

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

DECIZIA nr. 46 / _____ 2005
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. "B" S.A. prin lichidatorul judiciar
S.C. "D" S.R.L.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **S.C. "B" S.A. prin lichidatorul judiciar S.C. "D" S.R.L.** impotriva raportului de inspectie fiscala incheiat de organele de control ale Activitatii de control fiscal.

Contestatia are ca obiect suma totala, stabilita prin procesele verbale anterioare de control si constatata ca datorata prin Raportul de inspectie fiscala, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- amenda contraventionala;
- impozit pe salarii;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- impozit pe venitul microintreprinderilor;
- fond special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- majorari de intarziere aferente fondului special de sustinere a invatamantului de stat;
- penalitati de intarziere aferente fondului special de sustinere a invatamantului de stat;
- fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;

- majorari de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- contributii la asigurarile sociale de stat pentru angajator;
- majorari de intarziere aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru angajator;
- penalitati de intarziere aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru angajator;
- contributii la asigurarile sociale de stat pentru asigurati;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru asigurati;
- penalitati de intarziere aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru asigurati;
- amenda contraventionala;
- contributii la fondul pentru somaj - angajator;
- majorari de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - angajator;
- penalitati de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - angajator;
- majorari de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - asigurati;
- penalitati de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - asigurati.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. "B" S.A. prin lichidatorul judiciar S.C. "D" S.R.L. contesta masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice prin Raportul de inspectie fiscala, precizand urmatoarele:

De la data ultimului control **S.C. "B" S.A.** nu a inregistrat nici un debit nou.

Referitor la sumele stabilite de organele inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice prin procesul verbal, societatea mentioneaza ca impotriva acestui proces verbal a fost formulata contestatie solutionata prin decizie de catre Ministerul Finantelor Publice - Directia generala de solutionare a contestatiilor, solutia fiind de respingere ca neintemeiata.

Impotriva deciziei mentionate anterior, lichidatorul judiciar a promovat actiune in instanta, solutionata de Curtea de apel prin sentinta, sentinta prin care a fost admisa actiunea formulata de societate, a fost anulat procesul verbal si decizia si pe cale de consecinta societatea a fost exonerata de la plata sumelor stabilite prin acele acte de control.

Conform citatiei Sectiei de Contencios Administrativ si Fiscal a Inaltei Curti de Casatie si Justitie, cauza se afla spre competenta solutionare in urma recursului declarat de Directia generale a finantelor publice.

Referitor la sumele stabilite prin procesul verbal de control de catre organele de control ale Directiei generale de munca si solidaritate sociala, societatea mentioneaza ca impotriva acestui proces verbal a fost formulata contestatie solutionata prin decizie de catre aceeasi institutie.

Prin decizia pronuntata de Curtea de Apel a fost respins ca nefondat recursul declarat de Directia generala de munca si solidaritate sociala, impotriva sentintei civile pronuntata de tribunal prin care a fost admisa contestatia formulata de lichidatorul judiciar al S.C. "B" S.A. si anulata in parte decizia si procesul verbal de control, stabilind ca societatea datoreaza o parte din suma exonerand-o de la plata celorlalte sume imputate.

Fata de cele prezentate anterior **S.C. "D" S.R.L.** lichidator judiciar al **S.C. "B" S.A.**, apreciaza ca toate sumele retinute la capitolul V al raportului de inspectie fiscala nu sunt datorate de catre societatea aflata in faliment, fiind eronat stabilite deoarece in cauza exista sentinte definitive si executorii ale Curtii de Apel prin care societatea falita a fost exonerata de la plata sumelor retinute prin procesele verbale mentionate anterior.

Referitor la amenda contraventionala, societatea apreciaza ca masura luata de organele de control este netemeinica si nelegala, impotriva procesului verbal de contraventie fiind formulata plangere contaventionala aflata in curs de solutionare.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala, organele de control ale Directiei generale a finantelor publice au constatat urmatoarele:

Ultima verificare privind modul de calcul, inregistrare si achitare a obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat a fost efectuata de organele de control ale Directiei controlului fiscal, intocmindu-se proces verbal, impotriva caruia lichidatorul judiciar **S.C. "D" S.R.L.** a depus contestatie la Directia generala a finantelor publice, aceasta fiind respinsa ulterior ca nefiind depusa in termen legal.

S.C. "D" S.R.L. a facut recurs la Curtea de apel care prin sentinta a anulat procesul verbal incheiat precum si decizia privind contestatia depusa la Directia generala a finantelor publice. Impotriva acestei sentinte Directia generala a finantelor publice a formulat recurs, acesta fiind pe rol la data controlului.

Din verificarea efectuata, a reiesit ca **S.C. "B" S.A.** trimis notificare principalilor creditor, iar creditorii au depus la tribunal cereri impotriva debitorului aflat in faliment. Administratia Finantelor Publice s-a inregistrat in termen pentru admiterea creantelor asupra cererii debitorului. Incasarile din vanzari sunt colectate intr-un cont bancar deschis de societatea lichidatoare.

Referitor la impozitul pe profit, ultima verificare a fost efectuata de organele de control ale Directiei controlului fiscal pana la data de 31.12.2001, intocmindu-se procesul verbal conform caruia a rezultat de plata: impozit pe profit, majorari de intarziere, penalitati conform Ordonantei Guvernului nr.26/2001, penalitati conform Ordonantei Guvernului nr.73/1996 si amenda contraventionala.

In urma controlului nu s-au constatat venituri neinregistrate sau cheltuieli nelegale care sa influenteze baza impozabila.

Se retine faptul ca in anii 2003 si 2004 **S.C. "B" S.A.** a achitat in contul impozitului pe profit o parte din suma ramanand cu restul de impozit pe profit de plata precum si cu majorarile si penalitatile aferente.

Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor, avand in vedere ca la data de 31.12.2003 **S.C. "B" S.A.** indeplineste conditiile cumulative prevazute de art.1 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, incepand din 01.01.2004 societatea datoreaza bugetului de stat impozit pe venit microintreprinderi calculat prin aplicarea cotei de 1.5% asupra veniturilor realizate.

In trim.II al anului 2004 societatea inregistreaza venituri pentru care calculeaza si inregistreaza un impozit pe venitul microintreprinderilor neachitat.

In concluzie la data de 30.09.2004 **S.C. "B" S.A.** are un debit de achitat in ceea ce priveste impozitul pe venitul microintreprinderilor.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata ultima verificare a fost efectuata de organele de control ale Directiei controlului fiscal pana la data de 31.12.2001, intocmindu-se procesul verbal conform caruia au rezultat urmatoarele sume de plata: taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

Avand in vedere ca in perioada verificata nu s-au constatat diferente intre evidenta contabila si sumele reprezentand taxa pe valoarea adaugata deductibila si taxa pe valoarea adaugata colectata precum si faptul ca societatea a efectuat plati in contul taxei pe valoarea adaugata, la data controlului **S.C. "B" S.A.** a ramas cu taxa pe valoarea adaugata de plata precum si majorari si penalitati aferente stabilite prin procesul verbal anterior.

Referitor la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap ultima verificare a fost efectuata de organele de control ale Directiei controlului fiscal pana la data de 31.12.2001, intocmindu-se procesul verbal conform caruia a rezultat plata: debit, majorari de intarziere, penalitati de intarziere, aceste sume ramanand de plata si la data incheierii prezentului raport de inspectie fiscala.

Referitor la impozitul pe venitul din salarii ultima verificare a fost efectuata de organele de control ale Directiei controlului fiscal pana la data de 31.12.2001, intocmindu-se procesul verbal caruia au rezultat de plata majorari de intarziere, suma ramasa ca datorata si la incheierea prezentului raport de inspectie fiscala.

Prin prezentul raport de inspectie fiscala au fost preluate de catre organele de control sumele stabilite de Directia Generala de munca si solidaritate sociala prin procesul verbal incheiat si neachitate de societate pana la data prezentului control, respectiv: contributi la asigurarile sociale de stat pentru angajator; majorari de intarziere aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru angajator; penalitati de intarziere aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru angajator; contributi la asigurarile sociale de stat pentru asigurati; majorari de intarziere si dobanzi aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru asigurati; penalitati de intarziere aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru asigurati; amenda contraventionala; contributi la fondul pentru somaj - angajator; majorari de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - angajator; penalitati de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - angajator; majorari de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - asigurati; penalitati de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - asigurati.

Totodata, se retine ca **S.C. "B" S.A.** se afla in lichidare judiciara, fapt pentru care pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite in termen nu se datoreaza

dobanzi si penalitati de intarziere conform art.117 pct.4 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

III.Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata invocate de organele de inspectie fiscala si de societate, se retine:

Referitor la suma totala, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- amenda contravenționala;
- impozit pe salarii;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- impozit pe venitul microintreprinderilor;
- fond special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- majorari de intarziere aferente fondului special de sustinere a invatamantului de stat;
- penalitati de intarziere aferente fondului special de sustinere a invatamantului de stat;
- fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- majorari de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- contributi la asigurarile sociale de stat pentru angajator;
- majorari de intarziere aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru angajator;
- penalitati de intarziere aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru angajator;
- contributi la asigurarile sociale de stat pentru asigurati;

- majorari de intarziere si dobanzi aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru asigurati;
- penalitati de intarziere aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru asigurati;
- amenda contraventionala;
- contributi la fondul pentru somaj - angajator;
- majorari de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - angajator;
- penalitati de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - angajator;
- majorari de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - asigurati;
- penalitati de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - asigurati,

cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care suma totala contestata nu a fost stabilita de organele de inspectie fiscala urmare a verificarii efectuate, finalizata prin incheierea raportului de inspectie fiscala contestat, aceasta suma fiind constatata ca datorata si neachitata in baza unor procese verbale de control anterioare, iar pentru perioada controlata prin prezentul raport de inspectie fiscala nu s-au stabilit diferente.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala contestat, organele de control au constatat ca obligatiile mai sus mentionate au fost stabilite prin procese verbale anterioare si nu au fost achitate pana la data incheierii prezentului control.

Prin contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala, contestatoarea solicita anulara acestuia si exonerarea de la plata sumelor mai sus mentionate.

Totodata, societatea contesta si suma reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor aferent trim.II al anului 2004, suma preluata din evidentele contabile ale societatii, pentru care organele de control au constatat ca nu a fost achitata la bugetul statului.

In drept, la art.175 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se 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, [...].”**

Totodata conform art.82 alin.(1) pct.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala **“Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel: [...] prin decizie emisă de organul fiscal...”**, iar in conformitate cu dispozitiile art 106 alin.(2) din acelasi act normativ **“Dacă, ca urmare a inspectiei, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.”**

Avand in vedere cele precizate mai sus, situatia de fapt si documentele anexate la dosarul cauzei, se retine ca prin raportul de inspectie fiscala contestat in prezent organele de control au constatat doar neachitarea obligatiilor fiscale stabilite prin procesele verbale anterioare, precum si suma reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor, care a fost stabilita si inregistrata de societate ca datorata pentru trim.II al anului 2004, pentru care organele de control au constatat neachitarea acesteia fara a se emite in acest sens decizie de impunere.

Totodata, se retine ca societatea a contestat creantele bugetare stabilite prin procesele verbale anterioare, respectiv impotriva acestor procese verbale au fost formulate contestatii solutionate prin decizii de catre Ministerul Finantelor Publice - Directia generala de solutionare a contestatiilor, respectiv Directia generala de munca si solidaritate sociala, astfel incat o noua pronuntare pe fondul aceleiasi cauze nu mai este posibila.

Referitor la sustinerea contestatoarei conform careia toate sumele retinute in capitolul V al Raportului de inspectie fiscala nu sunt datorate de catre societatea falita, fiindca in cauza exista sentinte executorii si definitive ale Curtii de Apel, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat titlurile de creanta aflate in litigiu sunt procese verbale de control prin care s-au stabilit diferentele de obligatii bugetare, iar in functie de solutia instantelor, cu caracter irevocabil, aceste titluri de creanta pot fi mentinute sau anulate, caz in care societatea va fi obligata - exonerata de la plata obligatiilor stabilite prin acestea, raportul de inspectie fiscala nefiind titlu de creanta pentru diferentele de obligatii bugetare preluate din procesele verbale anterioare si contestate.

Mai mult, in conformitate cu art.300 din Codul de procedura civila coroborat cu art.14 alin.(2) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, introducerea recursului suspenda punerea in executare a sentintei instantei de fond.

Tinand cont de cele de mai sus precum si de documentele anexate la dosarul cauzei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind fara obiect pentru suma totala reprezentand: taxa pe valoarea adaugata; majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata; penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata; impozit pe profit; majorari de intarziere aferente impozitului pe profit; penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit; amenda contraventionala; impozit pe salarii; majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii; penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii; majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii; impozit pe venitul microintreprinderilor; fond special pentru sustinerea invatamantului de stat; majorari de intarziere aferente fondului special de sustinere a invatamantului de stat; penalitati de intarziere aferente fondului special de sustinere a invatamantului de stat; fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap; majorari de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap; penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap; majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende; contributi la asigurarile sociale de stat pentru angajator; majorari de intarziere aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru angajator; penalitati de intarziere aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru angajator; contributi la asigurarile sociale de stat pentru asigurati; majorari de intarziere si dobanzi aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru asigurati; penalitati de intarziere aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat pentru asigurati; amenda contraventionala; contributi la fondul pentru somaj - angajator; majorari de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - angajator; penalitati de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - angajator; majorari de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - asigurati; penalitati de intarziere aferente contributiilor la fondul pentru somaj - asigurati.

Referitor la amenda contraventionala, se retine faptul ca impotriva procesului de contraventie a fost formulata plangere ce a fost inaintata cu adresa anexata in copie la dosarul cauzei, Judecatoriei spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.175 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulate de S.C. "B" S.A. prin lichidatorul judiciar S.C. "D" S.R.L. cu privire la suma totala contestata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii.