

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. / .07. 2004
privind solutionarea contestatiei formulata de
Societatea X, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice
sub nr.340.770/2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din Ministerul Finantelor Publice a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului Arad, prin adresa nr.10.549/07.04.2004, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr.340.770/19.04.2004, asupra contestatiilor formulate de societatea X.

Prin contestatiile inregistrate la Directia generala a finantelor publice a judetului Arad sub nr.2075/31.03.2004 societatea X prin lichidator administrator judiciar societatea Y, contesta impozite, taxe si contributii cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente datorate bugetului de stat, stabilite prin procesele verbale de control nr.108/27.02.2004 si nr.109/27.02.2004 intocmite de reprezentantii Directiei de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Arad.

Contestatiile au fost depuse in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 si art.178 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este competenta sa solutioneze contestatiile formulate de societate.

I. Societatea isi intemeiaza contestatiile pe urmatoarele motive:

La data efectuarii controlului societatea se afla in procedura de lichidare judiciara fiind parcurse primele etape prevazute de Legea nr.64/1995, modificata si republicata.

Prin procesul verbal nr.108/27.02.2004 organul de control a stabilit obligatii de plata fara a tine cont ca a mai incheiat un alt proces verbal nr.109/27.02.2003, prin care a stabilit aceleasi obligatii la contributii individuale la fondul de asigurari sociale de sanatate si la impozitul pe veniturile din salarii.

La stabilirea obligatiilor bugetare si creantelor sociale, organele de control nu au tinut cont ca parte din acestea puteau sa fi fost stinse ca urmare a valorificarilor efectuate prin executare silita de catre Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale, precum si Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca, valorificari despre a caror incasari si distributii efectuate societatea nu detine informatii suficiente si nici Administratia Finantelor Publice Arad, deoarece desi s-au solicitat in

scris documentele privind licitatiile organizate, sumele obtinute si modul de distribuire a lor, acestea au fost transmise numai in mica parte. Societatea invedereaza ca parte a licitatiilor desfasurate in cadrul actiunilor de executare silita si sumele incasate din acestea, privesc perioade de dupa cele supuse controlului, respectiv controlul a cuprins perioade de pana la 31 octombrie 2003, iar licitatii si adjudecari au avut loc in luna noiembrie 2003.

In aceasta situatie nefiind cunoscute sumele rezultate din executarile silite derulate si creantele bugetare stinse, si pana nu se vor clarifica dosarele de executare silita ce fac obiectul protocolului incheiat intre Casa Nationala de Pensii si Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca pe de o parte si Administratia Finantelor Publice pe de alta parte, nu pot fi acceptate debitele, majorarile, dobanzile si penalitatile stabilite prin procesele verbale incheiate de organele de control. In consecinta solicita anularea masurilor dispuse prin actele de control contestate in ce priveste plata catre bugetul de stat a acestor obligatii fiscale.

Suplimentar celor solicitate prin contestatia formulata impotriva procesului verbal nr.108/27.02.2004, prin contestatia formulata impotriva procesului verbal nr.109/27.02.2004, societatea solicita "revenirea in ceea ce priveste incadrarea faptei la art.302 (1) Cod penal (pentru contributia asigurari sociale de sanatate datorata si retinuta de la persoanele asigurate si a contributiei individuale la fondul asigurarilor sociale calculata suplimentar), precum si revenirea in ceea ce priveste incadrarea faptei la art.152 din OG 61/2002 pentru impozitul pe veniturile din salarii neretinit si nevarsat."

Pe baza motivelor invederate contestatoarea solicita ca in conformitate cu prevederile art.179 alin.2 sa se aprobe suspendarea executarii actelor administrative atacate, pana la solutionarea contestatiei.

II.Prin procesele verbale de control nr.108/27.02.2004 si nr.109/27.02.2004 organele de control ale Directiei de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice Arad au procedat la verificarea si stabilirea obligatiilor societatii catre bugetul consolidat al statului si catre bugetul asigurarilor sociale, in vederea depunerii de catre organul fiscal teritorial a declaratiei de creante, societatea aflandu-se in procedura de lichidare judiciara, instituita prin Sentinta civila nr.3424/20.11.2003 potrivit prevederilor Legii nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului.

Prin actele de control contestate s-au determinat obligatiile ramase de plata in baza proceselor verbale anterioare si s-au reactualizat cu cele aferente perioadelor verificate pentru fiecare impozit, taxa si contributie in parte, de la data ultimului control pana la data de 31 octombrie 2003.

Astfel, prin procesul verbal nr.108/27.02.2004 au fost stabilite obligatii de plata constand in debite majorari, dobanzi si penalitati de

intarziere la CAS - contributi asigurari sociale de stat, contributi la fondul de somaj, contributi la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale, contributi la asigurari sociale de sanatate, impozit pe veniturile din salarii, contributi la fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap, contributi la fondul special de sustinere a invatamantului de stat, taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit, individualizate la 38 de pozitii conform situatiei cuprinse la pag.47-49 din acest act de control si s-a dispus virarea la buget in conturile indicate a sumelor stabilite.

Prin procesul verbal nr.109/27.02.2004 la contributia individuala a salariatilor la fondul asigurarilor sociale de sanatate si la impozitul pe veniturile din salarii, s-au stabilit obligatii de plata, aceleasi ca si in procesul verbal 108/2004.

III. Avand in vedere motivatiile formulate de societate, documentele anexate la dosarul cauzei si actele normative invocate atat de societate cat si de organul de control, se retin urmatoarele:

a. Referitor la obligatiile de plata catre buget, stabilite prin procesul verbal nr.108/2004, contestat, cauza supusa solutionarii este daca aceste sume sunt legal stabilite de plata in raspunderea contestatoarei, in conditiile in care aceasta avea la data controlului debite restante, iar din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca verificarea s-a facut pentru perioade anterioare intrarii societatii in procedura de lichidare judiciara iar sumele incasate la buget in perioada verificata din executari silite, au fost avute in vedere de organele de control la determinarea obligatiilor stabilite de plata.

In fapt, se retine ca organele de control ale Directiei de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Arad, urmare solicitarii Administratiei finantelor publice Arad de verificare si stabilire a obligatiilor fiscale ale contestatoarei, formulata cu adresa nr.4155/08.01.2004, in vederea depunerii declaratiei de creante datorate catre bugetul de stat consolidat, societatea aflandu-se in procedura de lichidare judiciara prevazuta de Legea nr.64/1995, potrivit Sentintei civile nr.3424/20.11.2003 a Tribunalului Arad, au procedat la verificarea acesteia pentru perioada de la data ultimului control si pana la 31 octombrie 2003, pentru fiecare obligatie fiscala. In cadrul acestei verificari s-a intocmit procesul verbal nr.108/27.02.2004 prin care s-au stabilit pentru perioadele verificate obligatiile fiscale datorate si ramase de plata, debite, dobanzi si penalitati de intarziere. Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pana la 20.11.2003 de la care societatea a fost declarata prin Sentinta civila nr.3424/20.11.2003 ca fiind in procedura de lichidare judiciara.

Ulterior, a fost intocmit procesul verbal nr.109/27.02.2004 prin care s-a stabilit in sarcina societatii contributia individuala a salariatilor la fondul de asigurari sociale de sanatate si impozit pe veniturile din salarii.

Asa cum precizeaza si Directia generala a finantelor publice a judetului Arad prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in suma totala stabilita de plata prin procesul verbal nr.108/27.02.2004 este cuprinsa si suma x din procesul verbal nr.109/27.02.2004.

Prin contestatia formulata impotriva procesului verbal nr.108/27.02.2004 contestatoarea sustine ca la data controlului se afla in procedura de lichidare judiciara si ca la stabilirea obligatiilor fiscale cuprinse in procesele verbale contestate nu s-au avut in vedere sumele incasate si distribuite din executarile silite efectuate de Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale precum si de Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca, intrucat acestea nu au transmis toate documentele din care sa rezulte sumele incasate-distribuite si obligatiile care au fost stinse. Contestatoarea precizeaza ca verificarea a cuprins perioade de pana la 31 octombrie 2003 iar "parte a licitatiilor efectuate si a sumelor incasate privesc perioade de dupa cele supuse controlului."

Societatea nu invedereaza organului de solutionare ca debitele, majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere la impozitele, taxele si contributiile contestate ar fi fost eronat calculate sau ca nu ar fi datorate, in raport cu actele normative specifice care le reglementeaza.

In baza documentelor anexate la dosarul cauzei si a celor precizate mai sus se retine ca, debitele, majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitelor, taxelor si contributiilor stabilite prin procesul verbal nr.108/27.02.2004, s-au calculat si sunt datorate in temeiul actelor normative specifice care le reglementeaza, in raport cu activitatea desfasurata de societate in perioadele cuprinse in verificare, respectiv de la ultimul control si pana la 31 octombrie 2003, anterioara datei de 20.11.2003 de intrare a societatii in procedura de lichidare judiciara.

In consecinta, solicitarea de catre contestatoare a anularii la plata a acestor obligatii fiscale, pe motivul ca "la data controlului societatea se afla in procedura de lichidare judiciara" nu este relevanta si nu poate fi retinuta in solutina favorabila a cauzei, intrucat aceste obligatii sunt stabilite pentru perioade de pana la intrarea societatii in procedura de lichidare judiciara si sunt datorate in temeiul actelor normative speciale care reglementeaza impozitele, taxele si contributiile in cauza.

Dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite prin actele contestate sunt legal calculate in conformitate cu prevederile art 12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare care prevad ca: **"pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere,** coroborate cu cele ale art.15 alin.(2) din acelasi act normativ, care prevad ca: **"pentru obligatiile bugetare neplatite la termen atat inainte cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pana la data deschiderii procedurii de faliment,[....]."**

In scopul dovedirii cu documente a afirmatiei societatii referitoare la faptul ca "nefiind cunoscute sumele realizate din executari silite care au stins creante bugetare [.....] nu pot fi acceptate debitele, majorarile, dobanzile si penalitatile stabilite prin procesele verbale," prin adresa nr.340770/20.05.2004 Agentia Nationala de Administrare Fiscala, a solicitat societatii sa depuna la dosarul cauzei documente care sa-i justifice afirmatiile.

In acest sens s-a avut in vedere ca potrivit dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si ale Ordonantei Guvernului nr.92/2003 pentru aprobarea Codului de procedura fiscala, societatea ca subiect al executarilor silite invocate, avea dreptul sa primeasca si obligatia sa detina si sa prezinte organelor de control copii dupa toate actele intocmite in cadrul actiunilor de executare silita realizate de creditorii bugetari.

Urmare celor solicitate, contestatoarea prin lichidator Societatea Y a depus la dosarul cauzei, cu adresa nr.206/24.05.2004, procese verbale de licitatie, procese verbale de adjudecare, procese verbale de vanzare directa, procese verbale de distribuire a sumelor incasate si ordine de plata cu plati efectuate de Societatea X in urma adjudecarii unor bunuri imobile licitate, ale contestatoarei, care dovedesc executari silite efectuate de Casa Judeteana de Pensii si Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca, incasarea la bugetul de stat a unor sume din aceste executari si stingerea unora din obligatiile fiscale datorate de societate.

Organul de control prin adresa nr.3877/22.06.2004 si completarea la aceasta din 25.06.2004, precizeaza ca: "la stabilirea obligatiilor fiscale datorate de societate la bugetul consolidat al statului precum si la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, au fost luate in considerare ca obligatii virate sumele inscrise in procesele verbale de distribuire. [...]"

Astfel, verificand afirmatiile organului de control din adresa anterior mentionata, se constata ca sumele inscrise in procesele verbale de distribuire a sumelor rezultate din executare silita [...], se regasesc in anexele de calcul a majorarilor de intarziere a dobanzilor si penalitatilor de intarziere calculate prin procesul verbal nr.108/ 27.02.2004, astfel:

- TVA in anexa nr.14 la pag. 2;
- Fond somaj angajator in anexa nr.5 la pag. 1;
- Fond somaj angajati in anexa nr.6 la pag. 1.
- Contributii la asigurari sociale de stat (CAS) in anexa nr.4 la pozitiile 2 si 3.

-Contributii la asigurari sociale de sanatate: la contributiile asigurate in anexa 9 la pag.1, iar la contributiile angajator, in anexa nr.8 la pag.1.

In baza acestor precizari si a documentelor anexate la dosarul cauzei se retine ca motivatia contestatoarei este neintemeiata si nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat din documentele prezentate nu rezulta sume distribuite si incasate la buget in

contul unor obligatii care sa nu fi fost luate in considerare de catre organele de control la determinarea obligatiilor stabilite de plata prin actele atacate.

Aceasta cu atat mai mult cu cat chiar societatea precizeaza prin contestatia formulata ca licitatiile, "s-au desfasurat in cea mai mare parte dupa 30.10.2003 iar verificarea s-a efectuat pentru perioade anterioare acestei date."

Din documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca organele de control au luat in considerare la calculul sumelor stabilite de plata si sumele distribuite in contul unor impozite, taxe si contributii prin procesele verbale de distributie nr.10.386/03.09.2003, nr.10.032/08.10.2003 si nr.14.013/21.11.2003, incasate la buget anterior desfasurarii verificarii si ca acestea precum si actele referitoare la licitatii au fost avute in vedere la calculul dobanzilor si al penalitatilor de intarziere stabilite prin actul contestat.

In ce priveste suma distribuita la CAS prin procesul verbal de distributie nr.14.013/21.11.2003, din verificarea documentelor anexate la dosarul cauzei se retine ca asa cum a aratat organul de control prin adresa nr.3877/ad./ 25.06.2004, aceasta suma nu apare ca fiind incasata de catre Casa Judeteana de Pensii si nici de catre Casa de Asigurari Sociale de Sanatate, fapt pentru care obligatia virarii acesteia` a ramas in sarcina societatii. Acest fapt rezulta si din situatia incasarilor transmisa de institutiile mentionate, anexata la dosarul cauzei, filele 173 -175.

Din celelalte documente prezentate de contestatoare in sustinerea acestei motivatii, nu rezulta sume distribuite si incasate in contul unor impozite, taxe sau contributii datorate de aceasta la bugetul consolidat al statului sau la bugetul asigurarilor sociale de stat, de care organul de control trebuia sa tina cont la determinarea cuantumului obligatiilor stabilite de plata, pentru perioada verificata.

In consecinta, rezulta ca sumele stabilite de plata in raspunderea societatii sunt determinate potrivit dispozitiilor legale aplicabile in cauza, in conditiile in care la calculul acestora au fost avute in vedere documentele privind stingerea unor obligatii catre buget cu sume incasate rezultate din executarile silitate efectuate la contestatoare, puse la dispozitia organelor de control de catre aceasta sau societatea lichidatoare si Administratia finantelor publice Arad.

Fata de cele retinute si in temeiul actelor normative care reglementeaza impozitele, taxele si contributiile stabilite prin actele de control atacate, ale prevederilor art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, coroborate cu cele ale art.15 alin 2 din aceeași ordonanta, contestatia societatii urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

b.Referitor la contributii individuale la asigurari sociale de sanatate, contributii individuale la asigurari sociale de sanatate calculate suplimentar si impozit pe veniturile din salarii, care sunt cuprinse atat in procesul verbal

nr.108/27.02.2004 cat si in procesul verbal nr.109/27.02.2004 care s-au constituit astfel in doua titluri de creanta pentru aceeaasi suma datorata de societate la buget, in acest sens fiind si adresa Directiei Generale de Inspectie Financiar Fiscala nr.302.064/21.09.2004, urmeaza sa se anuleze procesul verbal nr.109/27.02.2004 pentru suma x, plata acesteia urmand sa se efectueze in temeiul titlului de creanta reprezentat de procesul verbal nr.108/27.02.2004.

Tinand cont de faptul ca procesul verbal nr.109/27.02.2004 a fost inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria Arad cu adresa nr.1343/02.03.2004, urmeaza ca organele de control sa transmita acelorasi organe de cercetare un exemplar din procesul verbal nr.108/27.02.2004 pentru constatarile referitoare la contributia individuala la asigurari sociale de sanatate, contributia la asigurari sociale de sanatate calculata suplimentar si impozitul pe veniturile din salarii.

Referitor la solicitarea societatii de "suspendarea executarii actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei," se retine ca intrucat prin prezenta decizie a fost solutionata contestatia, solicitarea respectiva nu mai are obiect.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor actelor normative specifice care reglementeaza impozitele, taxele si contributiile contestate, ale art.12 si art.15 alin 2 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, coroborate cu prevederile art.174, art.178 si art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE,

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de societatea X pentru obligatiile fiscale, stabilite prin procesul verbal nr.108/27.02.2004.

2.Anularea procesului verbal 109/27.02.2004 pentru contributii individuale la asigurari sociale de sanatate, contributii individuale la asigurari sociale de sanatate suplimentar calculate si impozit pe veniturile din salarii, acestea ramanand datorate si urmand sa fie achitate de societate in temeiul titlului de creanta reprezentat de procesul verbal nr.108/27.02.2004.

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