

**DECIZIA nr.87 /2005**

privind solutionarea contestatiei depusa de **SC X SRL**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal, prin adresa din data de 29.03.2005 asupra contestatiei depusa de **SC X SRL**, impotriva Deciziei de impunere intocmita la data de 25.02.2005.

Referitor la respectarea termenului de depunere a contestatiei, se retine ca aceasta este depusa in termenul legal prevazut de art.176(1) din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Din contestatia formulata de asociatul unic si administrator al societatii contestatoare, si de lichidator, rezulta ca **SC X SRL**, se afla in "*procedura de reorganizare judiciara si faliment*".

Din documentele transmise de Administratia Finantelor Publice, la solicitarea organului de solutionare a cauzei, rezulta urmatoarele:

Prin Sentinta civila pe 2004 pronuntata in Sedinta publica din data de 27.10.2004, Tribunalul dispune deschiderea procedurii judiciare prevazute de Legea nr.64/1995 si numeste ca administrator judiciar al **SC X SRL**, pe lichidator.

Intrucat societatea nu si-a declarat intentia de reorganizare a activitatii, prin sentinta civila mentionata, in temeiul art.40(1) din Legea nr.64/1995 republicata privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, Tribunalul dispune ridicarea dreptului debitoarei de a-si mai conduce activitatea, aceasta urmand a fi realizata integral numai de catre administratorul judiciar.

Prin Incheierea comerciala pe 2005 din data de 23.02.2005, s-a dispus deschiderea procedurii de faliment a **SC X SRL**, dizolvarea societatii debitoare si desemnarea lichidatorului societatii mentionate.

Avand in vedere ca prin contestatia formulata, petenta nu precizeaza expres cuantumul sumei contestate, conform adresei din 09.05.2005, D.G.F.P.solicita acesteia, ca in temeiul prevederilor pct.175.1 din H.G.nr.1050/01.07.2004, sa-si precizeze cuantumul sumelor contestate.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.la data de 16.05.2005, administratorul societatii, arata ca suma contestata este compusa din:

- **impozit pe profit**
- dobanzi de intarziere
- penalitati de intarziere
- TVA**
- dobanzi de intarziere
- penalitati de intarziere
- fond risc accident**
- dobanzi de intarziere
- penalitati de intarziere
- fond pensii agricultori**
- dobanzi de intarziere
- penalitati de intarziere
- CASS angajator**
- dobanzi de intarziere
- penalitati de intarziere
- CASS salariat**
- penalitati de intarziere

Potrivit adresei din data de 16.05.2005, susnumitul arata ca ulterior depunerii contestatiei, prin Decizia de impunere din 28.03.2005 intocmita pe baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 17.03.2005, petentei i-au fost stabilite obligatii de plata suplimentare aferente perioadei 17.02.2005-23.02.2005, data la care a fost deschisa procedura de faliment a societatii.

Rezulta ca fostul administrator la **SC X SRL**, contesta atat obligatii de plata stabilite prin Decizia de impunere intocmita la data de 25.02.2005 in baza Raportului de inspectie fiscala din data de 24.02.2005, acte care fac obiectul contestatiei depuse, cat si obligatii de plata declarate de petenta

reprezentand debite la sursele impozit profit, TVA, fond risc-accident, fond pensii agricultori, CASS angajator, CASS salariat, care nu sunt stabilite suplimentar prin actul administrativ atacat.

Totodata, societatea contesta obligatii de plata stabilite ulterior prin Decizia de impunere emisa la data de 28.03.2005 avand la baza Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 17.03.2005.

Deoarece prin adresa emisa la 16.05.2005, fostul administrator al societatii contesta si acte administrative care nu au fost contestate initial, precum si sume care nu au fost cuprinse in Decizia de impunere din data de 25.02.2005, atacata de petenta, se retine faptul ca suma X, nu face obiectul contestatiei depuse la data de 17.03.2005.

Prin urmare, contestatia este la obiect numai pentru suma de Y stabilita ca obligatie de plata prin Decizia de impunere din 25.02.2005 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala din 24.02.2005, este introdusa si semnata de administrator si de lichidator, fiind respectate astfel prevederile art.175(1), lit.e) si 175(2) din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu dispozitiile pct.175.2 din H.G.nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Citand prevederile art.127(1) din O.G.nr.92/2003 republicata, potrivit carora *“dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere acest drept”*, societatea invoca faptul ca prin Decizia de impunere din data de 25.02.2005, organul de control a calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru obligatii care au luat nastere inainte de data de 01.01.2000 si care sunt prescrise.

Prin urmare, contestatoarea solicita *“admiterea contestatiei, anulara partiala a Deciziei de impunere din data de 25.02.2005, ca nelegala si netemeinica pentru obligatiile de plata calculate cu incalcarea prevederilor art.127,alin.1 din Codul de procedura fiscala”*, solicitand totodata reconsiderarea deciziei de impunere, tinand seama de obligatiile de plata care au luat nastere dupa data de 01.01.2000.

**II.** Prin Decizia de impunere emisa la data de 25.02.2005 incheiata in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat la data de 24.02.2005, echipa de control a stabilit in sarcina societatii, pentru perioada 01.01.2000-31.12.2004, la sursele impozit profit, TVA, fond risc-accident, fond pensii agricultori, CASS angajator, CASS angajati, obligatii de plata suplimentare constand in dobanzi si penalitati de intarziere aferente surselor mentionate.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, in raport de actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

In fapt, prin Decizia de impunere intocmita la data de 25.02.2005 in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat la 24.02.2005, organele de control stabilesc in sarcina societatii, aferent perioadei 01.01.2000-31.12.2004, obligatii de plata suplimentare constand in dobanzi si penalitati de intarziere aferente surselor impozit profit, TVA, fond risc-accident, fond pensii agricultori, CASS angajator, CASS angajati.

Dintre obligatiile de plata stabilite prin actul mentionat, suma contestata de petenta si care face obiectul actelor fiscale administrative atacate, este defalcata pe surse de impozite si taxe, dupa cum urmeaza:

- dobanzi de intarziere impozit profit
- penalitati de intarziere impozit profit
- dobanzi de intarziere TVA
- penalitati de intarziere TVA
- dobanzi de intarziere fond risc-accident
- penalitati de intarziere fond risc-accident
- dobanzi de intarziere fond pensii agricultori
- penalitati de intarziere fond pensii agricultori
- dobanzi de intarziere CASS angajator
- penalitati de intarziere CASS angajator
- dobanzi de intarziere CASS salariat
- penalitati de intarziere CASS salariat

**1.) Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere, stabilite suplimentar la sursele impozit pe profit si TVA, cauza suspusa solutionarii este de a stabili daca aceste obligatii fiscale sunt datorate de societate, in conditiile in care contestatoarea sustine ca acestea sunt aferente unor debite, care in opinia sa sunt prescrise.**

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului, avand ca principal obiect de activitate, conform nomenclatorului CAEN- cod 5190 "Comertul cu ridicata al altor produse".

Perioada verificata: 01.01.2000-31.12.2004.

In fapt, la data de 21.09.2004, Administratia Finantelor Publice inaintea Tribunalului cererea din data de 21.09.2004, prin care solicita, in conformitate cu Legea nr.64/1995 cu modificarile si completarile ulterioare, deschiderea procedurii reorganizarii judiciare si a falimentului, impotriva debitoarei SC X SRL, avand creante fiscale datorate si neachitate, la care se adauga dobanzile si penalitatile de intarziere, societatea aflandu-se in stare de insolvabilitate.

Raportul de inspectie fiscala din data de 24.02.2005 a fost incheiat, urmare a adresei din 11.11.2004 transmisa de Administratia Finantelor Publice, prin care s-a solicitat stabilirea cuantumului creantelor fiscale datorate de SC X SRL, pentru care a fost deschisa procedura judiciara prevazuta de Legea nr.64/1995.

Din Raportul de inspectie fiscala mentionat si Nota de prezentare incheiata la data de 15.09.2004 de Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice, invocata in Cererea privind deschiderea procedurii reorganizarii judiciare si a falimentului, se retine ca SC X SRL nu a desfasurat activitate in perioada 01.01.2001-31.12.2004, data incetarii platilor fiind 30.01.2001.

In perioada urmatoare incetarii activitatii societatii, Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice, incepe procedura de executare silita, emitand pe numele societatii, un numar de 4 Somatii si 2 Titluri executorii, dupa cum urmeaza:

-SOMATIA emisa la data de 25.10.2002- impozit profit- X lei si TVA-Y lei

-SOMATIA emisa la data de 03.12.2002-impozit profit-X lei si TVA-Y lei

-SOMATIA emisa la data de 18.06.2003-impozit profit-X lei si TVA-Y lei

-TITLU EXECUTORIU emis la data de 18.06.2003-impozit profit-X lei si TVA- Y lei

-SOMATIA emisa la data de 19.03.2004 -TVA-Y lei, dobanzi intarziere TVA-YY lei, penalitati de intarziere YYY lei, impozit venit-X lei)

-TITLU EXECUTORIU emis la data de 19.03.2004 - TVA-Y lei, dobanzi intarziere TVA- YY lei, penalitati de intarziere TVA-YYY lei, impozit venit-X lei

Prin contestatia inregistrata la data de 17.03.2005, petenta invoca motivul prescriptiei dreptului organelor de inspectie fiscala de a stabili dobanzi si penalitati de intarziere aferente unor obligatii fiscale care au luat nastere inainte de data de 1 ianuarie 2000, si care potrivit sustinerii societatii, sunt prescrise.

In drept, conform art.92, alin.7 din Legea nr.64/1995 republicata privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, se arata: "(7) Pentru neachitarea obligatiilor bugetare datorate atât înainte, cât si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, **debitorul datoreaza majorari de întârziere si penalitati de întârziere conform legii speciale în materie, pâna la data achitarii acestora sau, dupa caz, pâna la data intrarii în faliment.**"

La art.21 din O.G.nr.70/1997 privind controlul fiscal, se precizeaza: "**Dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozite si majorari de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum si de a constata contraventii si a aplica amenzi si penalitati pentru faptele a caror constatare si sanctionare sunt, potrivit legii, de competenta organelor fiscale, pentru o perioada impozabila, se prescrie dupa cum urmeaza:**

**a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva;**

**b) în termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plata a impozitului, în cazul în care legea nu prevede obligatia depunerii declaratiei;**

**c) în termen de 5 ani de la data comunicarii, catre contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale în conditiile prevazute de lege."**

a) In ceea ce priveste debitele restante la sursele impozit pe profit si TVA, aferent carora organele fiscale au calculat accesoriile contestate de petenta, sume care potrivit afirmatiei contestatoarei ar fi prescrise, se retin urmatoarele:

-potrivit constatarilor organului fiscal, impozitul pe profit, rezulta din balanta de verificare a societatii, incheiata la data de 31.12.1999, fiind aferent trim.IV.1999, iar in ce priveste TVA, organele de inspectie fiscala retin faptul ca aceasta se afla in sold la data de 31.12.1999 (Anexa 3, pg.1 la Raportul de inspectie fiscala)

-din continutul actului administrativ fiscal atacat, mai rezulta ca deconturile de TVA au fost depuse in termen legal la organul fiscal teritorial, datele inscrise in deconturile TVA corespund cu cele evidentiata de societate in balantele de verificare, nefiind stabilite diferente fata de modul de calcul a TVA rezultat din evidentele contabile ale societatii.

Pentru debitul reprezentand impozit pe profit pe trim.IV.1999, declarat de societate prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul statului, depusa la organul fiscal la data de 25.01.2000, obligatia de plata a luat nastere in anul 2000, mai precis la data de **25.01.2000**, data scadentei termenului de depunere a declaratiilor fiscale pentru aceasta sursa.

Intrucat, obligatia de plata privind impozitul pe profit, ia nastere la data scadentei termenului de depunere a declaratiei fiscale, respectiv 25.01.2000 si deoarece potrivit art.21, lit.a) din O.G.nr.70/1997 privind controlul fiscal "*Dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozite si majorari de întârziere pentru neplata în termen a acestora [...], se prescrie [...]: a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva*", rezulta ca termenul de prescriptie pentru debitul mentionat incepe la data de 26.01.2000 si se sfarseste la data de 26.01.2005.

Potrivit Sentintei civile pe 2004 din data de **27.10.2004**, incepand cu aceasta data are loc deschiderea procedurii de lichidare si reorganizare, iar intrucat conform art.35 si art.36 din Legea nr.64/1995 republicata privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, se prevede ca: "*ART.35- De la data deschiderii procedurii se suspenda toate actiunile judiciare sau extrajudiciare pentru realizarea creantelor asupra debitorului sau bunurilor sale.*

**ART. 36- Deschiderea procedurii suspenda orice termene de prescriptie a actiunilor prevazute la art.35. Termenele vor reîncepe sa curga dupa 30 de zile de la închiderea procedurii.**"

rezulta ca termenul de prescriptie inceput la data de 26.01.2000, se suspenda incepand cu data deschiderii procedurii prevazuta de Legea nr.64/1995, respectiv la **27.10.2004**, si se reia dupa 30 de zile de la inchiderea procedurii.

In ce priveste inchiderea procedurii, art.118 din Legea nr.64/1995 republicata privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, precizeaza: "*În orice stadiu al procedurii judecatorului-sindic poate da o încheiere de închidere a procedurii, daca constata ca bunurile existente nu sunt suficiente pentru a acoperi cheltuielile administrative si nici un creditor nu se ofera sa avanseze sumele corespunzatoare.*"

Astfel, prin Incheierea comerciala pe 2005 din data de **23.02.2005**, instanta dispune inchiderea procedurii, prin trecerea in faliment a SC X SRL, urmand ca termenul de prescriptie sa fie reluat, conform dispozitiilor legale citate, dupa 30 de zile de la data inchiderii procedurii, respectiv la data de 26.03.2005.

In concluzie, deoarece la data de 27.10.2004 are loc deschiderea procedurii judiciare prevazuta de Legea nr.64/1995, termenul de prescriptie inceput la data de 26.01.2000, se suspenda cu 27.10.2004, constatandu-se astfel ca impozitul pe profit restant stabilit de organele de inspectie fiscala, se afla in interiorul termenului de prescriptie, nefiind prescisa, asa cum eronat sustine petenta in contestatia depusa.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, nici afirmatia contestatoarei, potrivit careia organul de control eronat ar fi calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru obligatii care au luat nastere inainte de data de 01.01.2000 si care sunt prescrise, petenta invocand in acest sens prevederile art.127(1) din O.G.nr.92/2003 republicata, care arata ca: "*dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere acest drept*".

In drept, numai incepand cu data de 01.01.2004, opereaza prevederile art.127(1) referitor la inceperea termenului de prescriptie prevazut de O.G.nr.92/2003, astfel incat prevederile Codului de Procedura Fiscala nu sunt aplicabile spetei in cauza.

Potrivit art.199(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "*Termenele în curs la data intrarii în vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale în vigoare la data când au început sa curga.*"

Ori, asa cum am aratat la data cand a inceput sa curga prescriptia, respectiv, 25.01.2000, erau aplicabile prevederile O.G.nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste debitul datorat la sursa TVA, se retine din actul administrativ fiscal, faptul ca aceasta obligatie este aferenta anului 1999, fara a se putea identifica componenta acesteia pe termene scadente de plata.

Intrucat prin ordinul de plata emis la data de 22.12.1999, societatea efectueaza o plata voluntara a obligatiei restante la sursa TVA, termenul de prescriptie se intrerupe la acea data, aplicabile in acest sens

fiind prevederile art.22, lit.c) din O.G.nr.70/1997 privind controlul fiscal aprobată prin Legea nr.64/1999 pentru aprobarea O.G.nr.70/1997 privind controlul fiscal, care precizează următoarele: "Termenele de prescripție prevăzute la art. 21 se întrerup:

**c) la data efectuării, de către contribuabil, a unui act voluntar de recunoaștere a impozitului datorat, inclusiv plata integrală sau parțială a acestuia;**"

În aceste condiții, în temeiul dispozițiilor legale citate, începând cu data de 22.12.1999, începe să curgă un nou termen de prescripție, care în contextul prezentei spețe, urma să se încheie la data de 22.12.2004.

Având în vedere cele arătate mai sus, coroborate cu aspectele prezentate privind debitul la sursa impozit pe profit, aspecte referitoare la suspendarea termenului de prescripție începând cu data de 27.10.2004, se reține faptul că debitul restant la plata la sursa TVA nu este prescris.

În consecință, ținând seama de cele precizate anterior, în raport de prevederile legale citate în cuprinsul prezentei, rezultă că debitele reprezentând impozit pe profit și TVA nu sunt prescrise, ele aflându-se în interiorul termenului de prescripție, astfel încât stabilirea accesoriilor aferente acestor obligații de plată este corectă și legală, motiv pentru care contestația se va respinge ca neîntemeiată pentru aceste capete de cerere.

b) Referitor la dobanzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit și TVA, se reține că din documentele aflate la dosar, nu rezultă faptul că în perioada verificată, societatea a achitat debitele reprezentând impozit pe profit și TVA, stabilite de organele fiscale, contestatoarea neanexând nici un fel de documente care să justifice aspectele menționate, și care i-ar fi permis, potrivit art.92(7) din Legea nr.64/1995 republicată privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, să datoreze dobânzi și penalități de întârziere, conform legii speciale în materie, numai **până la data achitării debitelor sau, după caz, până la data intrării în faliment.**

De altfel, așa cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală din data de 24.02.2005, dobanzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit și TVA au fost calculate de organele de inspecție fiscală până la data de 17.02.2005, data încheierii actului administrativ fiscal, deci anterior datei intrării în faliment a societății, respectiv 23.02.2005.

Intrucât societatea nu aduce nici un argument legal privind modul de stabilire al dobanzilor și penalităților de întârziere sau al cuantumului acestora, în temeiul dispozițiilor legale citate și a celor precizate, se reține că dobanzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit și TVA neachitate în termen, reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele datorate, dobanzile și penalitățile de întârziere fiind calculate în mod legal, astfel ca petenta datorează și accesoriile, conform principiului "accesoriul urmează principalul", drept pentru care contestația se va respinge ca neîntemeiată și pentru aceste capete de cerere.

2.) Referitor la dobanzile și penalitățile de întârziere aferente debitelor datorate de petenta la sursele fond de risc-accident, pensii agricultori, CASS angajator, CASS angajati.

Analizând Raportul de inspecție fiscală întocmit la data de 24.02.2005, care a stat la baza stabilirii obligațiilor de plată suplimentare, se constată că debitele menționate mai sus, nu pot fi identificate pe termene de plată scadente pentru a se putea stabili dacă acestea se află sau nu în interiorul termenului de prescripție.

De altfel, din cuprinsul Raportului de inspecție fiscală și a anexelor acestuia, reiese doar faptul că debitele menționate se aflau în sold la data de 31.12.1999, fiind datorate la 01.01.2000, fără să rezulte concret care este perioada pentru care se datorează, pentru a se putea stabili dacă acestea se află sau nu în interiorul termenului de prescripție.

În consecință, întrucât în aceste condiții, organul de soluționare a contestației se află în imposibilitatea soluționării cauzei pentru aceste capete de cerere, și deoarece așa cum se arată la art.185(3) din O.G.nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, "**(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.**", se va desființa Decizia de impunere emisă la data de 25.02.2005, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală din data de 17.03.2005, pentru capetele de cerere constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente debitelor la sursele fond risc-accident, fond pensii agricultori, CASS angajatori și CASS salariați, urmând ca o nouă echipă de control să procedeze la reanalizarea situației de fapt, în conformitate cu cele precizate în cuprinsul prezentei și să întocmească un nou act de control, potrivit prevederilor art.185 din O.G.nr.92/2003 republicată.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.185 din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

**DECIDE:**

1.) Respingerea ca fara obiect a contestatiei depusa de **SC X SRL**, pentru capetele de cerere reprezentand:

-impozit pe profit

-TVA

-fond risc-accident

-fond pensii agricultori

-CASS angajator

-CASS salariati

-obligatii de plata stabilite prin acte administrative fiscale intocmite ulterior actelor contestate de societate

2.) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru urmatoarele:

-dobanzi de intarziere impozit profit

-penalitati de intarziere impozit profit

-dobanzi de intarziere aferente TVA

-penalitati de intarziere aferente TVA

3.) Desfiintarea Deciziei de impunere emisa la data de 25.02.2005 in baza Raportului de inspectie fiscala din data de 24.02.2005, pentru capetele de cerere reprezentand:

-dobanzi de intarziere fond risc-accident

-penalitati de intarziere fond risc-accident

-dobanzi de intarziere fond pensii agricultori

-penalitati de intarziere fond pensii agricultori

-dobanzi de intarziere CASS angajator

-penalitati de intarziere CASS angajator

-dobanzi de intarziere CASS salariati

-penalitati de intarziere CASS salariati

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 zile de la data comunicarii.