

**DECIZIA Nr.133**  
din 22.05.2008

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii privind solutionarea contestatiei formulate de petenta SC X SA

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../05.03.2008, privind suma totala de... lei

Suma contestata se compune din:

- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din salarii;
- majorari de intarziere aferente sumelor pt protectia speciala a persoanelor cu handicap ;
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru invatamant;
- majorari de intarziere aferente varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neancadrate;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii restante 1999;
- accesorii TVA ;
- majorari de intarziere aferente CAS angajator;
- majorari de intarziere aferente CAS asigurati;
- majorari de intarziere aferente contributie pensie suplimentara;
- majorari de intarziere aferente contributiei accidente si boli profesionale;
- majorari de intarziere aferente contributiei somaj angajator;
- majorari de intarziere aferente contributiei somaj asigurati;
- majorari de intarziere aferente contributiei pt fd de garantare plati creante soc;
- majorari de intarziere aferente contributiei fond de sanatate angajator;
- majorari de intarziere aferente contributiei fond de sanatate asigurati.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , in raport de comunicarea Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../05.03.2008, respectiv in data de 10.03.2008 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, respectiv 09.04.2008, conform stampilei acestei institutii.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. SC. X SA , jud.Brașov formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../05.03.2008 prin care au fost calculate suplimentar majorari de intarziere aferente obligațiilor de plată la bugetul consolidat al statului, în valoare de ... lei, motivând astfel:

Petenta invoca exceptia de nulitate a actului administrativ fiscal atacat conform art. 46 din Codul de procedura fiscala , exceptie ce decurge din incalcarea art. 43 alin ( 2 ) si alin (3)din Codul de procedura fiscala .

Contestatoarea justifica exceptia prin lipsa semnaturii reprezentantului oganului fiscal emitent si a stampilei acestuia pe actul fiscal contestat.

De asemenea petenta considera ca actul administrativ fiscal este nul prin faptul ca acesta i-a fost comunicat prin posta , recomandat , cu confirmare de primire si nu in sistem informatic , pe site-ul societatii si ca in speta este vorba de o tehnoeditare ( editare ) si nu de “ emitere “ in sistem informatic .

Societatea considera ca actul administrativ fiscal nu este valabil fara semnatura si stampila institutiei conform art. 43 alin (2), lit g ) si h ) coroborat cu art. 46 din O.G. Nr. 92/2003 deoarece a fost “editat” si nu “emis” , in format electronic , asa cum prevede art. 43 alin (3) si astfel nu indeplineste cerintele legale aplicabile in materie , neavand raportata , atasata ori asociata semnatura electronica extinsa , bazata pe un certificat calificat valabil, astfel cum este reglementata de Legea nr. 445/2001.

Contestatoarea invoca si exceptia de prematuritate a emiterii Deciziei nr. ../05.03.2008 pe motiv ca este in proces cu creditorul fiscal in dosarul nr. .../2007 al Curtii de Apel Brasov , pentru aplicarea scutirilor la plata .

In aceste conditii ,petenta considera ca situatia fiscala a societatii nu este deocamdata lamurita si nu este actualizata din perspectiva art. 31 alin 4 din Legea nr. 442/2004, respectiv a O.G. NR. 53/2003 raportata la art II din O.U.G. Nr. 26/2005 iar creantele bugetare la care au fost calculate majorarile sunt deocamdata incerte , nelichide si inexigibile astfel incat la astfel de creante nu se pot calcula majorari .

Pe fond , petenta considera ca decizia nr. ../05.03.2008 este netemeinica avand in vedere faptul ca s-au calculat accesorii pentru obligatii fiscale mai vechi de 5 ani , stinse ca efect al prescriptiei , conform art. 91 alin. (1) si (2) din Codul de procedura fiscala , precum si ca s-au calculat accesorii ale unor obligatii fiscale stinse ca efect al scutirii lor de la plata conform art. 31 alin 4 din Legea nr. 442/2004, respectiv O.G. Nr 53/2003, aprobata prin Legea 498/2004 raportata la art II din O.U.G. Nr. 26/2005.

Astfel petenta sustine ca si accesoriile aferente acestor creante s-au stins ca efect al stingerii creantei principale de care apartin in baza principiului “ accessorium sequitur principalem” , fiind incidente prevederile art. 24 din Codul de procedura fiscala.

Petenta precizeaza ca este societate comerciala constituita ca urmare a divizarii partiale a SC Y SA Brasov astfel incat a beneficiat de inlesnirile , respectiv de scutirile la plata , acordate de legiutor societatii din care s-a divizat conform prevederilor normative mai sus enuntate.

De asemenea societatea considera ca decizia este nelegala intrucat contravine prevederilor art. III -art.115( 116 in forma republicata ) alin 2, lit b) din O.G. Nr. 92/2003, republicata , in baza art.V din O.G. 35/2006 avand in vedere faptul ca s-a incheiat Procesul -Verbal de insolvabilitate nr.../14.08.2006 iar majorarile se calculeaza pana la data incheierii Procesului Verbal de constatare a insolvabilitatii .Astfel petenta considera ca stabilirea si impunerea , ca obligatie de plata, a unor accesorii calculate pentru o perioada ulterioara Procesului Verbal de constatare a insolvabilitatii este o masura arbitrara , adoptata cu incalcarea legii, respectiv nelegala.

Fata de considerentele de mai sus petenta solicita anularea Deciziei nr. ../05.03.2008

II. Prin Decizia de impunere nr.../05.03.2008, in temeiul art. 88 lit c) si art. 119 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , pentru plata cu intarziere a impozitelor , taxelor contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului consolidat, organul fiscal a calculat pe perioada 31.01.2008-29.02.2008 urmatoarele accesorii :

- majorari de intarziere aferente debitului la impozitul pe venitul din salarii in suma de .. lei individualizat prin Declaratiile nr .../25.02.2004; nr..../24.03.2004; nr..../26.04.2004; nr../25.05.2004;nr../25.06.2004;nr../26.07.2004;nr../25.08.2004;nr../27.09.2004;nr..../25.10.2004;nr..../25.11.2004;nr..../27.12.2004;nr..../25.01.2005;nr..../25.02.2005; nr..../25.03.2005 ;nr..../25.04.2005; nr..../25.11.2005 ;nr..../25.01.2007 ; nr..../26.03.2007 ; nr..../26.02.2007 ; nr..../25.04.2007; nr.../25.05.2007; nr.../25.06.2007; nr.../25.07.2007; nr.../24.08.2007; nr.../25.09.2007;nr.../25.10.2007; nr.../26.11.2007; nr. ../21.12.2007; nr.../25.01.2008; nr../25.02.2008.

- majorari de intarziere aferente debitului in suma de 196.670 lei pt sumele privind protectia speciala a persoanelor cu handicap, individualizat prin Declaratiile nr.sld din data 28.09.2001 ;nr.sld din data 14.05.2001; nr.sld din data 14.06.2001;nr.sld din data 13.07.2001; nr.sld din data 28.08.2001; nr.sld din data 28.09.2001;nr.sld din data 25.10.2001; nr.sld din data 08.11.2001;nr.sld din data 19.12.2001;nr.sld din data 11.01.2002;nr.sld din data 14.02.2002; nr.sld din data 25.03.2003;nr.sld din data 25.03.2002; nr.sld din data 20.06.2002; nr.sld din data 20.06.2002;nr.sld din data25.06.2002; nr.sld din data 25.07.2002; nr.sld din data 26.08.2002;nr.sld din data 25.09.2002; nr.sld din data25.10.2005; nr.sld din data 25.11.2002; nr.sld din data 20.12.2002; nr.529745/27.01.2003.

- majorari de intarziere aferente debitului contributiei pentru invatamant in suma de .. lei , individualizat prin Declaratiile nr.sld din data 28.09.2001 ;nr... din data 14.05.2001; nr... din data 14.06.2001;nr... din data 13.07.2001; nr... din data 28.09.2001;nr... din data 25.10.2001;nr... din data 08.11.2001;nr.... din data 19.12.2001;nr... din data 11.01.2002; nr... din data 25.03.2003;

- majorari de intarziere aferente varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neancadrate in suma de ... lei, individualizat prin Declaratiile nr.../25.01.2005 ;nr.../25.01.2005;nr.../25.02.2005;nr.../26.03.2007;nr.../26.02.2007 ;nr.../25.04.2007; nr.../25.05.2007; nr.../25.06.2007; nr.../25.07.2007; nr.../24.08.2007; nr.../25.09.2007;nr.../25.10.2007; nr.../26.11.2007; nr. ../21.12.2007; nr.../25.01.2008;nr../25.02.2008.

- majorari de intarziere aferente debitului impozitului pe salarii restante 1999 in suma de ... lei , individualizat prin Declaratiile nr.... din data 25.01.2001; nr.... din data 25.03.2002

- accesorii aferente debitului TVA in suma de ... lei , individualizat prin Declaratiile nr... din data 25.01.2001 ;nr... din data 26.02.2001;nr... din data26.03.2001; nr.... din data 25.05.2001; nr.... din data 25.06.2001; nr.... din data 25.07.2001; nr... din data 27.08.2001; nr.... din data 25.09.2001; nr... din data 25.10.2001; nr.... din data 27.12.2001;nr... din data 25.02.2002 ; nr... din data 25.03.2002;nr... din data 25.04.2002 ;nr... din data 03.06.2002; nr... din data 25.07.2002;nr... din data 25.09.2002; nr.... din data 25.10.2002;nr... din data 20.12.2002; nr.../19.12.2003; nr.../27.09.2004; nr.../25.11.2004; nr.../27.12.2004; nr.../25.01.2005;nr.../25.02.2005; nr.../25.03.2005; nr.../25.04.2005; nr.../25.05.2005; nr.../24.06.2005; nr.../25.07.2005;nr. ../25.08.2005 ; nr.../26.09.2005; nr.../25.11.2005; nr.../22.12.2005; nr.../25.01.2006; nr.2196/27.02.2006; nr.39824/25.09.2006; nr.3718/25.08.2006; nr.56812/21.12.2006; nr.2115/26.02.2007; nr.155/25.04.2007; nr.6181/25.05.2007; nr.6375/25.06.2007 ;nr.6646/25.07.2007; nr.6825/24.08.2007; nr.7033/25.09.2007; nr.7261/25.10.2007;nr. ../26.11.2007; nr..../21.12.2007;nr.../25.02.2008.

- majorari de intarziere aferente debitului la CAS angajator in suma de .. lei, individualizat prin Declaratiile nr.../13.02.2004;nr../26.01.2004; nr.../25.02.2004;nr.../24.03.2004;nr.../26.04.2004;nr.../25.05.2004;nr.../25.06.2004;nr.../26.07.2004;nr.../25.08.2004;nr.../27.09.2004; nr.../25.10.2004; nr.../25.11.2004;PV nr. ../20.04.2005 nr.../27.12.2004;nr.../25.01.2005;nr.../25.02.2005;nr.../25.03.2005;nr.../25.04.2005;nr308997/

25.04.2005;nr../25.05.2005;nr../24.06.2005;nr../25.07.2005;nr../25.08.2005;nr../26.09.2005;nr../25.10.2005;nr../25.11.2005;nr../22.12.2005;nr../25.01.2006;nr../27.02.2006;nr../25.07.2006;nr../25.10.2006;nr../25.05.2006;nr../24.11.2006;nr../26.06.2006;nr../18.09.2006;nr../25.01.2007;nr../26.03.2007;nr../27.03.2006;nr../21.04.2006;nr../25.08.2006;nr../21.12.2006; nr../17.02.2006; nr../26.02.2007; nr../25.04.2007; nr../25.05.2007; nr../25.06.2007; nr../25.07.2007; nr../24.08.2007; nr../25.09.2007; nr../25.10.2007; nr../26.11.2007; nr../21.12.2007;nr../25.01.2008; nr../25.02.2008.

- majorari de intarziere aferente debitului la CAS asigurati , in suma de ... lei , individualizat prin Declaratiile nr. ../13.02.2004 ;nr../26.01.2004; nr../25.02.2004; nr../24.03.2004;nr../26.04.2004;nr../25.05.2004; nr../25.06.2004; nr../26.07.2004 ; nr../25.08.2004; nr../27.09.2004; nr../25.10.2004; nr../25.11.2004; PV nr. ../20.04.2005; nr../27.12.2004 ; nr../25.01.2005; nr../25.02.2005;nr../25.03.2005; nr../25.04.2005; nr../25.04.2005; nr../25.01.2007; nr../26.03.2007; nr../26.02.2007; nr../25.04.2007; nr../25.05.2007; nr../25.06.2007; nr../25.07.2007; nr../24.08.2007; nr../25.09.2007; nr../25.10.2007; nr../26.11.2007;nr../21.12.2007;nr../25.01.2008; nr../25.02.2008.

- majorari de intarziere aferente debitului contributie pensie suplimentara in suma de ... lei , individualizat prin PV nr../20.04.2005;

- majorari de intarziere aferente debitului contributiei accidente si boli profesionale in suma de .. lei , individualizat prin Declaratiile nr. ../13.02.2004; nr../25.02.2004; nr../24.03.2004;nr../26.04.2004;nr../25.05.2004;nr../25.06.2004;nr../26.07.2004;nr../25.08.2004; nr../27.09.2004; nr../25.10.2004; nr../25.11.2004; PV nr. ../20.04.2005 ; nr../27.12.2004; nr../25.01.2005; nr../25.02.2005;nr../25.03.2005; nr../25.04.2005 ;nr../25.05.2005;nr../24.06.2005;nr../25.07.2005;nr../25.08.2005;nr../25.11.2005;nr../22.12.2005;nr../25.01.2006;nr../27.02.2006;nr../25.01.2007;nr../26.03.2007;nr../27.03.2006; nr../21.04.2006;nr../25.08.2006; nr../21.12.2006; nr../17.02.2006; nr../26.02.2007; nr../25.04.2007; nr../25.05.2007; nr../25.06.2007; nr../25.07.2007; nr../24.08.2007; nr../25.09.2007; nr../25.10.2007; nr../26.11.2007;nr../21.12.2007;nr../25.01.2008; nr../25.02.2008.

- majorari de intarziere aferente debitului contributiei somaj angajator in suma de .. Lei ,individualizata prin Declaratiile nr../13.02.2004 nr../26.01.2004; nr../25.02.2004;nr../24.03.2004;nr../26.04.2004;nr../25.05.2004;nr../25.06.2004;nr../26.07.2004;nr../25.08.2004; nr../27.09.2004; nr../25.10.2004; nr../25.11.2004;PV nr. ../20.04.2005; nr../27.12.2004;nr../25.01.2005;nr../25.02.2005;nr../25.03.2005;nr../25.04.2005;nr../25.04.2005;nr../25.05.2005;nr../24.06.2005;nr../25.07.2005;nr../25.08.2005;nr../26.09.2005;nr../25.10.2005;nr../25.11.2005;nr../22.12.2005;nr../25.01.2006;nr../27.02.2006;nr../25.07.2006; nr../25.10.2006;nr../25.05.2006;nr../24.11.2006;nr../26.06.2006;nr../18.09.2006;nr../25.01.2007;nr../26.03.2007;nr../27.03.2006;nr../21.04.2006;nr../25.08.2006;nr../21.12.2006;nr../17.02.2006;nr../26.02.2007; nr../25.04.2007; nr../25.05.2007; nr../25.06.2007; nr../25.07.2007; nr../24.08.2007; nr../25.09.2007;nr../25.10.2007; nr../26.11.2007;nr../21.12.2007; nr../25.01.2008; nr../25.02.2008.

- majorari de intarziere aferente debitului contributiei somaj asigurati in suma de ... lei , individualizat prin Declaratiile nr../13.02.2004;nr../24.03.2004; nr../26.04.2004 ; nr../25.05.2004;nr../25.06.2004;nr../26.07.2004; nr../25.08.2004; nr../27.09.2004; nr../25.10.2004; nr../25.11.2004 PV nr../20.04.2005; nr../27.12.2004; nr../25.01.2005; nr../25.02.2005; nr../25.04.2005; nr../25.01.2007; nr../26.03.2007; nr../26.02.2007; nr../25.04.2007; nr../25.05.2007; nr../25.06.2007; nr../25.07.2007; nr../24.08.2007; nr../25.09.2007;nr../25.10.2007; nr../26.11.2007; nr../21.12.2007;nr../25.01.2008; nr../25.02.2008.

- majorari de intarziere aferente debitului contributiei pt fd de garantare plati creante soc in suma de .. lei , individualizat prin Declaratiile nr.../26.03.2007;nr.../25.04.2007; nr.../25.05.2007; nr.../25.06.2007; nr.../25.07.2007; nr.../24.08.2007; nr.../25.09.2007; nr.../25.10.2007; nr.../26.11.2007;nr.../21.12.2007;nr.../25.01.2008; nr.../25.02.2008.

- majorari de intarziere aferente debitului contributiei fond de sanatate angajator in suma de ... , individualizata prin Deciziile nr.../13.02.2004 nr.../26.01.2004; nr.../25.02.2004; nr.../24.03.2004;nr.../26.04.2004 ; nr.../25.05.2004; nr.../25.06.2004;nr.../26.07.2004 ; nr.../25.08.2004; nr.../27.09.2004; nr.../25.10.2004; nr.../25.11.2004; PV nr. ./24.03.2005; nr.../27.12.2004; nr.../25.01.2005; nr.../25.02.2005; nr.../25.03.2005; nr.../25.04.2005; nr.../25.04.2005;nr.../25.05.2005; nr.../24.06.2005; nr.../25.07.2005; nr.../25.08.2005; nr.../26.09.2005;nr.../25.10.2005;nr.../25.11.2005; nr.../22.12.2005; nr.../25.01.2006; nr.../27.02.2006; nr.../25.07.2006; nr.../25.10.2006;nr.../25.05.2006; nr.../24.11.2006; nr.../26.06.2006;nr.../18.09.2006;nr.../25.01.2007; nr.../26.03.2007; nr.../27.03.2006; nr.../21.04.2006;nr.../25.08.2006; nr.../21.12.2006; nr.../17.02.2006; nr.../26.02.2007; nr.../25.04.2007; nr.../25.05.2007; nr.../25.06.2007; nr.../25.07.2007; nr.../24.08.2007; nr.../25.09.2007;nr.../25.10.2007; nr.../26.11.2007;nr.../21.12.2007; nr.../25.01.2008; nr.../25.02.2008 ;

- majorari de intarziere aferente debitului contributiei fond de sanatate asigurati in suma de .. lei , individualizat prin Declaratiile nr.../25.02.2004; nr.../24.03.2004; nr.../26.04.2004;nr.../25.05.2004 ;nr.../25.06.2004 ;nr.../26.07.2004; nr.../25.08.2004; nr.../27.09.2004;nr.../25.10.2004; nr.../25.11.2004; nr.../27.12.2004; nr.../25.01.2005; nr.../25.02.2005;nr.../25.03.2005;nr.../25.04.2005;nr.../25.04.2005;nr.../25.05.2005;nr.../24.06.2005;nr.../25.07.2005;nr.../25.08.2005;nr.../26.09.2005; nr.../25.10.2005;nr.../25.11.2005; nr.../22.12.2005; nr.../25.01.2006

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov este de a stabili daca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../05.03.2008, este legala , este emisa in termen , a fost comunicata legal si pe cale de consecinta daca petentul datoreaza majorari de intarziere aferente debitelor restante , stabilite, in suma totala de ... lei.**

1.In ceea ce priveste nulitatea actului administrativ (Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ./05.03.2008) pe motiv ca lipseste semnatura persoanelor imputernicite de organul fiscal si stampila institutiei precizam:

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art. 43. alin (3) si alin (4) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata care specifica:

*“(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.*

*(4) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3)”.*

Totodata art.1 din OMFP nr. 1364 / 2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, precizeaza:

*“ART. 1*

*Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de colectare a creanțelor fiscale, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:*

*1. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, al cărei model este prezentat în anexa nr. 1;”*

Avand in vedere prevederile legale mentionate, aplicabile in speta, se constata ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei cu privire la modul de emitere a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ../05.03.2008.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ../05.03.2008 a fost emisa prin intermediul mijloacelor informatice conform formatului din anexa 1 la OMFP nr.1364/2007 si a mentiunii de pe in scris , situată în partea de jos a paginii.

Afirmatia contestatoarei ca actul administrativ fiscal este nul deoarece i-a fost comunicat prin posta , recomandat , cu confirmare de primire si nu in sistem informatic , pe site-ul societatii nu poate fi avuta in vedere la solutionarea favorabila a contestatiei deoarece Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ../05.03.2008 a fost comunicata societatii respectandu-se prevederile art. 44, alin (2) lit c) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

*“ART. 44*

*Comunicarea actului administrativ fiscal*

*(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:*

*a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;*

*b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;*

*c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;*

*d) prin publicitate.”*

Prin urmare comunicarea actelor administrativ fiscale se efectueaza prin modalitatile enuntate la art. 44 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, nu prin modalitatile sustinute de petenta prin contestatie.

Referitor la semnatura electronica despre care face referire petenta in contestatie mentionam ca prin Legea nr. 455/2001 privind semnatura electronica este precizat cadrul legal referitor la obtinerea certificatelor digitale privind **depunerea on-line a declaratiilor privind obligatiile fiscale de plata de catre contribuabili** , cu aplicabilitate din data de 01.04.2008 si nu obligatia organului fiscal de a utiliza certificat digital pentru comunicarea actelor administrativ fiscale.



Pe cale de consecință Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../05.03.2008 emisă prin intermediul mijloacelor informatice, conform formatului din anexa 1 la OMFP nr.1364/2007, fără semnatura și stampila organului emitent, îndeplinește cerințele legale aplicabile actelor administrative, ea a fost comunicată legal petentului prin posta, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, motiv pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

2.Referitor la termenul legal de prescripție a creanțelor bugetare și a dreptului organului fiscal de a cere executarea silită.

Petenta susține că decizia nr. ../05.03.2008 este netemeinică având în vedere faptul că s-au calculat accesorii pentru obligații fiscale mai vechi de 5 ani, pe care le consideră stinse ca efect al prescripției, conform art. 91 alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală.

În fapt petenta nu a achitat obligațiile fiscale reprezentând impozitul pe salarii; impozitul pe dividende persoane fizice; sume pentru protecția suplimentară și încadrarea persoanelor cu handicap, impozit pe salarii 1999, contribuții învățământ, varsăminte persoane juridice pt persoane handicapate, CAS angajator, CAS asigurați, contribuție pensie suplimentară, contribuție pentru somaj angajator, contribuție pentru somaj asigurat, contribuție fond de sănătate angajator, contribuție pentru fond de sănătate asigurat, debite individualizate prin declarațiile depuse de petenta începând cu 1999, enunțate mai sus.

În drept art. 199, alin (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

*“(3) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”*

Pentru perioada 2000-2003 sunt aplicabile prevederile art.30 din O.G nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, care precizează:

*“ ART. 30*

*(1) Dacă debitorul nu și-a plătit obligațiile bugetare ori acestea nu au fost stinse în alt mod, potrivit dispozițiilor prezentului titlu, organul de executare îi va transmite o înștiințare de plată, prin care i se notifică acestuia suma datorată.”*

Din anul 2004 sunt aplicabile prevederile art. 133 alin (1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care specifică:

*“ART. 133*

*Organele de executare silită*

*(1) În cazul în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, organele fiscale competente, pentru stingerea acestora, vor proceda la acțiuni de executare silită, potrivit prezentului cod.”*

Din documentele anexate la dosarul cauzei se reține că pentru încasarea și executarea silită a obligațiilor bugetare datorate de petenta organele fiscale au luat următoarele măsuri de executare silită:

S-a comunicat înștiințarea de plată nr../13.03.2000;

S-au comunicat somațiile nr../19.04.2004,..../14.06.2004, ../19.07.04, ../16.09.2004, ../19.11.2004, ../22.12.2004, ../23.03.2005, ../19.04.2005, ../19.07.2006, ../16.02.2004, ../16.02.044, ../ 02.03.2004,..../26.07.2006;

S-au emis titlurile executorii./19.04.2004, .../14.06.2004, ..19.07.04, .../16.09.2004 , ..1/19.11.04, .../22.12.2004, .../23.03.2005, ..19.04.2005, ...8/19.07.2006, .../16.02.2004, ..16.02.2004, .../02.03.2004,....-09/21.06.05,....-06/20.07.05, ....-06/12.09.05, ,....-05/03.10.2005, ..-09/27.10.2005, ....-10 /29.11.2005, 703057-31.12.05, .../06.02.06, .../28.06.04, .../02.03.06,.../27.05.06.

S-a infiintat poprirea cu adresele nr. ..../19.04.2004, .../14.06.2004, .../19.07.04, .../16.09.04, .../19.11.04, .../22.12.04, .../19.04.05, .../19.07.06, ..../16.02.04;

S-a infiintat sechestrul asupra bunurilor mobile cu Procesul Verbal nr..../04.06.2001 si .../02.03.2004 pentru utilaje;

S-au indisponibilizat bunuri imobile reprezentand teren si cladire cu Procesul Verbal nr. .../04.06.2001,

S-au stins obligatii in suma de ... lei ;

S-a incheiat Procesul Verbal de constatare a insolvabilitatii nr..../A/14.08.2006 intrucat petenta are debite cu scadenta mai mare de 30 de zile ; nu face plati ca sa diminueze creanta; valoarea bunurilor este mai mica decat datoria societatii, iar societatea nu pune la dispozitie documentele pentru evaluarea bunurilor( adresa .../26.07.2006)

Referitor la dreptul de a cere executarea silita art.131 , alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , precizeaza:

#### *“ART. 131*

##### *Începerea termenului de prescripție*

*(1) Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.”*

De asemenea , suspendarea si intreruperea termenului de prescriptie privind executarea silita , art. 132 si art. 133 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala specifica:

#### *“ART. 132*

##### *Suspendarea termenului de prescripție*

*Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se suspendă:*

*a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;*

*b) în cazurile și în condițiile în care suspendarea executării este prevăzută de lege ori a fost dispusă de instanța judecătorească sau de alt organ competent, potrivit legii;*

*c) pe perioada valabilității înlesnirii acordate potrivit legii;*

*d) cât timp debitorul își sustrage veniturile și bunurile de la executarea silită;*

*e) în alte cazuri prevăzute de lege.*

#### *ART. 133*

##### *Înteruperea termenului de prescripție*

*Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se întrerupe:*

*a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;*

*b) pe data îndeplinirii de către debitor, înainte de începerea executării silită sau în cursul acesteia, a unui act voluntar de plată a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a recunoașterii în orice alt mod a datoriei;*

*c) pe data îndeplinirii, în cursul executării silită, a unui act de executare silită;*

*d) în alte cazuri prevăzute de lege.”*



Totodată pct. 89.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 specifică:

*"Norme metodologice:*

*89.1. Dispozițiile referitoare la cazurile și condițiile de suspendare și întrerupere a termenului de prescripție sunt cele cuprinse în Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă, cu modificările ulterioare."*

În drept art.16 lit a) și lit b) precum și art. 17 alin 1 și alin 2 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă , referitor la condițiile de întrerupere a termenului de prescripție, precizează:

*"ART. 16*

*Prescripția se întrerupe:*

*a) prin recunoașterea dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de cel în folosul căruia curge prescripția.*

*b) prin introducerea unei cereri de chemare în judecată ori de arbitrare, chiar dacă cererea a fost introdusă la o instanță judecătorească, ori la un organ de arbitraj, necompetent;*

*ART. 17*

*Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o.*

*După întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.*

*În cazul când prescripția a fost întreruptă printr-o cerere de chemare în judecată ori de arbitrare sau printr-un act începător de executare, noua prescripție nu începe să curgă cât timp hotărârea de admitere a cererii nu a rămas definitivă sau, în cazul executării, pînă la îndeplinirea ultimului act de executare.*

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezultă că organul fiscal a acționat în termen pentru executarea silită a obligațiilor fiscale restante.

De asemenea se reține ca petenta nu a pus la dispoziție documentele pentru evaluarea bunurilor ( adresa nr. .../26.07.2006 si Procesul Verbal de constatarea a insolabilitatii ) astfel incat , in conformitate cu art. 132 , lit d) , s-a suspendat termenul de prescripție privind executarea obligațiilor fiscale restante.

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se reține ca termenul de prescripție se intrerupe pe data îndeplinirii, în cursul executării silite, a unui act de executare silită precum și prin introducerea unei cereri de chemare în judecată ori de arbitrare iar dupa intrerupere incepe sa curga o noua prescripție .

Din contestatie rezulta ca petenta a introdus actiune in justitie referitor la debitele restatnte aflate pe rolul Curtii de Apel Brasov in dosarul nr. .../2007iar organul fiscal a intreprins toate masurile pentru executarea silita a debitorului astfel incat intreruperea a sters prescripția începută.

Totodată , din prevederile legale enuntate , se reține faptul ca, in cazul in care prescripția a fost intrerupta, noua prescripție nu incepe sa curga cat timp nu s-a îndeplinit ultimul act de executare sau hotrarea de admitere a cererii de chemare in judecata a ramas definitiva, iar dupa intrerupere incepe sa curga o noua prescripție.

In baza O.M.F.P. Nr.1722/2004 privind Instructiunile de organizare a sistemului de administrare a creantelor fiscale , in cazul contribuabililor declarati insolvabili, care au

venituri sau bunuri urmaribile , dar a caror valoare este mai mica decat obligatiile fiscale de plata , organul fiscal are obligatia de a prelucra datele din Procesul Verbal de declarare a starii de insolvabilitate , de a emite documentele necesare aplicarii in continuare a masurilor de executare silita si de a calcula majorarile de intarziere in conformitate cu prevederile art. 116, alin (1) , pana la data stingerii creantei generatoare, inclusiv.

Avand in vedere cele de mai sus se retine faptul ca organul fiscal a luat masurile legale necesare recuperarii obligatiilor fiscale restante prin initierea actiunilor de executare silita a acestora, executate care continua , timp in care s-a suspendat si intrerupt prescriptia , astfel incat urmeaza a se respinge contestatia cu privire la invocarea prescriptiei creantelor mai vechi de 5 ani.

Referitor la afirmatia petentei ca Decizia nr. .../05.03.2008 a fost emisa prematur pe considerentul ca este in proces cu creditorul fiscal in dosarul .../2007 al Curtii de Apel Brasov pentru aplicarea scutiilor de la plata creantelor bugetare in perspectiva art. 31 alin 4 din Legea nr. 442/2004, respectiv O.G. Nr 53/2003, aprobata prin Legea 498/2004 raportata la art II din O.U.G. Nr. 26/2005 mentionam urmatoarele:

In drept art. 215 alin (1) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata precizeaza:

**“ART. 215**

*Suspendarea executării actului administrativ fiscal*

*(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.”*

SC X SA Brasov nu beneficiaza de inlesniri la plata , ordine comune , scutiri de la plata creantelor bugetare in perspectiva art. 31 alin 4 din Legea nr. 442/2004, respectiv O.G. Nr 53/2003, aprobata prin Legea 498/2004 raportata la art II din O.U.G. Nr. 26/2005 decat in momentul in care instanta ar admite definitiv actiunea petentei in justitie astfel incat afirmatia petentei referitor la acest aspect nu poate fi avuta in vedere la solutionarea favorabila a contestatiei.

3.In ceea ce priveste starea juridica actuala a debitoarei aceasta se afla in insolvabilitate conform Procesului Verbal de constatare a starii de insolvabilitate , cu bunuri urmaribile, nr...../14.08.2006 .

Referitor la insolvabilitate art. 176 din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile ulterioare , valabil de la data de 1 oct. 2007 precizeaza:

**“ART. 176**

*Insolvabilitatea*

*(1) În sensul prezentului cod, este insolvabil debitorul ale cărui venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată sau care nu are venituri ori bunuri urmăribile.*

*(2) Pentru creanțele fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile, conducătorul organului de executare dispune scoaterea creanței din evidența curentă și trecerea ei într-o evidență separată.*

*(3) În cazul debitorilor prevăzuți la alin. (2), prin excepție de la dispozițiile art. 148 alin. (3), executarea silită se întrerupe. Organele fiscale au obligația ca cel puțin o dată pe an să efectueze o investigație asupra stării acestor contribuabili, care nu constituie acte de executare silită.*

*(4) În cazurile în care se constată că debitorii au dobândit venituri sau bunuri urmăribile, organele de executare vor lua măsurile necesare de trecere din evidență separată în evidența curentă și de executare silită.*

In conformitate cu prevederile legale mai sus enunțate sunt doua tipuri de debitori insolvabili, respectiv debitori care au venituri sau bunuri urmăribile , cu o valoare mai mica decat obligatiile fiscale si debitori care nu au venituri ori bunuri urmăribile.

De asemenea se retine ca numai debitorii declarati in stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile , prin dispozitia conducatorului organului de executie , sunt scosi din evidenta curenta si trecuti intr-o evidenta separata iar in momentul in care se constata ca au dobandit bunuri sau venituri urmăribile , organele de executare vor lua masuri de trecere in evidenta curenta si executare silita .

Din Procesului Verbal de constatare a starii de insolvabilitate nr.../14.08.2006 rezulta ca SC X Brasov este debitor care are bunuri urmăribile si care este in evidenta curenta la organele de urmarire si executare silita.

In privinta majorarilor de intarziere calculate prin decizia .../05.03.2008 sunt aplicabile prevederile art. 120 alin (4) lit a) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata care precizeaza:

*“ ART. 120*

*Majorări de întârziere*

*(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv*

*(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează majorări de întârziere după cum urmează:*

*a) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății prețului în rate, majorările de întârziere se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, majorările de întârziere sunt datorate de către cumpărător;*

*b) pentru impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat de către debitorul declarat insolvabil care nu are venituri și bunuri urmăribile, până la data trecerii în evidența separată, potrivit art. 176.:”*

Petenta afirma ca nu datoreaza majorari de intarziere dupa data incheierii Procesului verbal de constatare a insolvabilitatii.Motivatii petentei sunt neintemeiate intrucat in drept exceptia prevazuta la art. 120, alin (4), lit b ) din O.G nr.92 /2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , prin care se precizeaza ca se datoreaza accesorii pana la data trecerii in evidenta saparata , se refera la debitorii declarati insolvabili care nu au venituri bunuri urmăribile, situatie in care petenta nu se incadreaza.

Pentru debitorii insolvabili cu bunuri urmăribile se datoreaza majorari pana la data intocmirii procesului verbal de distribuire inclusiv , organul de administrare a creantelor fiscale vor aplica in continuare masurile de executare silita in conformitate cu O.M.F.P. Nr.1722/2004 privind Instructiunile de organizare a sistemului de administrare a creantelor fiscale . Astfel in cazul contribuabililor declarati insolvabili, care au venituri sau bunuri urmăribile , dar a caror valoare este mai mica decat obligatiile fiscale de plata , organul fiscal are obligatia de a prelucra datele din Procesul Verbal de declarare a starii de insolvabilitate , de a emite documentele necesare aplicarii in continuare a masurilor de executare silita si de a

calcula majorările de intarziere in conformitate cu prevederile art. 116, alin (1) , pana la data stingerii creantei generatoare, inclusiv(dupa republicarea O.G. 92/2003, art.116 a devenit art. 120 din Codul de procedura fiscala).

Pe cale de consecinta rezulta ca majorarile de intarziere contestate au fost stabilite legal prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../05.03.2008 astfel incat urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale , anterior enuntate, neachitate in termen .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și in temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se

### **DECIDE**

Respingerea contestației formulată de către SCX SA

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**