

DECIZIA NR. 41/2005 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Activitatea de control financiar fiscal asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal privind obligatiile de plata catre bugetul de stat, reprezentand:

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe venit salarii ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit salarii ;
- dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- dobanzi de intarziere aferente fond special ;
- penalitati de intarziere aferente fond special ;
- dobanzi de intarziere aferente CAS angajator ;
- penalitati de intarziere aferente CAS angajator ;
- dobanzi de intarziere aferente CAS angajati ;
- penalitati de intarziere aferente CAS angajati ;
- dobanzi de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de somaj suportata de angajator ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de somaj suportata de angajator ;
- dobanzi de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de somaj retinuta de la angajati ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de somaj retinuta de la angajati ;
- dobanzi de intarziere aferente contributiei la asigurarile de sanatate suportata de angajator ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile de sanatate suportata de angajator ;
- dobanzi de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate retinuta de la angajati ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate retinuta de la angajati ;
- dobanzi de intarziere de intarziere aferente fondului de accidente si boli profesionale ;

- penalitati de intarziere aferente fondului de accidente si boli profesionale ;
- dobanzi de intarziere aferente fondului special pentru agricultura ;
- penalitati de intarziere aferente fondului special pentru agricultura.

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

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174, art.175 si art. 176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca in sustinerea acesteia urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au calculat dobanzile si penalitatile fara a lua in considerare toate documentele privind platile efectuate de societate in cursul anilor 2001, 2002 si 2003.

Contestatoarea arata ca organele de inspectie fiscala au majorat nelegal baza de calcul pentru dobanzile si penalitatile datorate bugetului de stat, astfel ca a fost denaturat quantumul legal al acestora.

De asemenea contestatoarea sustine ca, in mod eronat, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere pana la data controlului, avand in vedere ca, in luna noiembrie 2004, D.G.F.P. a judetului Hunedoara a solicitat, inceperea procedurii de lichidare judiciara a societatii.

In aceste conditii, potrivit art. 117 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, termenul pana la care trebuiau calculate dobanzile si penalitatile de intarziere este data depunerii cererii privind inceperea procedurii de lichidare judiciara si nu data controlului.

Petitionara sustine faptul ca, desi inspectia fiscala s-a facut in baza datelor si situatiilor furnizate de societate, la intocmirea rezultatelor finale, din raport, apar alte sume decat cele din anexe.

Avand in vedere cele sustinute, petitionara solicita anularea intregii inspectii fiscale, cu consecinta anularii Deciziei de impunere.

II. Prin procesul verbal incheiat de organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, s-au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a efectuat in scopul demararii procedurii de lichidare judiciara si avand ca obiective : modul de inregistrare in evidenta contabila a operatiunilor impozabile, modul de constituire si virare a obligatiilor fata de bugetul consolidat al statului.

Cu ocazia verificarii s-a constatat ca la societatea comerciala, au fost efectuate controale, concretizate prin :

- procesul verbal incheiat de organele de control ale D.G. M. S.S. Hunedoara ;
- procesul verbal incheiat de organele de control ale Casei Nationale de Asigurari de Sanatate ;
- procesul verbal incheiat de organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara ;
- procesul verbal incheiat de organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara.

Debitele precum si accesoriile acestora, stabilite prin actele de control mentionate mai sus au fost inregistrate in evidenta contabila a agentului economic.

Pana la data redactarii raportului de inspectie fiscala nu au fost achitate in totalitate sumele stabilite prin actele de control incheiate anterior, astfel ca s-a procedat la actualizarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, acestea, fiind calculate pentru perioada de la ultima verificare pana la data incheierii controlului:

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- dobanzi aferente fondului de solidaritate ;
- penalitati aferente fondului de solidaritate ;
- penalitati de intarziere aferente fondului de sustinere a invatamantului de stat ;
- dobanzi de intarziere aferente T.V.A. ;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A. ;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- dobanzi de intarziere aferente fondului de 2% pentru tutun si alcool ;
- penalitati de intarziere aferente fondului de 2% pentru tutun si alcool ;
- dobanzi de intarziere aferente contributiei la bugetul asigurarilor sociale de stat suportata de angajator ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la bugetul asigurarilor sociale de stat suportata de angajator ;
- dobanzi de intarziere aferente contributiei la bugetul asigurarilor sociale de stat retinuta de la angajati ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la bugetul asigurarilor sociale de stat retinuta de la angajati ;
- dobanzi de intarziere aferente fondului pentru agricultura ;
- penalitati de intarziere aferente fondului pentru agricultura ;
- dobanzi de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de somaj suportata de angajator ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de somaj suportata de angajator ;

- dobanzi de intarziere aferente contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate suportata de angajator ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate suportata de angajator ;
- dobanzi de intarziere aferente contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate retinuta de la angajati ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate retinuta de la angajati.

De asemenea, pentru obligatiile de plata catre bugetul consolidat al statului constituite si evidentiate de catre societate, in perioada supusa controlului (cuprinsa in raportul de inspectie fiscala contestat) dar care nu au fost virate la termenele legale, au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere aferente, in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza :

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- penalitate de 10% aferenta impozitului pe veniturile din salarii ;
- dobanzi de intarziere aferente T.V.A. ;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A. ;
- dobanzi de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de stat suportata de angajator ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de stat suportata de angajator ;
- dobanzi de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de stat retinuta de la salariati ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de stat retinuta de la salariati ;
- penalitate 10% aferenta contributiei la asigurarile sociale de stat retinuta de la salariati ;
- dobanzi de intarziere aferente fondului de accidente de munca si boli profesionale ;
- penalitati de intarziere aferente fondului de accidente de munca si boli profesionale ;
- dobanzi de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de somaj suportata de angajator ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de somaj suportata de angajator ;
- dobanzi de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de somaj retinuta de la angajati ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de somaj retinuta de la angajati ;
- penalitate 10% aferenta contributiei la asigurarile sociale de somaj retinuta de la angajati ;

- dobanzi de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate suportata de angajator ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate suportata de angajator ;
- dobanzi de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate retinuta de la angajati ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate retinuta de la angajati ;
- penalitate 10% aferenta contributiei la asigurarile sociale de sanatate retinuta de la salariati.

III. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii :

- iunie 2001 - noiembrie 2004 pentru obligatii de plata la bugetul de stat ;
- octombrie 2002 - noiembrie 2004 pentru contributia la asigurarile sociale de sanatate ;
- august 2003 - noiembrie 2004 pentru contributia la asigurarile sociale de stat si pentru contributia la asigurarile sociale pentru somaj.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere calculate, in conditiile in care :

- la stabilirea bazei de calcul a acestora, organele de inspectie fiscala nu au avut in vedere platile efectuate, potrivit ordinelor de plata anexate la dosarul cauzei ;
- au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere dupa depunerea, cererii privind declansarea procedurii de lichidare judiciara a societatii comerciale.

In fapt, prin Decizia de impunere emisa urmare raportului de inspectie fiscala, organul de inspectie fiscala a stabilit ca pentru neplata, la termenele legale, a obligatiilor catre bugetul consolidat al statului, societatea comerciala datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin contestatia formulata, petitionara sustine ca organele de inspectie fiscala nu au luat in calcul toate platile, efectuate catre bugetul consolidat al statului, astfel ca a fost denaturat cuantumul legal al dobanzilor si penalitatilor datorate.

In sustinerea contestatiei, petitionara a prezentat copiile ordinelor de plata, care atesta efectuarea platilor respective.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 182 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele:

„Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Desi contestatoarea a depus copiile ordinelor de plata odata cu contestatia, organul de inspectie fiscala nu s-a pronuntat asupra acestora.

Din situatiile anexa la raportul de inspectie fiscala nu se poate stabili daca organul de inspectie fiscala a avut in vedere toate platile efectuate de societate catre bugetul statului, in perioada supusa verificarii.

Fata de cele prezentate anterior, se retine ca nu poate fi determinata cu claritate baza de calcul a dobanzilor si penalitatilor de intarziere si nici quantumul legal al acestora, fapt pentru care , se impune aplicarea prevederilor art. 185 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca:

„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.”

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei ca dobanzile si penalitatile de intarziere trebuiau calculate pana la data de depunerii cererii privind inceperea procedurii reorganizarii judiciare, se precizeaza faptul ca, la data efectuării controlului, Tribunalul Hunedoara nu s-a pronuntat cu privire la deschiderea procedurii prevazute de Legea nr. 64/1995, republicata.

Potrivit art. 38 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si falimentului, republicata, se prevede:

„(1) Dacă cererea debitorului corespunde condițiilor stabilite la [art. 32](#), [33](#) și [35](#), judecătorul-sindic va pronunța o încheiere de deschidere a procedurii, pe care o va notifica în condițiile [art. 75](#). În cazul în care creditorii se opun deschiderii procedurii în termen de 15 zile de la publicarea notificării, judecătorul-sindic va ține, în termen de 10 zile, o ședință la care vor fi citați debitorul și creditorii care se opun deschiderii procedurii, în urma căreia va soluționa, deodată, printr-o sentință, toate opozițiile.

(2) În termen de 48 de ore de la înregistrarea cererii creditorilor, judecătorul-sindic va comunica cererea, în copie, debitorului și va dispune afișarea unei copii la ușa instanței.

(3) Dacă, în termen de 5 zile de la primirea copiei, debitorul contestă că ar fi în stare de insolvență, în condițiile stabilite la [art. 36](#), judecătorul-

sindic va ține, în termen de 10 zile, o ședință la care vor fi citați debitorul și creditorii care au introdus cererea.

(4) La cererea debitorului, judecătorul-sindic îi poate obliga pe creditorii care au introdus cererea să consemneze, în termen de 15 zile, la o bancă, o cauțiune de cel mult 10% din valoarea creanțelor. Cauțiunea va fi restituită creditorilor, dacă cererea lor va fi admisă. Dacă cererea va fi respinsă, cauțiunea poate fi folosită pentru a acoperi pagubele suferite de debitor. Dacă nu este consemnată în termen cauțiunea, cererea introductivă va fi respinsă.

(5) Dacă judecătorul-sindic stabilește că debitorul este în stare de insolvență, îi va respinge contestația și va deschide procedura printr-o sentință.

(6) Dacă judecătorul-sindic stabilește că debitorul nu este în stare de insolvență, respinge cererea creditorilor și dispune ca sentința să fie afișată la ușa instanței. În cazul respingerii cererii, aceasta va fi considerată ca lipsită de orice efect chiar de la înregistrarea ei.

(7) Dacă debitorul nu contestă în termenul prevăzut la alin. (3) că ar fi în stare de insolvență, judecătorul-sindic va da o sentință de deschidere a procedurii.”

De asemenea in conformitate cu prevederile art. 117 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se prevede:

„(4) Pentru obligațiile fiscale neplătite la termen, atât înainte, cât și după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară, se datorează dobânzi și penalități de întârziere până la data deschiderii procedurii de faliment. Pentru obligațiile fiscale născute după data deschiderii procedurii de faliment și neplătite la termen nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere.”

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.178 si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala privind obligatiile de stabilite, urmand a se incheia de catre alte persoane decat cele care au intocmit raportul de inspectie fiscala desfiintat, un nou act de control pentru aceeasi perioada si acelasi tip de taxe, conform celor retinute.