

000105IL

A fost luata in verificare si cercetare contestatia depusa de o societate.

Organul de inspectie fiscala a stabilit obligatii fiscale :impozit salarii;penalitati 0,5% impozit salarii ;dobinzi impozit venit salarii;penalitati 0,5 % impozit venit salarii;dobinzi T.V.A. ;penalitati 0,5 % T.V.A.;dobinzi impozit profit;penalitati 0,5 % impozit profit;dobinzi fond sanatate angajator care a eronat de organul de inspectie fiscala , greseala recunoscuta prin adresa .

Din contestatia formulata societatea sustine ca obligatiile fiscale stabilite au fost stabilite prin incalcarea legii intrucit D.G.F.P. - A.C.F. a ignorat faptul ca societatea se afla in reorganizare judiciara potrivit Legii nr. 64/1995 si ca atare, prevederile legale mentionate la pct.2.1.3. din Decizia de impunere (art.109 din O.G. nr. 92/2003 pentru calculul dobinzilor si art. 114 pentru calculul penalitatilor) nu sunt aplicabile in cauza de fata.Organul de inspectie fiscala din cadrul A.C.F. prin Raportul de inspectie fiscala din data de 23.11.2004 a constatat urmatoarele :

Verificarea s-a efectuat in baza prevederilor O.G. nr. 92/2003 modificata prin Legea nr. 174/2004 ,a H.G. nr. 1050/2004 art. 91 - 106 ,a avizului de verificare nr. 401136/9.04.2004 cu privire la baza de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale ,corectitudinii si exactitatii indeplinirii de catre S.C.contestatoare , a respectarii legislatiei fiscale si contabile, stabilirea sumelor datorate bugetului consolidat al statului si accesoriile acestora.

Din analiza Raportului de inspectie fiscala se constata ca S.C.contestatoare la data efectuarii controlului fiscal se afla in reorganizare judiciara conform Incheierii Tribunalului data de 30.11.2001 in dosarul x.

In baza Raportului fiscal intocmit nu au rezultat diferente, dar s-au calculat dobinzi conform art. 109 din O.G. nr. 92/2003 si penalitati de intirziere 0,5% conform art. 114 din O.G. nr. 92/2003 pentru sumele restante, :

-dobinzi si penalitati impozit profit, dobinzi si penalitati T.V.A. dobinzi si penalitati impozit venit salarii si dobinzi si penalitati impozit salarii Legea nr. 32/1991.

Cu privire la impozitul pe salarii conform Legii nr. 32/1991 societatea a avut debit de plata la care s-a stabilit dobinzi conform art. 109 din O.G. nr. 92/2003 si penalitati conform art. 114 din O.G. nr. 92/2003.

Cu privire la impozitul pe veniturile din salarii conform O.G. nr. 7/2001 cu modificarile ulterioare si Legii nr. 571/2003 societatea a avut de plata debit la care s-a stabilit dobinzi conform art. 109 din O.G. nr. 92/2003 si penalitati conform art. 114 din O.G. nr. 92/2003.

Cu privire la T.V.A. conform Legii nr. 345/2002, H.G. nr. 558/2002 si a Legii nr. 5711/2003 societatea a avut un debit de plata in perioada verificata si vireaza la bugetul statului .

Societatea vireaza cu intirziere debitul pentru care s-au calculat dobinzi conform art. 109 din O.G. nr. 92/2003 si penalitati de intirziere conform art. 114 din O.G. nr. 92/2003.

Referitor la impozitul pe profit conform Legii nr. 414/2002 cu modificarile si completarile ulterioare si H.G. nr. 859/2002,societatea inregistreaza si declara profit impozabil iar la verificare s-a constatat un profit impozabil cu o diferenta .

Diferenta reprezinta cheltuieli in favoarea actionarilor nedeductibile fiscal conform art. 109. pct. 7 lit. h.) din Legea nr. 414/2002.

Diferenta ce reprezinta T.V.A. inregistrata pe costuri aferenta cheltuielilor efectuate in favoarea actionarilor nedeductibile conform art. 9 pct.7 lit.h) din Legea nr. 414/2002.

Societatea vireaza la bugetul statului ramainind de plata osuma pentru care s-au calculat dobinzi conform art. 109 din O.G. nr. 92/2003 si penalitati conform art. 114 din O.G. nr. 92/2003.

Referitor la fondul de sanatate angajator ,societatea are debit de plata care a fost platit cu intirziere stabilindu-se dobinzi conform art. 109 din O.G. nr. 92/2003.

In drept majorarile de intirziere aferente debitelor neachitate la termen sunt datorate in temeiul art. 13 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare astfel cum a fost modificata prin O.G. nr. 26/2001 care precizeaza :”**Pentru achitarea cu intirziere a obligatiilor bugetare, debitorul datoreaza majorari de intirziere, calculate pentru fiecare zi de intirziere ,incepind cu ziua urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pina la data realizarii sumei datorate inclusiv**”.

In acelasi sens sunt si prevederile art. 112 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

Penalitatea de intirziere sunt datorate in baza art. 13 ^1 al(3) din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare astfel cum a fost modificata prin O.G. nr. 26/2001 coroborat cu art. 14 al(1) din O.G. nr. 61/2002 privind corectarea creantelor bugetare unde se precizeaza :”**Plata cu intirziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobinzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor se sanctioneaza cu o penalitate de intirziere de 0,5 % pentru fiecare luna si /sau pentru fiecare fractiune de luna de intriziere incepind cu data de 1 a lunii urmatoare celei care acestea aveau termene de plata.**

Penalitatea de intirziere nu inlatura obligatia de plata a dobinzilor si /sau a penalitatilor”.

Avind in vedere dispozitiile legale citate si actele existente la dosar s-a retinut ca in mod legal organele de control au calculat in sarcina societatii majorari de intirziere si penalitati de intirziere aferente debitelor neachitate la termene.

In cauza sunt incidente si dispozitiile articolului 90 al(2) din Legea nr. 64/1995 (R),privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului ,care prevede ca “**Nu vor fi supuse verificarii creantele izvorite 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 ,s-a retinut ca in cazul obligatiilor bugetare de natura celor precizate in actul normativ precizat vor prevala dispozitiile legilor speciale in fata celor cuprinse in Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului.

Prin urmare, majorarile de intirziere si penalitatile de intirziere au fost calculate in mod legal de organele de control in baza art. 13 al(1) din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare ,cu modificarile si completarile ulterioare si ale O.G. nr. 61/2002 si dupa declararea procedurii judiciare.

Invocarea de catre contestatoare a prevederilor art. 37 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare, republicata astfel cum a fost modificata si completata prin O.G. nr. 38/2002 potrivit careia: “**Nici o dobinda , majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior deschiderii procedurii ...**” ,aceste majorari si penalitati au fost calculate pentru neplata la termen a obligatiilor catre bugetul de stat, neputindu-se confunda cu dobinda bancara care reprezinta o suma de bani perceputa de creditorii pentru imprumutul acordat debitorului intr-un termen determinat si nici cu cheltuieli care intervin in cadrul procedurii prevazute de Legea nr. 64/1995 (R).

De asemenea art. 111 al(4) din O.G. NR. 92/2003 prevede :”**Pentru obligatiile fiscale neplatite la termen atit inainte cit si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara se datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere pina la data deschiderii procedurii de faliment**”.

Fata de cele aratate rezulta ca sumele stabilite de organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. 109705/23.11.2004 sunt legal calculate in conformitate cu dispozitiile art. 96 al(3) din O.G. nr. 92/2003 privin Codul de procedura fiscala care prevede :” **Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit sau taxa si pentru fiecare perioada supusa impozitarii** “, iar majorarile de intirziere, dobinzile si penalitatile de intirziere sunt calculate in conformitate cu art. 111 al(1) si art. 114 al(1) din O.G nr. 92/2003.

Organul fiscal de impunere va tine cont de prevederile art. 47 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala referitor la indreptarea erorilor materiale care precizeaza:”**Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului potrivit legii** “,in speta fiind evidentiata in actul administrativ fiscal corect .

Avind in vedere actele normative enuntate in continutul deciziei contestatia urmeaza a fi respinsa in totalitate ca neintemeiata.

**Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 174 al(1) si 179 al(1) si art.185 (1) din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala:
Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului:**

DECIDE :

Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei.

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile la Instanta judecatoreasca de contencios administrativ competent.