

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre **Activitatea de Control Arad** asupra contestatiei formulata de **S.C. E S.R.L. pentru S.C. V S.A.**

SC E SRL, in calitate de lichidator, formuleaza contestatie in numele S.C. V S.A. impotriva deciziilor de impunere intocmite de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal .

Suma total contestata reprezentand obligatii fiscale suplimentare astfel:

- dobinzi aferente impozitului pe profit
- penalitati 0,5% aferente impozitului pe profit
- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata
- penalitati de intirziere 0,5% aferente taxei pe valoarea adaugata
- dobinzi aferente fondului de rise si accidente 1%
- penalitati de intirziere 0,5% aferente fondului de rise si accidente 1%
- dobinzi aferente fondului special pentru handicapati
- penalitati intirziere 0,5% aferente fondului special pentru handicapati
- dobinzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitati de intirziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- dobinzi aferente CAS datorat la 31.03.2001
- penalitati de intirziere aferente CAS datorat la 31.03.2001
- dobinzi aferente fondului de pensii agricultori
- penalitati intirziere 0,5% aferente fondului de pensii agricultori
- dobinzi aferente CAS angajator
- penalitati de intirziere aferente CAS angajator
- dobinzi aferente CAS asigurati
- penalitati de intirziere aferente CAS asigurati
- dobinzi aferente fondului de accidente si boli profesionale
- penalitati de intirziere 0,5% aferente fondului de accidente si boli profesionale
- dobinzi aferente fondului de somaj angajator
- fondului de somaj angajator
- dobinzi aferente fondului de somaj angajati
- penalitati de intirziere 0,5% aferente fondului de somaj angajati
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul de asigurari sociale de sanatate
- penalitati de 0.5% aferente contributiei angajatorului la fondul de asigurari sociale de sanatate

- dobanzi aferente contributiei asiguratilor la fondul de asigurari sociale de sanatate
- penalitati de 0.5% aferente contributiei asiguratilor la fondul de asigurari sociale de sanatate
- dobinzi aferente fondului de sustinere a invatamintului de stat
- penalitati de intirziere 0,5% aferente fondului de sustinere a invatamintului de stat
- dobinzi aferente contributiei sanatare din CAS
- penalitati de intirziere 0,5% aferente contributiei sanatare din CAS
- dobinzi aferente accizelor
- penalitati de intirziere 0,5% aferente accizelor
- dobinzi aferente impozitului pe venitul persoanelor nerezidente
- penalitati de intirziere 0,5% aferente impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente
- dobinzi aferente fondului pentru ocrotirea sanatatii
- penalitati de intirziere 0,5% aferente fondului pentru ocrotirea sanatatii.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost formulata prin lichidator SC E SRL si este semnata de catre directorul general al societatii lichidatoare, iar contestatia poarta si stampila SC E SRL, asa dupa cum prevede art. 175 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. In contestatia formulata, petenta arata ca in perioada 27.01.2005-04.02.2005 s-a efectuat la sediul lichidatorului judiciar al SC V SA, un control fiscal de catre organele de inspectie fiscala, cu scopul de a verifica modul de virare a obligatiilor SC V SA_ fata de bugetul general consolidat al statului, iar in subsidiar actualizarea dobanzilor si a penalitatilor de intarziere datorate de societatea debitoare de la data deschiderii procedurii reorganizarii judiciare si a falimentului prevazuta de Legea nr. 64/1995 republicata, respectiv de la data de 15.06.2004 si pana la declararea societatii in faliment, adica 07.12.2004.

Petenta considera ca obligatiile calculate in sarcina sa, au fost stabilite cu incalcarea prevederilor art. 45 din Legea nr. 64/1995 republicata, aratand in motivarea contestatiei urmatoarele:

“ In intelesul Legii nr. 64/1995 republicata, trebuie sa facem distinctie intre creantele negarantate, partile negarantate din creantele garantate si creantele integral garantate. Prin sintagma „creantele negarantate”, dispozitiile art. 45 se refera la creantele fara garantii reale, ori drept de retentie, de orice fel, **inclusiv** creantele bugetare privilegiate reglementate de O.G. nr. 11/1996 (O.G. nr. 61/2002 cu incepere de la 1 ianuarie 2003-nota autorului, Codul de procedura fiscala cu incepere de la 1 ianuarie 2004), **care nu sunt inzestrate cu garantii reale.**1 partile negarantate din creantele garantate" reprezinta excedentul creantei fata de valoarea sau pretul bunului constituit ca garantie, iar „creantele integral garantate" sunt numai acelea care au garantii reale, ori drept de retentie, de orice fel.

Avand in vedere acestea, organele de inspectie fiscala au calculat in mod gresit, dobanzi si penalitati de intarziere createi nascute anterior deschiderii procedurii prevazute de Legea nr. 64/1995, republicata, fata de SC V SA, intrucat dobanzile, majorarile si penalitatile de intarziere au aceleasi scop: despagubirea creditorului si sanctionarea debitorului. Dat fiind faptul ca creantele bugetare care, chiar privilegiate fiind, nu sunt inzestrate cu garantii reale, pentru identitate de ratiune si aceste adaosuri sunt lipsite de garantii reale si cad astfel, sub incidenta prevederilor art. 45 din lege.

Legea nr. 64/1995 prevede doua **exceptii** de la regula instituita in art. 45, respectiv se calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere creantelor nascute anterior deschiderii procedurii de insolventa cand este vorba despre: creante garantate cu ipoteca, gaj sau alta garantie reala mobiliara, ori drept de retentie si cand prin programul de plata a creantelor cuprins in planul de reorganizare, se deroga de la prevederile de mai sus.

Mentionam ca fata de SC V SA nu a fost deschisa niciodata procedura reorganizarii judiciare si nu a fost propus nici un plan de reorganizare.

Perioada de la data deschiderii procedurii de reorganizare judiciara si faliment care in acest caz, incepe cu data de 15.06.2004 si pana la declararea societatii in faliment, adica data de 07.12.2004 este intitulata **perioada de observatie**, cand subiectii indrepatiti potrivit prevederilor art. 91 din lege, analizand situatia societatii debitoare, pot propune un plan de reorganizare si care in cazul confirmarii va deschide procedura **reorganizarii judiciare**. In aceasta perioada de observatie, in intelesul legii, nu vor curge dobanzile si penalitatile de intarziere la creantele nascute anterior deschiderii procedurii reorganizarii judiciare si a falimentului, in cazul nostru anterior datei de 15.06.2004. ”

In finalul contestatiei petenta solicita anulara “deciziilor de impunere si ca o consecinta a anularii, sa indrumati organele de inspectie fiscala la recalcularea obligatiilor fiscale datorate de SC V SA bugetului de stat, pentru perioada cuprinsa intre 15.06.2004 si 07.12.2004, fara aplicarea de dobanzi si penalitati de intarziere.

II. Organele de control, in urma unui control efectuat la SC V SA, societate in lichidare, reprezentata de catre SC E SRL, in calitate de lichidator, numit conform sentintei civile, au stabilit in sarcina petentei suma reprezentand dobinzi si penalitati de intarziere aferente diverselor obligatii fata de bugetul de stat.

Referitor la stabilirea in sarcina petentei de dobanzi si penalitati de intarziere , organele de control invoca prevederile OG nr 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala art 117 (4) ,, pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atat inainte cit si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere pina la data deschiderii procedurii de faliment" si arata ca petenta a intrat in procedura falimentului urmare incheierii pronuntata de Tribunalul Arad in dosarul prin care s-a hotarit intrarea in faliment a debitoarei SC V SA.

Respingerea contestatiei formulate de **S.C. E S.R.L. in calitate de lichidator, in numele S.C. V S.A.** , împotriva împotriva deciziilor de impunere:
intocmite de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal

III. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petitionara și prevederile actelor normative în vigoare, se retin următoarele:

În fapt, în perioada 07.08.2002 - 09.08.2002 organele Direcției Controlului Fiscal Arad au efectuat un control la sediul SC V SA., față de care s-a deschis procedura falimentului prin Încheierea judecatorului sindic din data de 07.12.2004 pronunțată de Tribunalul Arad prin care s-a hotărât intrarea în faliment a debitoarei SC V SA.. Lichidator pentru firma în discuție a fost desemnat S.C. E S.R.L. Urmare acestui control a fost încheiat Raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii deciziilor de impunere întocmite de către organe de control din cadrul Activității de Control Fiscal, decizii contestate de către petenta

Petenta invocă în susținerea contestației sale art. 45 din Legea 64/1995 republicată, arătând că în mod greșit organele de control au calculat dobânzi și penalități aferente diverselor obligații bugetare ale petentei după data deschiderii procedurii reorganizării judiciare și a falimentului, 15.06.2004 și până la data declarării societății în faliment, 07.12.2004.

Organele de control au calculat dobânzi și penalități aferente diverselor obligații bugetare ale petentei întemeindu-se pe prevederile art. 117 alin 4 din Codul de Procedură Fiscală republicat.

In drept,

Legea 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, publicată în Monitorul Oficial al României [nr. 1.066 din 17 noiembrie 2004](#) la art 45 prevede:

“ART. 45

Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior deschiderii procedurii și negarantate cu ipoteca, gaj sau alta garanție reală mobiliară ori drept de retenție, de orice fel, sau partilor negarantate din creanțele garantate cu astfel de garanții, de la data deschiderii procedurii, în afara de cazul în care, prin programul de plată a creanțelor cuprins în planul de reorganizare, se deroga de la prevederile de mai sus.”

Codul de procedură fiscală, republicat, prevede;

CAP. III

Dobânzi și penalități de întârziere

ART. 114

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi aparține creanța principală.

ART. 115

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[...]

ART. 117

Dobânzi si penalitati de întârziere în cazul compensarii si în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciara

[...]

(4) Pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atât înainte, cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere pana la data deschiderii procedurii de faliment. Pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere.

[...]

ART. 120

Penalitati de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu inlatura obligatia de plata a dobânzilor.

[...]

Luand in considerare actele normative mai sus aratate si situatia de fapt asa cum reiese din documentele depuse la dosarul cauzei se retine faptul ca la data de 15.06.2004 a fost deschisa procedura prevazuta de legea 64/1995 fata de societatea petenta iar la data de 7.12.2004, prin Incheierea Tribunalului Arad, Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ., incheiere depusa in copie la dosar, s-a decis intrarea in faliment a S.C. V S.A. fiind desemnat lichidator judiciar al debitoarei SC E SRL.

Referitor la invocarea de catre petenta a art. 45 din Legea 64/1995 republicata aratam ca la data de 01.01.2004 a intrat in vigoare Codul de procedura fiscala, fiind republicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. [560 din 24 iunie 2004](#) care la art 117 prevede:

ART. 117

“ Dobânzi si penalitati de întârziere în cazul compensarii si în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciara

[...]

(4) Pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atât înainte, cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere pana la data deschiderii procedurii de faliment. Pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere.”

articol care, datorita reglementarilor contrare si mult mai explicite, abroga in mod tacit art. 45 din Legea 64/1995 republicata :

“ART. 45

Nici o dobanda, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior deschiderii procedurii si negarantate cu ipoteca, gaj sau alta garantie reala mobiliara ori drept de retentie, de orice fel, sau partilor negarantate din creantele garantate cu astfel de garantii, de la data deschiderii procedurii, în afara de cazul în care, prin programul de plata a creantelor cuprins în planul de reorganizare, se deroga de la prevederile de mai sus.”

Astfel, ne aflam in situatia abrogarii tacite si partiale a Legii 64/1995, in speta a articolului 45 din Legea 64/1995, articolul 117 alin 4 din Codul de procedura fiscala republicat explicitand exact perioada pentru care se pot calcula dobanzi si penalitati de intarziere, respectiv momentul pana la care se pot calcula dobanzi si penalitati in situatia unei societati fata de care s-a deschis procedura reorganizarii judiciare si a falimentului. Astfel, daca anterior intrarii in vigoare a Codului de procedura fiscala nu exista un articol care sa expliciteze exact momentul pana la care se pot calcula dobanzi, majorari si penalitati, Legea 64/1995 referind doar la deschiderea “procedurii”, nespecificand despre care procedura este vorba, Codul de procedura fiscala, reactualizat, arata clar , la art 117 alin 4 ca “Pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atât înainte, cat si *dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere pana la data deschiderii procedurii de faliment.*”

Astfel, avand in vedere faptul ca petenta isi intemeiaza contestatia pe prevederile art. 45 din Legea 64/1995, republicata, avand in vedere cele aratate mai sus, sustinerile petentei din contestatia formulata nu pot fi luate in considerare.

Organele de control din cadrul Activitatii de control fiscal in mod corect si legal au procedat la stabilirea in sarcina petentei de dobanzi si penalitati de intarziere in conditiile in care acestea au fost calculate doar pana la data deschiderii procedurii de faliment, in speta - 07.12.2004 - conform Incheierii Tribunalului Arad, Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, incheiere depusa in copie la dosar.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în conformitate cu art 114, 115, 117, 120 din Codul de procedura fiscala republicat, coroborate cu art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de **S.C. E S.R.L., in calitate de lichidator, in numele S.C. V S.A.** impotriva deciziilor de impunere intocmite de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal.