aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176 (1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.176 alin.(1) si art.178 alin.1 lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia nr. _____ societatea comerciala solicita anulara dobanzilor "pentru C.A.S. stabilite de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila prin Decizia de impunere nr. _____ din _____".

In motivarea contestatiei societatea comerciala arata ca "a semnat Conventia nr. ___ din _____ prin care conform O.U.G.nr.40/2002 au fost esalonate la plata in perioada _____ urmatoarele obligatii:

- Contributie de asigurari sociale	lei
- Dobanzi pentru Contributia de asigurari sociale	lei
- Penalitati de intarziere pentru C.A.S.	lei
TOTAL:	lei"

si ca societatea "si-a achitat ratele scadente asumate prin aceasta conventie si totodata obligatiile curente".

Totodata, mai arata ca, pe tot parcursul derularii conventiei si pana in prezent, societatea a avut de platit angajatilor asigurati indemnizatii de concediu medical pe care le-a recuperat din contributiile datorate lunar, si ca art.27 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale "se refera la «contributiile» datorate pentru luna respectiva si nu la «contributia» datorata" iar dispozitiile exprese ale legii dar si normele sale de aplicare stabilesc dreptul angajatorilor de a-si retine in luna curenta platile facute in contul bugetului asigurarilor sociale, din totalul C.A.S. pe care il datoreaza.

De asemenea, se mai arata ca " ulterior Ministerul Finantelor Publice a dispus ca deducerea prestatiilor sa se faca doar din contributia angajatorului ceea ce este contrar spiritului legii si normelor sale de aplicare" si ca printr-o "asemenea modalitate ce excede legii platitorul (angajatorul) este obligat sa

vireze sume pe care ulterior sa le solicite a-i fi restituite suportand in mod nejustificat plata de comisioane bancare desi a facut deja un serviciu gratuit Ministerului Muncii platind prestatile”.

Astfel, societatea comerciala arata ca are de recuperat sume dupa cum urmeaza:

“ - lei, de la Casa de Pensii Braila cu titlu de prestatii nedeductibile din contributiile lunare de C.A.S. (ceea ce a depasit nivelul

contributiilor);

- lei, de la Ministerul Finantelor Publice ca

C.A.S. angajator virat in plus;

- lei, de la Ministerul Finantelor Publice ca C.A.S. asigurati virat in plus”,

iar pana la aceasta data nu a depus cerere si nu i s-au restituit de catre Casa Judeteana de Pensii Braila sume cu titlu de prestatii.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. _____ emisa de M.F.P., A.N.A.F., D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila , la rubrica “2.DATELE PRIVIND CREANTA FISCALA”, “2.1.1. Obligatiile fiscale suplimentare”, pct. 2 “Dobanda C.A.S.” s-au in scris pentru perioada _____, obligatii in suma de _____ lei, motivele de fapt prezentandu-se la rubrica 2.1.2. ca fiind “pierderea inlesnirii conform adresei nr. _____”, cu aratarea temeiului de drept, constand in art.15 din O.U.G.nr.40/2002.

III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spetei, si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Jud.Braila se poate pronunta asupra legalitatii emiterii “Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala” nr. _____ in conditiile in care actul administrativ nu a fost emis ca urmare a constatarii de obligatii fiscale suplimentare.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. _____ la rubrica “Datele privind creanta fiscala” a fost completata, ca obligatie fiscala suma de _____ lei reprezentand dobanda C.A.S. motivat de pierderea inlesnirii, conform adresei nr. _____ in temeiul art.15 din O.U.G.nr.40/2002 pentru recuperarea arieratelor bugetare.

In realitate, in vederea completarii dosarului privind contestatia nr. _____ formulata de S.C. _____ S.R.L. Braila - in reorganizare judiciara, D.G.F.P. Judetul Braila, cu adresa nr. _____, a solicitat, Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita, sa transmita, la dosarul contestatiei, pe de o parte, o serie de documente, iar pe de alta parte, sa faca referire asupra emiterii Deciziei de impunere nr. _____ in conditiile O.G.nr.92/2003, republicata, si a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.1109/2004, cu depunerea corespunzatoare a respectivului act la dosarul contestatiei.

Cu adresa nr. _____, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _____, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Fizice a transmis documentele solicitate si a precizat ca decizia de impunere "a fost intocmita intrucat agentul economic nu a depus declaratia inventar la inceputul anului _____ conform reglementarilor legale, aducand totodata la cunostinta societatii de sumele ce le datoreaza ca urmare a pierderii inlesnirii, sume ce nu s-ar fi putut transmite pe baza instiintarii de plata emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila intrucat acestea nu au fost declarate...".

Astfel, din actele depuse la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca S.C. _____ S.R.L. Braila - in reorganizare judiciara, a incheiat cu Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila, Conventia nr. _____, urmare cererii nr. _____ a societatii, prin care a fost esalonata la plata suma totala de _____ lei, din care:

- _____ lei, reprezentand contributia de asigurari sociale;
- _____ lei, reprezentand dobanzi pentru contributia de asigurari sociale;
- _____ lei, reprezentand penalitati de intarziere pentru contributia de asigurari sociale

La rubrica "Sume scutite/reduce", din aceeasi conventie, societatea comerciala figureaza cu suma de _____ lei reprezentand dobanzi pentru contributia de asigurari sociale.

In Graficul de esalonari, anexa la conventie, este mentionata C.A.S. in suma de _____ lei, penalitati de intarziere pentru C.A.S. in suma de _____ lei si dobanzi pentru C.A.S. in suma de _____ lei, esalonate pentru perioada _____ .

De asemenea, la pct.____ din Conventia nr._____ se precizeaza ca nerespectarea termenelor de plata si a conditiilor in care s-au aprobat inlesnirile la plata atrage anulara acestora, inceperea sau continuarea, dupa caz, a executarii silita pentru intreaga suma neplatita si obligatia de plata a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere calculate de la data la care termenele si/sau conditiile nu au fost respectate.

Cu adresa nr._____, A.N.A.F. - D.G.F.P. Judetul Braila, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila comunica S.C. _____ S.R.L. Braila ca a pierdut inlesnirea acordata conform Conventiei nr._____ datorii restante la bugetul asigurarilor sociale de stat, in baza prevederilor O.U.G. nr.40/2002 intrucat nu a achitat obligatiile curente aferente lunii _____ pana la _____ impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere.

Drept urmare, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul colectare executare silita persoane juridice, emite Decizia de impunere nr._____ privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala pentru suma totala de _____ lei reprezentand dobanda C.A.S., suma provenita din suma de _____ lei reprezentand dobanzi pentru contributia de asigurari sociale din Conventia nr._____ si suma de _____ lei reprezentand dobanzi C.A.S. din graficul de esalonari, anexa la conventie, aferenta perioadei _____ (_____ lei x _____ luni + _____ lei).

In drept, sunt aplicabile prevederile art.83(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum:

“Articolul 83

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.Organul fiscal emite decizia de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere”.

De asemenea, sunt aplicabile si prevederile Art.2 din Ordinul nr.1109/22.07.2004, privind aprobarea formularului “Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala” precum:

“Art.2 - ...competenta de a emite “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala” revine organelor de inspectie fiscala care au efectuat inspectia fiscala.”

Totodata, la pct.1, 2 si 3 din Instructiunile de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", anexa nr.2 la O.M.F.P. nr.1109/2004, se precizeaza:

"1. «Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala» reprezinta actul administrativ emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de catre inspectia fiscala.

2. Se va completa ca urmare a finalizarii unei inspectii fiscale generale sau partiale cu "Raport de inspectie fiscala" si ca urmare a constatarii de obligatii fiscale suplimentare si accesorii la acestea.

3. In cazul in care nu se constata diferente de impozite, taxe sau contributii suplimentare, nu se va intocmi "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala."

Totodata, in speta, sunt aplicabile si prevederile Art.9 din Ordinul nr.580/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura si competentele de acordare a inlesnirilor la plata obligatiilor restante la bugetul de stat, administrate de Ministerul Finantelor Publice, dupa cum urmeaza:

...

Art.9 - (1) Nerespectarea conventiilor incheiate, respectiv a termenelor de plata si a conditiilor in care s-au acordat inlesniriile la plata, atrage anulara acestora, inceperea imediata sau continuarea, dupa caz, a executarii silita pentru intreaga suma neplatita si obligatia de plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere calculate de la data la care termenele si/sau conditiile nu au fost respectate. Majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere scutite de plata in conformitate cu prevederile art.12 din ordonanta de urgenta se inregistreaza in contabilitatea debitorilor, in cuantumul mentionat in conventie, si se recupereaza la bugetul de stat conform prevederilor legale in vigoare."

In speta, sunt aplicabile si prevederile art.182 (5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform carora:

"Articolul 182

...

(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar

cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si in raport cu dispozitiile legale mentionate, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca suma de _____ lei reprezentand dobanda C.A.S. inscrisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Braila - Serviciul colectare executare silita persoane juridice in Decizia de impunere nr. _____ privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, provine din suma de _____ lei inscrisa in Conventia nr. _____ la rubrica “Sume scutite/reduce” plus suma de _____ lei, reprezentand diferenta de dobanzi C.A.S. esalonata, aferenta perioadei _____, ramasa de achitat dupa pierderea inlesnirii, suma ce se regaseste in Grafic esalonari la rubrica “Dobanzi pentru C.A.S.”.Astfel se constata ca prin decizia de impunere atacata nu au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare de catre vreun organ de inspectie fiscala si, deci, in mod eronat, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis Decizia de impunere nr. _____ privind obligatiile fiscale suplimentare pentru suma de _____ lei cu titlu de dobanzi aferente C.A.S. in loc de a aplica procedura legala in vigoare privind inceperea sau continuarea, dupa caz, a executarii silita.

Ori, chiar in Conventia nr. _____ incheiata intre S.C. _____ S.R.L. Braila - in reorganizare judiciara si D.G.F.P. Judetul Braila exista, la pct. __ alin. __, mentiunea expresa conform careia nerespectarea conditiilor in care s-au aprobat inlesnirile la plata atrage anularea acestora, inceperea sau continuarea, dupa caz, a executarii silita pentru intreaga suma neplatita si obligatia de plata a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere calculate de la data la care termenele si/sau conditiile nu au fost respectate.

Pe cale de consecinta, se va anula Decizia de impunere nr. _____ privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, urmand ca organele fiscale sa procedeze conform prevederilor legale in vigoare, respectiv la inceperea sau continuarea, dupa caz, a executarii silita pentru intreaga suma neplatita si obligatia de plata a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere calculate de la data la care termenele si/sau conditiile nu au fost respectate.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.178 alin.(1) lit.a), art.179 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E :

Anularea Deciziei de impunere nr. _____

privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa de Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. _____ S.R.L. Braila - in reorganizare judiciara, pentru suma de _____ lei reprezentand dobanzi aferente contributiilor de asigurari sociale, urmand ca organele fiscale competente sa procedeze conform prevederilor legale privind inceperea sau continuarea, dupa caz, a executarii silita pentru intreaga obligatie fiscala datorata de societatea comerciala.

In temeiul art.179 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit art.187 alin.(2) din aceleasi act normativ, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.