



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 132/2007

privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. "X" S.A. cu sediul in mun. Turda,
la Administratia Finantelor Publice a mun. Turda
si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...08.2007, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Turda - Serviciul Colectare Venituri asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de S.C. "X" S.A. cu sediul in mun. Turda, formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...07.2007.

Petenta contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv suma totala de "y" lei, dupa cum urmeaza:

- "y" lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- "y" lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit,
- "y" lei majorari de intarziere aferente contrib.privind protectia persoanelor cu handicap,
- "y" lei majorari de intarziere aferente contrib. pentru invatamantul de stat,
- "y" lei majorari de intarziere aferente varsaminte pentru persoane cu handicap neancadrate,
- "y" lei majorari de intarziere aferente T.V.A.,
- "y" lei majorari de intarziere aferente CAS angajator,
- "y" lei majorari de intarziere aferente contrib. asig. somaj angajator,
- "y" lei majorari de intarziere aferente contrib. pentru concedii si indemnizatii medicale.

In ceea ce priveste suma contestata si componenta acesteia se poate arata ca petenta prin contestatia formulata nu face nici o referire la aceste aspecte, motiv pentru care organul de solutionare a contestatiei, prin adresa nr. -/...09.2007 (transmisa petentei prin fax la data de ...09.2007), solicita societatii sa precizeze cuantumul sumei contestate individualizata pe categorii de impozite, taxe si accesorii ale acestora. Deoarece contestatoarea nu raspunde solicitarii organului fiscal in termenul de 5 zile acordat pentru lamurirea acestor aspecte, organul investit cu solutionarea contestatiei procedeaza la aplicarea prevederilor pct. 2.1 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizeaza ca *"In situatia în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal"*.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005), intrucat actul administrativ fiscal atacat intocmit la data de ...07.2007, a fost comunicat petentei la data de ...07.2007 (potrivit datei inscrise pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul

cauzei), iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Turda la data de ...07.2007, fiind inregistrata sub nr. -/...07.2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Turda.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita revenirea asupra modului de stingere a datoriilor si a calculului majorarilor de intarziere, invocand in sustinerea solicitarii sale urmatoarele aspecte:

- organul fiscal a procedat eronat la stingerea majorarilor de intarziere aferente impozitului pe venit existent in sold la data aprobarii planului de reorganizare si a inregistrat la restante impozitul pe salariu aferent perioadei decembrie 2006 - mai 2007, dar care au fost achitate la termen. La fel s-a procedat si la sursele T.V.A., contributia pentru asigurari sociale si contributia de asigurari pentru somaj.

- acest mod de a proceda nu este corect deoarece societatea se afla inca in procedura de reorganizare judiciara conform Legii nr. 64/22.06.1995, republicata, privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului si in litigiu cu Directia generala a Finantelor Publice a jud. Cluj din anul 2006, datorita neconcordantei asupra modului de calcul a majorarilor si penalitatilor de intarziere.

- societatea a fost incadrata gresit ca intrand sub incidenta art. 111, alin. 1 din Legea nr. 505/28.12.2006, fiindca platile din graficul de esalonare au fost suspendate chiar in vederea stabilirii cuantumului total al datoriilor esalonate, pe care societatea are intentia sa le achite integral.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...07.2007, sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare in suma totala de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere la sursele: impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, contrib. privind protectia persoanelor cu handicap, contrib. pentru invatamantul de stat, varsaminte pentru persoane cu handicap neancadrate, taxa pe valoarea adaugata, contributi de asigurari sociale datorate de angajator, contributi de asigurari pentru somaj datorate de angajator, contrib. pentru concedii si indemnizatii medicale.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 04.05.2007-30.06.2007 si sunt aferente obligatiilor fiscale restante datorate de agentul economic la sursele mentionate mai sus, obligatii care in opinia organului fiscal nu au fost achitate la termenele scadente.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata suplimentare stabilite in sarcina sa, reprezentand accesorii aferente unor debite datorate bugetului consolidat al statului, in conditiile in care petenta sustine ca societatea se afla in procedura de reorganizare judiciara conform Legii nr. 64/22.06.1995, republicata, privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului si prin urmare organul fiscal a procedat gresit la stingerea obligatiilor datorate bugetului de stat.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...07.2007, au fost stabilite in sarcina agentului economic, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul consolidat al statului in suma totala de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere la sursele: impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, contrib. privind protectia persoanelor cu handicap, contrib. pentru invatamantul de stat, varsaminte pentru persoane cu handicap neancadrate, taxa pe valoarea adaugata, contributi de asigurari sociale datorate de angajator, contributi de asigurari pentru somaj datorate de angajator, contrib. pentru concedii si indemnizatii medicale.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 04.05.2007 - 30.06.2007 (cu exceptia obligatiilor fiscale pentru luna aprilie si mai 2007 la care calculul a inceput de la data scadentei pana la 30.06.2007), sunt aferente debitelor datorate de catre societate bugetului de stat la sursele mentionate mai sus si care nu au fost stinse la datele scadente, dupa cum urmeaza:

- impozit pe veniturile din salarii pentru perioada decembrie 2006-mai 2007,
- impozit pe profit pentru trim. I 2007,
- contrib. privind protectia persoanelor cu handicap pentru perioada august-noiemb.2001, mai-noiemb. 2002 si iulie 2006,
- contrib. pentru invatamantul de stat pentru perioada august-dec. 2001,

- varsaminte pentru persoane cu handicap neancadrate pentru perioada aprilie 2007,
- taxa pe valoarea adaugata pt. perioada sept.-noiemb.2002, aug.-sept. 2003 si dec.2006-mai 2007,
- contributi de asigurari sociale datorate de angajator pentru perioada dec.2003-noiemb.2004, ian.2006 si dec.2006-mai 2007,
- contributi de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru perioada dec.2003-noiemb.2004 si dec.2006-mai 2007,
- contrib. pentru concedii si indemnizatii medicale pentru perioada mai 2007.

Prin contestatia formulata, petenta solicita anulara acestor obligatii de plata stabilite suplimentar in sarcina sa prin actul administrativ fiscal atacat, invocand faptul ca societatea de afla in procedura de reorganizare judiciara conform Legii nr. 64/22.06.1995, republicata, privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului si ca in mod eronat din platile efectuate de societate au fost stinse majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale existente in sold la data aprobarii planului de reorganizare.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Turda - Serviciul Colectare Venituri considera ca S.C. "x" S.A. Turda nu se mai afla in procedura de reorganizare judiciara intrucat nu a fost respectat graficul de plati stabilit prin planul de reorganizare, solicitand totodata prin adresele nr. -/...04.2007 si -/...05.2007 Serviciului Juridic din cadrul D.G.F.P. a jud. Cluj sa intreprinda masurile necesare pentru deschiderea procedurii de faliment a debitoarei.

Considerentele care au determinat organul fiscal sa ajunga la concluzia ca societatea nu a respectat graficul de plati aprobat si sa solicite demararea masurilor de deschidere a procedurii de faliment, are la baza urmatoarele aspecte :

- prin Sentinta Civila nr. -/...05.2000 s-a dispus deschiderea procedurii de reorganizare judiciare a debitoarei si s-a aprobat un plan de esalonare a datoriilor, plan care nu a fost respectat, societatea depunand un nou plan modificat de esalonare a datoriilor.

- potrivit Sentintei Civile nr. -/C/...11.2000 Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj prin Administratia Finantelor Publice a mun. Turda nu a fost de acord cu planul modificat de esalonare a datoriilor depus de debitoare, instanta respingand obiectiunile formulate de catre organul fiscal cu privire la acest plan.

- prin Sentinta Civila nr. -/...03.2001 instanta respinge solicitarea Administratiei Finantelor Publice a mun. Turda privind solicitarea trecerii in procedura de faliment a S.C. "x" S.A. Turda.

- prin adresa nr. ... din data de ...11.2003 inaintata Tribunalului Cluj de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Turda se specifica ca organul fiscal este de acord cu graficul de plati care a fost comunicat in adunarea creditorilor din ...11.2003, cu respectarea urmatoarelor conditii:

1. Datoriile curente incepand cu luna decembrie 2003 vor fi achitate la termenele scadente,
2. Se va respecta cu strictete graficul de plati propus,

In cazul nerespectarii acestor conditii se va solicita deschiderea procedurii de faliment.

- potrivit adresei nr. -/...11.2006 inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Turda sub nr. -/...11.2006, S.C. "x" S.A. Turda notifica organul fiscal asupra faptului ca societatea a sistat, din proprie initiativa, platile catre Administratia Finantelor Publice a mun. Turda, incepand cu luna august 2006 pana la finalizarea litigiului cu Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj.

Din considerentele mentionate mai sus, se constata ca S.C. "x" S.A. Turda nu a respectat graficul de plati din planul de reorganizare judiciara aprobat de instanta si pe cale de consecinta nu se justifica considerarea debitoarei ca fiind in procedura de reorganizare potrivit Legii nr. 64/1995, republicata, privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului

In situatia data, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1) si (5) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, unde referitor la calculul majorarilor de intarziere, se precizeaza :

“CAP. 3 Dobanzi si penalitati de intarziere

ART. 115 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

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

“ART. 116 Majorari de intarziere

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

(5) Nivelul majorării de întârziere este de **0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca agentii economici datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere “**pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata**”, obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate.

In speta analizata se constata ca, obligatiile de plata la sursele si pentru perioadele mentionate mai sus in cuprinsul prezentului punct, nu au fost stinse pana la data de ...05.2007, motiv pentru organul fiscal a procedat la calcularea in sarcina petentei majorari de intarziere in suma totala de "y" lei, pentru perioada 04.05.2006-30.06.2007.

In ceea ce priveste motivele invocate de petenta cu privire la modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat se poate arata ca, in speta sunt aplicabile prevederile art. 111, alin. 2 din O.G. nr. 35/2006 pentru modificarea si completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, astfel cum au fost aprobate prin Legea nr. 505/28.12.2006, unde se arata:

“ART. 111 Ordinea stingerii datoriilor

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului”.

Prin urmare, se constata ca S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Turda datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in suma totala de "y" lei, iar contestatia formulata de petenta urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 179, alin. (1), lit. a; art. 180, alin. (1) si ale art. 186 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Turda, pentru suma totala de **"y" lei**, reprezentand majorari de intarziere stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...07.2007.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Turda.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV