

### DECIZIA NR.13

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Administratia Finantelor Publice Brasov privind soluționarea contestatiei depuse de catre SC X SRL cu sediul în Braşov.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice- Compartimentul evidenta pe platitor persoane juridice in Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr... din 2007, nr... din 2007, nr.... din 2007, nr.... din 2007, nr... din 2007 si ... din 2007 privind suma de ... lei.

Suma contestată se compune din:

- .. lei contributie de asigurari pt. accidente de munca;
- ... lei majorari de intarziere aferente accidente de munca ;
- ... lei penalitati aferente accidente de munca;
- ... lei debit aferent CAS angajat ;
- ... lei majorari de intarziere aferente CAS angajator ;
- ... lei penalitati de intarziere aferente CAS angajator;
- ... lei contrib. asig. sanatate angajati;
- ... lei majorari de intarziere aferente sanatate angajati;
- ... lei penalitati de intarziere aferente sanatate angajati;
- ... lei contrib. asig. sanatate angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente sanatate angajator;
- ... lei penalitati de intarziere aferente sanatate angajator;
- ... lei contrib. asig. somaj angajati
- ... lei majorari de intarziere aferente somaj angajati
- ... lei penalitati de intarziere aferente somaj angajati
- ... lei contrib. asig. somaj angajator
- ... lei majorari de intarziere aferente somaj angajator
- ... lei penalitati de intarziere aferente somaj angajator
- ... lei contributia ind. asig. soc. retinuta de la asigurati
- ... lei maj. contrib. ind. asig. soc. asigurati
- ... lei penalitati contrib. asig. soc. asigurati

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206 si 207 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, DGFP Brasov este investita sa solutioneze contestatia formulata de catre petent.

I SC X SRL contestă măsurile stabilite de organul de impunere din cadrul A.F.P. Braşov în Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. ... din 2007 privind suma de ... lei, motivând următoarele:

Prin adresa depusa în completarea contestației petenta susține ca motivele pentru care depune contestația se referă la faptul că societatea s-a aflat în lichidare judiciară conform Legii nr.64/1995 cu modificările și completările ulterioare, lichidare încheiată la data de 2005 conform Sentinței Civile nr. /SIND ,Dosar nr... /F/2004.

Sumele cuprinse în deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale, sunt sume declarate prin Declarația inventar nr....2004 reprezentând creanțe restante la 31.12.2003.

Petenta precizează că întrucât societatea s-a aflat în lichidare judiciară conform Legii nr.64/1995 aceste sume ar fi trebuit să apară în Tabelul Definitiv rectificat al creanțelor restante nr.../2005 emis de Tribunalul Braşov și societatea de lichidare SC T SRL.

Totodată petenta arată că la data încheierii procedurii de lichidare judiciară nu mai datora creanțe restante către Bugetul Statului.Prin adresa nr.../ 2005 societatea de lichidare a solicitat către Tribunalul Braşov închiderea procedurii în conformitate cu art.132 din Legea nr.64/1995 republicată, pe motivul achitării integrale a creanțelor cuprinse în Tabelul definitiv.

Petenta susține că prin Sentința civilă nr.SIND, Dosar nr.../F/2004 emisă de Tribunalul Braşov la data de 2005 se încheie procedura prevăzută de Legea nr.64/1995, menționându-se faptul că prin Fișa Sintetică emisă la data de 2005 se releva achitarea datoriilor către Bugetul Statului, din care fac parte și sumele emise prin deciziile de impunere menționate mai sus ce fac obiectul contestației.

Totodată petenta susține că sumele înregistrate în evidențele Administrației Finanelor Publice Braşov nu corespund cu sumele din deciziile specificate mai sus.

În concluzie, petenta consideră că nu datorează sumele cuprinse în deciziile mai sus menționate pe motiv că nu mai datora nici o creanță la data de 2005, data la care s-a încheiat procedura prevăzută de Legea nr.64/1995.

II. Prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr.... din 2007, nr.../2007, nr.../2007, nr.../2007, nr..../2007 și nr din ....2007, organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P.Braşov în temeiul art.86 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au stabilit diferențe de impozit, taxă sau contribuție ca urmare a corecțiilor evidentei fiscale (în plus) precum și obligațiile accesorii în suma totală de .... lei întrucât sumele declarate de societate prin Declarația inventar nr..../2004 nu au fost cuprinse în evidența pe platitori la data depunerii declarației.

III Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Petenta SC X SRL cu sediul in Brasov, inregistrata la Registrul Comertului sub nr...., CUI RO ...., reprezentata de asociat unic A contesta Deciziile de impunere nr. .... din 2007, nr.... /2007, nr.../2007, nr.../2007, nr.../2007 si .../2007 referitoare la obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale .

Petenta a contestat deciziile de impunere mai sus mentionate sustinand ca s-a aflat in stare de reorganizare judiciara conform Legii nr.64/1995, numindu-se Lichidator Judiciar SC T SRL, incepand cu anul 2004.

Petenta precizeaza ca la data de 2005, s-a incheiat procedura de reorganizare prin Sentinta civila nr.../SIND, Dosar nr./F/2004, emisa de Tribunalul Brasov, Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ in urma achitarii integrale a sumelor datorate la bugetul de stat cuprinse in tabelul creditorilor.

***Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza debitele, majorari si penalitati evidentiata in Deciziile de impunere din 2007, nr...../2007, nr...../2007, nr...../2007, nr...../2007 si ..../2007 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale.***

In sustinere petenta precizeaza ca s-a aflat in lichidare judiciara conform Legii nr.64/1995 iar sumele stabilite de organul fiscal prin deciziile mentionate mai sus ar fi trebuit sa apara in Tabelul Definitiv rectificat al creantelor restante nr.../2005 emis de Tribunalul Brasov si societatea de lichidare SC T SRL.

Totodata petenta arata ca la data incheierii procedurii de lichidare judiciara nu mai datora creante restante catre Bugetul Statului, iar prin adresa nr...../2005 societatea de lichidare a solicitat catre Tribunalul Brasov inchiderea procedurii in conformitate cu art.132 din Legea nr.64/1995 republicata, pe motivul achitarii integrale a creantelor din Tabelul definitiv.

Petenta precizeaza ca prin Sentinta civila nr.SIND, Dosar nr./F/2004 emisa de Tribunalul Brasov la data de 07.2005 se inchide procedura prevazuta de Legea nr.64/1995, mentionandu-se faptul ca prin Fisa Sintetica emisa la data de 07.2005 se releva achitarea datoriiilor catre Bugetul Statului.

In fapt, din Raportul administratorului judiciar nr.07.2005 se mentioneaza ca urmare a precizarii de creanta depusa de DGFP Brasov, petenta figureaza la data de 05.2005 cu obligatii fiscale in suma de ... lei, creanta ce nu includea si obligatiile declarate de aceasta in Declaratia inventar privind contributiile sociale restante la 12.2003 si neachitate pana la 01 2004 inregistrata la AFP sub nr..../02.2004.

Referitor la sustinerea petentei din contestatie ca sumele inregistrate in evidentele AFP Brasov nu corespund cu sumele din Deciziile de impunere nr. ... /2007, nr.../2007, nr...../2007, nr...../2007, nr...../2007 si ...../2007, precizam:

In fapt, asa cum reiese din Fisa sintetica anexata la dosarul cauzei suma de ... lei reprezentand debit contributi sociale restante a fost inregistrata in evidenta pe platitori la data de 11.2007 in baza Declaratiei -Inventar privind contributi sociale restante la data de decembrie 2003 si neachitate pana la ianuarie 2004 inclusiv accesoriile aferente la Bugetul asigurarilor sociale de stat, Bugetul asigurarilor pentru somaj, bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate inregistrata la AFP Brasov sub nr. ..../02.2004, depusa de petenta, dupa cum urmeaza:

-Dec. imp. .../2007 - Contributia de asig. sociale datorata de angajator ...lei.

-Dec. imp. .... /2007 - Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de asigurati ... lei + Dec. imp. .... /2007 - Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de asigurati ... lei = .... lei, suma declarata prin declaratia inventar.

-Dec. imp. .... /2007 - Contributia de asigurari pentru accidente si boli profesionale angajator ... lei.

-Dec. imp. .... /2007 - Contributia de asigurari pentru somaj datorat de angajator ... lei.

-Dec. imp. .... /2007 - Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati ... lei + Dec. imp. .... /2007 - Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati .. lei = ... lei, suma declarata prin Declaratia inventar.

-Dec. imp. .... /2007 Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator .... lei.

-Dec. imp. .... /2007 Contributia pentru asigurarai de sanatate retinuta de la asigurati ... lei.

Fata de cele specificate avand in vedere ca organul fiscal a inregistrat in Fisa sintetica pe platitor in mod corect contributiile aferente Bugetului asigurarilor sociale de stat, asa cum au fost declarate de petenta in Declaratia -Inventar nr. .... /2004, mai sus mentionata, se constata ca sustinerea petentei referitoare la neconcordanta dintre Declaratia inventar si Fisa sintetica este neintemeiata si nefondata.

Intrucat la data depunerii declaratiei inventar nr. .... /2004 sumele reprezentand obligatii de plata respectiv contributi sociale datorate la dec. 2003 si neachitate pana la data de 01.2004, nu au fost inregistrate in evidenta pe platitor, in cadrul termenului de prescriptie, organele fiscale au procedat la corectarea evidentei pe platitori.

In consecinta organul fiscal a procedat in mod corect si legal la emiterea Deciziilor de impunere nr. .... din ... /2007, nr. .... /2007, nr. .... /2007, nr. .... /2007, nr. .... /2007 si .... /2007 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale.

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.86 alin(1), art.23, art.91, coroborate cu art.120 alin(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Art.86 alin(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

*" Decizia de impunere*

*(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere."*

Art.23 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

*"Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale*

*(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

*(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată."*

Art.91 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

*"Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale*

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel."

Art.22 lit.a și c din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată precizează:

*"Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:*

*a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

*c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;"*

Art.26 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată precizează:

*"(1) Platitor al obligației fiscale este debitorul sau persoana care în numele debitorului, conform legii, are obligația de a plăti sau reține și de a plăti, după caz, impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte sume datorate bugetului general consolidat."*

Art.110 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată precizează:

*"ART. 110*

*Dispoziții privind efectuarea plății*

*(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.*

*(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.*

*(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:*

*a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;*

*b) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;*

*c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 117, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;*

*d) pentru obligațiile fiscale care se sting prin anulare de timbre fiscale mobile, data înregistrării la organul competent a documentului sau a actului pentru care s-au depus și anulat timbrele datorate potrivit legii.*

*(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.*

*(5) Prevederile alin. (4) se aplică în mod corespunzător și de către celelalte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale.*

*(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii.*

*(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice."*

Pct.107.1 lit.b din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin HG nr.1050/2004 precizeaza:

*"b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul intocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, in cazul in care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii;"*

Prin adresa nr...../2008 depusa in completarea contestatiei, petenta recunoaste ca debitele reprezentand contributiile sociale au fost declarate de ea prin declaratia inventar nr...../2004 si nu au fost cuprinse in fisa analitica pe platitori la data depunerii declaratiei.

Astfel ordinele de plata anexate la dosarul cauzei prin care face dovada achitarii obligatiilor cuprinse in tabelul definitiv al creditorilor in dosar /F/2004 si inchiderea procedurii prevazute de Legea nr.64/1995 sunt elemente nerelevante in cauza.

In conformitate cu prevederile art.22 lit.a) si c); art.26 alin.(1) si art.110 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, titlul de creanta a fost declaratia inventar depusa la Administratia Finantelor Publice sub nr.... feb.2004, petenta avand obligatia de a achita la Bugetul general consolidat al statului contributiile sociale stabilite prin aceasta indiferent daca acestea au fost inscise sau nu, in evidenta analitica pe platitori.

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere, acestea se datoreaza potrivit prevederilor art.120 alin.(1) si (2) 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.*

*(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. "*

Intrucat declaratia inventar nr.../2004 privind contributiile sociale restante la data de dec.2003 si neachitate pana la ian 2004 depusa la petenta la Administratia Finantelor publice nu a fost inregistrata in evidenta analitica pe platitori, prin Deciziile nr. din 2007, nr.../2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007 si /2007 de corectare a evidentei fiscale, organele fiscale au determinat accesoriile reprezentand majorari de intarziere si penalitati de intarziere, datorate pe perioada cuprinsa intre ian.2004 si nov.2007.

Fata de prevederile legale aratate nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea petentei ca nu datoreaza sumele stabilite prin Deciziile de impunere mentionate mai sus pe motiv ca nu au fost cuprinse in Tabelul Definitiv rectificat al creantelor restante nr.../2005 intrucat aceste sume au fost inregistrate in evidenta analitica pe platitor prin Deciziile de impunere nr... din 2007, nr.../2007, nr./....2007,nr./....2007, nr.../....2007 si .../....2007 pentru diferentele rezultate in urma corectarii evidentei pe platitor, ca urmare a inregistrarii in evidenta fiscala a Declaratiei inventar nr.../....2004 privind contributiile sociale restante la decembrie 2003 si neachitate pana la data de nov. 2007.Deciziile de corectare a evidentei pe platitor au fost emise in termenul de prescriptie prevazut de art.91 din OG nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile ulterioare al carui continut a fost specificat mai sus, motiv pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216 din OG.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala se:

### **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre SC X SRL inregistrata la DGFP Brasov.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Braşov în termen prevăzut de Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ.