



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 101 / 10.08.2005
privind soluționarea contestației formulate de
CONSTANTA S.A. (în faliment)
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către **CONSTANTA SA (în faliment)** prin lichidatorul judiciar S.C....., prin adresa nr..... din2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....2005 precum și de către Serviciul Juridic prin adresa nr...../.....2005, cu privire la soluționarea pe fond a contestației înregistrate sub nr...../.....2001.

Prin Decizia nr.38/20.04.2001 această contestație a fost respinsă pentru nerespectarea condițiilor de procedură prevăzute la art.3 alin.(2) din O.U.G. nr.13/2001, cu privire la semnarea de către contestator sau reprezentantul legal al acestuia. Împotriva acestei decizii contestatara a formulat acțiune la instanța judecătorească competentă.

Prin Sentința civilă nr...../.....2004 a Tribunalului București - Secția a VIII-a civilă pentru conflicte și litigii de muncă, instanța a admis acțiunea petentei, a anulat decizia nr. 38/20.04.2001 și a obligat D.G.F.P.Constanța să soluționeze pe fond contestația formulată împotriva Procesului verbal nr...../.....2001 întocmit de A.F.P.Constanța.

Împotriva acestei sentințe D.G.F.P.Constanța a formulat recurs, recursul fiind respins ca nefondat prin Decizia civilă nr...../.....2005 a Curții de Apel București, Secția a VIII-a Contencios administrativ și fiscal.

În consecință, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P.Constanța este investit cu analiza pe fond a contestației, în conformitate cu prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Obiectul contestației l-a reprezentat măsura constând în preluarea în Procesul verbal din data de2001 a debitelor în sumă de lei (..... ROL), constând în :

- lei (..... ROL) - majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii;
- lei (..... ROL) - majorări de întârziere aferente fondului de risc și accidente;
- lei (..... ROL) - majorări de întârziere aferente fondului de sănătate,

stabilite în Procesul verbal nr...../.....1998 al Direcției de Control Financiar Constanța.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația Financiară și Trezoreria mun.Constanța sub nr..... din2001, sucursala Constanța a societății CONSTANȚA SA, a formulat contestație împotriva debitelor constând în majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii, fondului de risc și accidente și fondului de sănătate preluate în Procesul verbal din data de2001 întocmit de inspectorii A.F.T.Constanța, din Procesul verbal nr...../.....1998 întocmit de controlori financiari din cadrul Direcției de Control Financiar a Curții de Conturi.

În motivarea contestației, petenta a invocat dispozițiile art.87 din Legea nr.64/1995, potrivit cărora:

"nici o dobândă ori cheltuială nu va putea fi adăugată creanțelor negarantate începând cu data înregistrării cererii de faliment", respectiv, începând cu data de 17.07.1996.

II. Procesul verbal din data de2001 a fost întocmit de către inspectorii Administrației Financiare și Trezoreriei mun.Constanța în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de sucursala societății bancare, în scopul înscrierii în lista creditorilor în dosarul de lichidare a societății CONSTANȚA SA.

Urmare verificării s-a stabilit că la data de 31.01.2001 sucursala datora bugetului de stat impozit pe salarii în sumă de ROL, fond de risc și accident în sumă de ROL și fond de sănătate în cuantum de ROL.

De asemenea, s-a menționat că la aceeași dată, sucursala figura în sold cu majorări de întârziere neachitate stabilite prin procesul verbal nr...../.....1998 întocmit de controlorii financiari ai Direcției de Control Financiar din cadrul Curții de Conturi a României, după cum urmează:

- majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii = lei (..... ROL);

- majorări de întârziere aferente fondului de sănătate = lei (..... ROL);
- majorări de întârziere aferente fondului de risc și accident = lei (..... ROL).

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de control, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă măsura privind preluarea în Procesul verbal din data de2001 întocmit de inspectorii Administrației Financiare și Trezoreriei mun.Constanța a majorărilor de întârziere stabilite prin Procesul verbal nr..... din1998 întocmit de controlorii financiari ai Curții de Conturi, este întemeiată legal, având în vedere dispozițiile art.87 din Legea nr.64/1995.

În fapt, urmare controlului efectuat de inspectorii A.F.T.Constanța în data de2001 la Sucursala Constanța a societății CONSTANȚA SA, în vederea stabilirii obligațiilor fiscale pentru înscrierea în lista creditorilor, s-a constatat că ultimul control fiscal a fost efectuat de către Direcția de Control Financiar Constanța a Curții de Conturi și a cuprins perioada 15.05.1996 - 30.11.1997, rezultatele acestuia fiind consemnate în Procesul verbal nr...../.....1998.

Conform acestui act, sucursala datora bugetului de stat obligații proprii constând în impozit pe salarii, fond de sănătate și fond de risc și accidente precum și majorări de întârziere aferente acestor debite, calculate până la data de 30 noiembrie 1997.

Organele de control au constatat că sucursala a întocmit și depus la Curtea de Conturi situații din care a rezultat că în perioada 16.01.1998 - 30.10.2000 s-au achitat sume în contul debitelor reprezentând obligații proprii ale băncii stabilite prin procesul verbal nr..... din data de1998, fără a se vira însă nimic în contul majorărilor de întârziere, astfel încât, la data de 31.01.2001 aceste majorări figurau în sold ca neachitate.

Totodată, organele de control au verificat perioada ulterioară celei verificate de controlorii Curții de Conturi și până la data de 31.10.2000, stabilind că sucursala nu și-a onorat obligațiile proprii datorate bugetului de stat constând în impozit pe salarii, fond de risc și accidente și fond de sănătate, din cauza lipsei de disponibilități bănești, ca urmare a falimentului

societății. Pentru neplata acestor obligații nu s-au calculat majorări de întârziere .

Petenta contestă măsura privind preluarea în actul de control încheiat de inspectorii A.F.T. Constanța a majorărilor stabilite prin Procesul verbal din data de1998, pentru motivul că acestea nu sunt datorate întrucât, fiind în stare de faliment, intră sub incidența dispozițiilor art.87 din Legea nr.64/1995, conform căroră *"nici o dobândă ori cheltuială nu va putea fi adăugată creanțelor negarantate începând cu data înregistrării cererii "*, respectiv începând cu data de 17.07.1996.

Din interpretarea dată art.87 din Legea nr.64/1995 de către instanța Tribunalului București - Secția comercială prin încheierea ședinței din camera de consiliu din data de2000, data înregistrării cererii de reorganizare judiciară (faliment) a societății a fost 17.07.1996.

În speță, analizând documentele existente la dosarul contestației se reține că măsura dispusă de inspectorii A.F.T. Constanța cu privire la preluarea în actul de control a majorărilor stabilite în Procesul verbal din data de1998 și neachitate la data verificării este întemeiată legal.

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 19 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, aprobată cu completări și modificări prin Legea nr. 64/1999, :

"Controlul fiscal la sediul, domiciliul ori reședința contribuabilului sau la sediul organului de control fiscal, după caz, se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit și pentru fiecare perioadă supusă impozitării".

De asemenea, potrivit art.17 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, *" constituie contravenție (...) neaducerea la îndeplinire, la termen, a dispozițiilor date prin actul de control încheiat de organele financiar-fiscale"*.

În vederea determinării obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat și a perioadei supuse verificării, inspectorii A.F.T. Constanța au pornit de la ultimul control fiscal efectuat la sucursală, stabilind că este vorba de controlul efectuat de controlorii Direcției de control financiar din cadrul Curții de conturi, finalizat prin Procesul verbal nr..... din data de1998, verificând totodată și ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse în acest act.

Cu această ocazie, s-a constatat că sucursala nu a achitat majorările de întârziere calculate prin respectivul proces verbal, motiv pentru care acestea au fost menționate în recapitulația actului de control ca fiind sume datorate bugetului de stat, stabilite prin Procesul verbal nr...../.....1998.

Procedând în acest mod, inspectorii fiscali au respectat întocmai dispozițiile legale susmenționate, asigurând astfel evidența în vederea colectării, a debitelor stabilite prin actele de control anterioare și realizarea obiectivului verificării: stabilirea obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat de sucursala Constanța a societății, în scopul înscrierii la masa credală în procedura de lichidare.

Invocarea de către petentă în motivarea contestației a dispozițiilor art.87 din Legea nr.64/1995 nu are aplicabilitate în speță întrucât, majorările de întârziere contestate au fost stabilite de către un alt organ cu atribuții de control, respectiv de controlorii Curții de Conturi, printr-un alt act decât cel contestat, respectiv Procesul verbal nr..... din1998, rămas definitiv prin neexercitarea căii de atac.

În conformitate cu dispozițiile art.10 din O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare: *"obligațiile bugetare stabilite de organele competente, prin documente de verificare sau de constatare, se plătesc în termen de cel mult 15 zile de la data semnării sau a comunicării documentului de verificare sau de constatare, care constituie și înștiințare de plată"*.

Potrivit art.25 din același act normativ, "titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care creanța bugetară este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent, ori în alt mod prevăzut de lege.

Pentru obligațiile bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții, amenzi, majorări de întârziere și alte sume datorate și neachitate la termenul legal de plată, titlul executoriu îl constituie actul, emis sau aprobat de organul competent, prin care acestea se stabilesc".

Conform acestor dispoziții legale, Procesul verbal nr...../.....1998 prin care s-au stabilit majorările de întârziere reprezintă titlu executoriu și nu poate fi anulat de organele cu atribuții de control din subordinea Ministerului Finanțelor Publice, în speță organele Administrației Financiare Constanța, care nu au competența de a verifica sau de a dispune anularea măsurilor dispuse prin actele de control încheiate de reprezentanții Curții de Conturi - organ suprem de control financiar și de jurisdicție în domeniul financiar, care funcționează pe lângă Parlamentul României.

Pe de altă parte, la data pronunțării de către Tribunalul București - secția comercială a Sentinței civile nr..... din2000 prin care s-a deschis procedura falimentului societății CONSTANȚA SA și prin care s-a dispus sistarea calculului dobânzilor la creanțele negarantate conform art.87 din Legea nr.64/1995, majorările de întârziere erau deja stabilite în baza unui titlu de creanță, devenit titlu executoriu, potrivit

dispozițiilor O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, mai sus menționate, și în consecință, ele trebuiau să figureze ca obligații ale societății față de bugetul de stat, în bilanțurile contabile aferente anilor 1998 și 1999.

Din Procesul verbal din1998 întocmit de reprezentanții Curții de Conturi, rezultă că în timpul controlului sucursala a înregistrat în evidența contabilă majorările stabilite cu nota contabilă nr..... din data de1998. Ulterior, însă, nota contabilă a fost stornată din evidență, urmare adresei nr...../.....1998 a Centralei societății, fără a se justifica această stornare cu vreun document emis de Curtea de Conturi cu privire la anularea majorărilor stabilite prin actul de control.

Pentru argumentele expuse, se reține că preluarea în Procesul verbal întocmit de inspectorii Administrației Financiare Constanța a majorărilor de întârziere stabilite de un alt organ cu atribuții de control, respectiv de Curtea de Conturi este o măsură întemeiată legal, deoarece actul prin care s-au individualizat aceste obligații, respectiv Procesul verbal din data de1998, reprezintă titlu executoriu, emis anterior pronunțării Sentinței civile nr...../.....2000 prin care s-a dispus sistarea calculului dobânzilor la creanțele negarantate în conformitate cu prevederile art.87 din Legea nr.64/1995.

Pentru considerentele arătate, în temeiul dispozițiilor art.185 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de Sucursala Constanța a societății CONSTANȚA S.A. împotriva măsurii constând în preluarea în Procesul verbal din data de2001 întocmit de inspectorii A.F.T. Constanța a majorărilor de întârziere stabilite prin Procesul verbal nr...../.....1998 întocmit de controlorii financiari ai Curții de Conturi, Direcția de Control Financiar Constanța, pentru suma totală de lei (..... ROL), constând în :

- lei (..... ROL) - majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii;
- lei (..... ROL) - majorări de întârziere aferente fondului de risc și accidente;
- lei (..... ROL) - majorări de întârziere aferente fondului de sănătate.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul București, în termen de 6 luni de la comunicare, conform art.187 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ, nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C.S.