

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare a contestatiilor

Decizia nr. / 2004
privind solutionarea contestatiei depusa de
Societatea X *inregistrata la* Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr. 341688/30.07.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa nr.7952/26.07.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. 341688/30.07.2004 asupra contestatiei depusa de Societatea X.

Societatea X contesta procesele verbale nr.4038/24.06.2004 si nr.4124/30.06.2004 incheiate de organele de control din cadrul Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de Control Fiscal prin care s-au stabilit in sarcina sa ca fiind datorate majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente impozitului pe salarii, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente fondului de invatamant, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente fondului de handicapati, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente fondului de sanatate publica, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente contributiiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajat, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiiei la fondul de somaj datorata de angajator, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiiei la fondul de somaj datorata de angajat, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiiei de asigurari sociale datorata de angajator, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente contributiiei de asigurari sociale datorata de angajat, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiiei pentru pensia suplimentara, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiiei la pensia pentru agricultori.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin.(1) 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 constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.178 alin.(1), litera c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de Societatea X.

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea arata ca se afla in reorganizare judiciara incepand cu data de 01.04.2002, in urma sentintei pronuntate de Tribunalul Y in dosarul nr.1196/COM/2002.

Societatea contesta majorarile si penalitatile calculate asupra debitelor restante la data de 01.04.2002 prin procesele verbale nr.4038/24.06.2004 si nr.4124/30.06.2004 si considera ca organele de control au incalcat dispozitiile art.37 din Legea nr.64/1995, art.IV din Ordonanta Guvernului nr.38/2002.

Contestatoarea considera constatarile organului de control ca fiind un punct de vedere personal al emitentului si nicidecum un act normativ care sa produca efecte economice daunatoare agentilor economici aflati sub incidenta Legii nr.64/1995.

Societatea mai arata ca la "solicitarea judecatorului sindic Directia generala a finantelor publice a depus cerere de creanta cu sumele certe la data de 01.04.2002 care au fost cuprinse in programul de reorganizare, iar in data de 02.09.2002 cu ocazia votarii de catre creditorii a programului de reorganizare Directia generala a finantelor publice nu a facut nici o obiectie" si considera ca "orice formulare de pretentii suplimentare, peste sumele inscrise in programul de reorganizare judiciara nu fac altceva decat sa lezeze drepturile celorlalti creditorii".

Fata de cele aratate mai sus, contestatoarea precizeaza ca din suma contestata in prezent se afla pe rol la Tribunalul X - Sectia comerciala si de contencios administrativ, dosar nr.245/CA/2004 actiunea societatii impotriva Directiei generale a finantelor publice pentru o parte din suma.

II. Prin procesul verbal nr.4038/24.06.2004, reprezentantii Activitatii de controlului fiscal au constatat ca la data controlului societatea se afla in procedura de reorganizare judiciara conform hotararii Tribunalului X pronuntata in sedinta publica din data de 01.04.2002.

Conform procesul verbal nr.4145/24.06.2003, societatea datora bugetului statului, asa cum rezulta la pagina 2 din actul de control nr.4038/24.06.2004, urmatoarele obligatii fiscale privind impozitul pe profit restant la 31.12.2001, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, impozit pe venitul din salarii, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii, calculate cu cota de 0,5%, penalitati aferente impozitului pe venitul din salarii, calculate cu cota de 10%, taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, accize, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor, fond solidaritate, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente fondului de solidaritate, fond invatamant, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente fondului de invatamant, fond sanatate publica, majorari de intarziere, dobanzi aferente fondului de sanatate publica si penalitati de intarziere aferente fondului de sanatate publica.

Potrivit procesului verbal nr.695/05.02.2004 in sarcina contestatoarei au fost stabilite, asa cum reiese la pagina 8 din actul de control contestat nr.4.038/24.06.2004, urmatoarele obligatii fiscale: taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Prin procesul verbal nr.4038/24.06.2004 contestat, organele de control au procedat la actualizarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente debitelor restante la 31.12.2001, debitelor restante din perioada 01.12.2001 - 30.04.2004, respectiv la impozitul pe profit, taxa pe valoarea adaugata, accize, impozitul pe venitul din salarii, fondul special de sustinere a invatamantului de stat, fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap si fondul special de sanatate publica precum si aferente debitului stabilit suplimentar cu titlu de taxa pe valoarea adaugata prin procesul verbal nr.695/05.02.2004

Dobanzile aferente impozitelor, taxelor si fondurilor speciale au fost calculate pana la 18.06.2004, iar penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 30.06.2004.

Prin procesul verbal nr.4124/30.06.2004 contestat, organele de control au reactualizat, pentru perioada octombrie 2003 - aprilie 2004, dobanzile, penalitatile de intarziere aferente debitelor neachitate.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1. Referitor la capetele de cerere privind majorarile/dobanzile si penalitatile aferente impozitului pe profit, majorarile/dobanzile si penalitatile aferente taxei pe valoarea adaugata, majorarile/dobanzile si penalitatile aferente accizelor, majorarile/dobanzile si penalitatile aferente impozitului pe salarii, majorarile/dobanzile si penalitatile aferente fondului special de sustinere a invatamantului de stat, majorarile/dobanzile si penalitatile aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, majorarile/dobanzile si penalitatile aferente fondului special de sanatate publica, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care aceste sume au fost stabilite printr-un act de control anterior.

In fapt, se retine ca sumele mentionate mai sus reprezentand dobanzi si penalitati aferente debitelor de natura impozitului pe profit, taxei pe valoarea adaugata, accizelor, impozitului pe salarii, fondului special de sustinere a invatamantului de stat, fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap si fondului special de sanatate publica nu au fost individualizate ca obligatii de plata prin procesele verbale nr.4038/24.06.2004 si nr.4124/30.06.2004 contestate, ci prin procesul verbal anterior nr.4145/24.06.2003.

In drept, art.175 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza: "Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, [...]".

Avand in vedere caracterul de norma imperativa al prevederii enuntate mai sus, se va respinge ca fara obiect contestatia pentru majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor de natura impozitului pe profit, taxei pe valoarea adaugata, accize, impozitului pe salarii, fondului special de sustinere a invatamantului de stat, fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, fondului special de sanatate publica, obligatii stabilite printr-un act de control anterior proceselor verbale incheiate la data de 24.06.2004 si respectiv 30.06.2004.

2. Referitor la capetele de cerere privind dobanzile si penalitatile aferente impozitului pe profit , dobanzile si penalitatile aferente taxei pe valoarea adaugata, dobanzile si penalitatile aferente accizelor, dobanzile si penalitatile aferente impozitului pe salarii, dobanzile si penalitatile aferente fondului special de sustinere a invatamantului de stat, dobanzile si penalitatile aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, dobanzile si penalitatile aferente fondului de sanatate

publica, dobanzile si penalitatile aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, dobanzile si penalitatile aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajati pentru pensia suplimentara, dobanzile si penalitatile aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajat, dobanzile si penalitatile aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator, dobanzile si penalitatile aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajat, dobanzile si penalitatile aferente contributiei la fondul de somaj datorata de angajator, dobanzile si penalitatile aferente contributiei la fondul de somaj datorata de angajat si dobanzile si penalitatile aferente contributiei la fondul pensii si asigurari sociale pentru agricultori, cauza supusa solutionarii este daca pentru perioada in care societatea se afla in reorganizare judiciara organele de control aveau dreptul sa calculeze dobanzi si penalitati de intarziere.

In fapt, se retine ca societatea se afla in procedura de reorganizare judiciara conform hotararii Tribunalului X pronuntata in sendinta publica din data de 01.04.2002.

Astfel, prin procesul verbal nr.4038/24.06.2004 organele de control au actualizat dobanzile si penalitatile de intarziere aferente debitelor restante la 31.12.2001, cat si asupra debitelor datorate si neachitate din perioada 01.12.2001 - 30.04.2004.

Dobanzile aferente impozitelor, taxelor si fondurilor speciale au fost calculate pentru perioada 24.06.2003 - 18.06.2004, iar penalitatile au fost calculate pentru perioada 30.06.2003 - 30.06.2004, asa cum reiese din anexele la actul de control contestat.

Prin procesul verbal nr.4124/30.06.2004 au fost calculate pentru perioada octombrie 2003 - aprilie 2004 dobanzi si penalitati aferente debitelor neachitate de natura contributiilor sociale.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare care precizeaza ca: "Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitori datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere", coroborat cu art.108 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Art.13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, coroborat cu art.109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede ca: "Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv".

De asemenea, art.14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, coroborat cu art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, stipuleaza ca: "Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor".

Penalitatiile pentru stopaj la sursa sunt datorate in temeiul art.17 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care precizeaza ca: "Nevirarea in termen de 30 zile de la data scadentei, a sumelor datorate cu titlu de obligatii bugetare calculate si retinute la sursa atrage sanctionarea cu o penalitate de 10% din aceste sume [...]".

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca intrucat societatea nu a achitat la termen debitele restante la 31.12.2001, precum si cele aferente perioadei 01.12.2001 - 30.04.2004 de natura impozitului pe profit, impozitului pe salarii, taxei pe valoarea adaugata, accizelor, fondului special de solidaritate pentru persoane cu handicap, fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat, fondului special de sanatate publica si a contributiilor sociale, in mod legal organele de control au calculat in sarcina sa dobanzi si penalitati.

In cauza sunt incidente si dispozitiile art.90 alin.2) din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare, republicata, care prevede ca: "Nu vor fi supuse verificarii creantele izvorate din impozite, taxe, amenzi penale sau contraventionale, datorate bugetului de stat sau celui local si care sunt supuse legilor specifice".

In temeiul acestor prevederi legale, se retine ca in cazul obligatiilor bugetare de natura celor precizate in actul normativ mentionat **vor prevala dispozitiile legilor specifice, respectiv prevederile Ordonantei Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si a prevederilor Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala fata de cele cuprinse in Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare.**

Astfel, dispozitiile art.15 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, 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 [...]".

Aceste dispozitii au fost mentinute si de cele ale art.111 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza ca: "Pentru obligatiile fiscale 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".

Prin urmare, dobanzile si penalitatile aferente debitelor de natura impozitului pe salarii, impozitului pe profit, taxei pe valoarea adaugata, accizelor, fondului special de solidaritate pentru persoane cu handicap, fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat, fondului special pentru sanatate publica si a contributiilor sociale au fost calculate in mod legal de organele de control in baza actelor normative mentionate, fiind datorate si pe perioada de reorganizare judiciara.

Invocarea de catre contestatoare a prevederilor art.37 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia "nici o dobanda ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor negarantate sau partilor negarantate din creantele garantate, de la data deschiderii procedurii [..]" aceasta nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat textul de lege face referire expresa si limitativa la dobanzi si cheltuieli, nu la dobanzile de intarziere, si penalitatile prevazute de Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, ca sanctiuni pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare.

Ca natura juridica, dobanzile de intarziere si penalitatile reprezinta sanctiuni juridice specifice de drept financiar, neputandu-se confunda cu dobanda perceputa de creditor pentru imprumutul unei sume de bani sau cu alte cheltuieli, ele reprezinta o sanctiune pentru neplata la termen a unor obligatii catre stat, fapt pentru care nu exista interdictie legala de a fi adaugate creantelor societatii comerciale aflate in reorganizare.

Prin urmare, dobanzile si penalitatile aferente debitelor restante la 31.12.2001, precum si cele aferente perioadei 01.12.2001 -30.04.2004 si neachitate in termen la bugetul de stat si bugetului asigurarilor sociale de stat au fost calculate in mod legal de organele de control in baza actelor normative mentionate, astfel ca motivatiile sustinute de contestatoare nu au relevanta in solutionarea favorabila a cauzei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.13 alin.1), art.14 alin.1), art.17 alin.1), art.15 alin.2) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, art.108, art.109,

art.111 alin.4), art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECID E

1.Respingerea contestatiei formulata de Societatea X ca fiind fara obiect pentru majorarile/dobanzile si penalitatile aferente impozitului pe profit, majorarile/dobanzile si penalitatile aferente taxei pe valoarea adaugata, majorarile/dobanzile si penalitatile aferente accizelor, majorarile/dobanzile si penalitatile aferente impozitului pe salarii, majorarile/dobanzile si penalitatile aferente fondului special de sustinere a invatamantului de stat, majorarile/dobanzile si penalitatile aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, majorarile/dobanzile si penalitatile aferente fondului special de sanatate publica, stabilite printr-un act de control ulterior.

2.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Societatea X pentru dobanzile si penalitatile aferente impozitului pe profit , dobanzile si penalitatile aferente taxei pe valoarea adaugata, dobanzile si penalitatile aferente accizelor, dobanzile si penalitatile aferente impozitului pe salarii, dobanzile si penalitatile aferente fondului special de sustinere a invatamantului de stat, dobanzile si penalitatile aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, dobanzile si penalitatile aferente fondului de sanatate publica, dobanzile si penalitatile aferente contributiiei de asigurari sociale datorata de angajator, dobanzile si penalitatile aferente contributiiei de asigurari sociale datorata de angajati pentru pensia suplimentara, dobanzile si penalitatile aferente contributiiei de asigurari sociale datorata de angajat, dobanzile si penalitatile aferente contributiiei la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator, dobanzile si penalitatile aferente contributiiei la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajat, dobanzile si penalitatile aferente contributiiei la fondul de somaj datorata de angajator, dobanzile si penalitatile aferente contributiiei la fondul de somaj datorata de angajat si dobanzile si penalitatile aferente contributiiei la fondul pensii si asigurari sociale pentru agricultori, stabilite prin actul de control contestat.

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

