

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA NR.173/11.06.2004**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia controlului fiscal cu privire la contestatia formulata de **SC "C" SA**, prin Lichidatorul judiciar impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.171(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale.

**SC "C" SA** contesta:

**I. Obligatii restante** constand in:

**a) Datorate bugetului de stat, astfel:**

- impozit pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- impozit pe salarii;
- fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- fond special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- impozit pe venit.

**Majorari de intarziere/dobanzi, din care:**

- aferente impozitului pe profit;
- aferente taxei pe valoarea adaugata;
- aferente impozitului pe salarii;
- aferente impozitului pe dividende;
- aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat;

- aferente impozitului pe venit.
- Penalitati de intarziere 0,5%, din care:**
- aferente impozitului pe profit;
- aferente taxei pe valoarea adaugata;
- aferente impozitului pe salarii;
- aferente impozitului pe dividende;
- aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- aferente impozitului pe venit.

**Amenzi contraventionale.**

**b) Datorate bugetului asigurarilor sociale de stat, astfel:**

- CAS Legea nr.49/1992;
- contributia la fondul pentru pensie suplimentara;
- contributia la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- CAS Legea nr.19/2000;
- CAS individual;
- contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale.

**Majorari de intarziere/dobanzi, din care:**

- aferente CAS Legea nr.49/1992;
- aferente contributiei la fondul pentru pensie suplimentara;
- aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- aferente CAS Legea nr.19/2000;
- aferente CAS individual.

**Penalitati de intarziere 0,5%, din care:**

- aferente CAS Legea nr.49/1992;
- aferente contributiei la fondul pentru pensie suplimentara;
- aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- aferente CAS Legea nr.19/2000;
- aferente CAS individual.

**Penalitati stopaj la sursa 10%, din care:**

- aferente contributiei la fondul pentru pensie suplimentara;
- aferente CAS individual.

**c) Datorate bugetului asigurarilor pentru somaj, astfel:**

**Debite din care:**

- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;

**Majorari de intarziere/dobanzi, din care:**

- aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

**Penalitati de intarziere 0,5%, din care:**

- aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

**Penalitati stopaj la sursa 10%, din care:**

- aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

**d) Datorate Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, astfel:**

**Debite, din care:**

- contributia angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- contributia individuala la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- contributia la fondul national unic de asigurari de sanatate retinuta din CAS pentru persoanele aflate in concediu medical.

**Majorari de intarziere/dobanzi, din care:**

- aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate.

**Penalitati de intarziere 0,5%, din care:**

- aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate.

**Penalitati stopaj la sursa 10%, din care:**

- aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate;

**II. Obligatii stabilite suplimentar, reprezentand:**

**a) Datorate bugetului de stat, astfel:**

**Debite, din care:**

- impozit pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata.

**Dobanzi, din care:**

- aferente impozitului pe profit;

- aferente taxei pe valoarea adaugata;
- aferente impozitului pe salarii;
- aferente impozitului pe dividende;
- aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- aferente impozitului pe venit.

**Penalitati de intarziere, din care:**

- aferente impozitului pe profit;
- aferente taxei pe valoarea adaugata;
- aferente impozitului pe salarii;
- aferente impozitului pe dividende;
- aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- aferente impozitului pe venit;

**Penalitate stopaj la sursa 10% aferenta impozitului pe salarii.**

**Dobanzi subventionate de la bugetul statului conform Legii nr.165/1998;**

**Penalitati conform Legii nr.165/1998;**

**Sume atribuite cu titlu gratuit conform OUG nr.219/1999**

**Dobanzi aferente sumelor atribuite cu titlu gratuit conform OUG nr.219/1999;**

**Penalitati de intarziere aferente sumelor atribuite cu titlu gratuit conform OUG nr.219/1999.**

**b) Datorate bugetului asigurarilor sociale de stat:, astfel:**

**Majorari de intarziere/dobanzi, din care:**

- aferente CAS Legea nr.49/1992;
- aferente contributiei la fondul pentru pensie suplimentara;
- aferente contributiiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- aferente CAS Legea nr.19/2000;
- aferente CAS individual;
- aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale.

**Penalitati de intarziere, din care:**

- aferente CAS Legea nr.49/1992;
- aferente contributiei la fondul pentru pensie suplimentara;
- aferente contributiiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;

- aferente CAS Legea nr.19/2000;
  - aferente CAS individual;
- aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale.

**Penalitati stopaj la sursa 10%, din care:**

- aferente CAS individual.

**c) Datorate bugetului asigurarilor pentru somaj, astfel:**

**Majorari de intarziere/dobanzi, din care:**

- aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

**Penalitati de intarziere - total, din care:**

- aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

**Penalitati stopaj la sursa 10%** aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

**d) Datorate Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, astfel:**

**Majorari de intarziere/dobanzi, din care:**

- aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- aferente contributiei la fondul national unic de asigurari de sanatate retinuta din CAS pentru persoanele aflate in concediu medical.

**Penalitati de intarziere, din care:**

- aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- aferente contributiei la fondul national unic de asigurari de sanatate retinuta din CAS pentru persoanele aflate in concediu medical.

**Penalitati stopaj la sursa 10%** aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.169, 173(b) si 174 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC "C" SA**.

***I. Prin contestatia formulata, SC "C" SA, invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:***

Societatea contesta obligatiile fiscale restante si obligatiile suplimentare.

In ce priveste sumele datorate bugetului asigurarilor sociale de stat contestatoarea sustine ca aceasta suma depaseste valoarea creantei declarate si inregistrata in tabelul definitiv inregistrat la Tribunal.

De asemenea, in ce priveste sumele datorate bugetului asigurarilor pentru somaj contestatoarea argumenteaza ca aceasta este superioara creantei inregistrata in tabelul definitiv iar in ceea ce priveste suma datorata Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate este superioara creantei inregistrata in tabelul definitiv.

Societatea arata ca sumele calculate prin Procesul verbal au fost actualizate fiind calculate majorari de intarziere si penalitati de intarziere chiar si pe perioada procedurii, data de deschidere fiind 24.07.2002, contrar prevederilor art.37 din Legea nr.64/1995.

Mai mult, contestatoarea sustine ca organele de control au stabilit penalitati si majorari de intarziere cu toate ca sumele stabilite prin actul de control din 10.09.2003 si Nota de constatare din data de 27.01.2003 au fost contestate in fata instantelor judecatoresti aflandu-se in stadii diferite de solutionare ori, in opinia contestatoarei atat timp cat procesele verbale anterioare nu au devenit definitive - nefiind pronuntata o hotarare definitiva si irevocabila - organul de control nu putea sa stabileasca majorari de intarziere si penalitati de intarziere pe seama societatii.

Aceasta maniera de a proceda cauzeaza prejudicii grave societatii deoarece pe de o parte creanta Directiei controlului fiscal nu este certa iar daca sumele stabilite prin aceste acte ar ramane valabile actualizarea urma a se face ulterior in momentul in care acea creanta ar deveni certa.

In ce priveste datoriile la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate contestatoarea sustine ca prin actul de control se trateaza aceasta problema desi aceasta creanta a fost preluata de AVAB Bucuresti.

Cu privire la constatările de la pct.3 din procesul verbal contestatoarea considera ca sunt eronate intrucat destinatia creditului de la Banca "X" a facut obiectul Curtii de Conturi care nu a constatat

nici o incalcare a dispozitiilor legale referitoare la derularea liniei de credit subventionate.

Totodata, precizeaza ca argumentele invocate prin contestatia la procesul verbal din 21.05.2003 sunt valabile si pentru acest proces verbal deoarece organul de control nu face altceva decat sa reia constatarile cuprinse in acel act, motiv pentru care solicita acvirarea acelui dosar in vederea unei solutionari corecte.

***II. Prin procesul verbal incheiat la data de 22.03.2004 incheiat de organele de control din cadrul Directiei de control fiscal , s-au constatat urmatoarele:***

Verificarea societatii s-a efectuat ca urmare a adresei emisa de Administratia Finantelor Publice in vederea eliberarii unui certificat fiscal necesar pentru schimbarea sediului social in alt judet.

Totodata, in timpul controlului s-a procedat la reverificarea aspectelor din Adresa Politiei completata ulterior cu adresa a aceleiasi institutii. Reverificarea s-a efectuat ca urmare a Deciziei nr.256/11.08.2003 prin care s-a desfiintat procesul verbal incheiat la data de 21.05.2003 si se dispune incheierea unui alt act de control de catre o alta echipa decat cea care a intocmit procesul verbal atacat si s-a dispus incheierea unui nou act de control.

Organele de control au constatat ca in perioada 24.07.2003 - 04.03.2004, ca urmare a cererii de reorganizare judiciara promovata de unitate, judecatorul sindic a dispus deschiderea procedurii de reorganizare judiciara a debitoarei **SC "C" SA**.

La data de 04.03.2004 prin hotararea judecatorului sindic cu referire la dosarul de lichidare a Tribunalului s-a dispus intrarea in faliment a debitoarei **SC "C" SA**. In calitate de lichidator a fost desemnata **SC "RV" SRL**.

**CAP.I Referitor la actualizarea accesoriilor bugetare datorate de societate pentru neplata la termen a obligatiilor aferente bugetului de stat cuprinse in procesul verbal din data de 10.09.2003 precum si modul de evidentiere, calcul si virare a obligatiilor datorate bugetului de stat pe perioada iulie 2003 - ianuarie 2004.**

Prin procesul verbal incheiat la data de 10.09.2003 au fost stabilite in sarcina societatii obligatii datorate bugetului de stat restante si suplimentare si accesoriile aferente calculate pana la data de 31.08.2003, reprezentand:

- impozit pe profit restant;
- impozit pe profit suplimentar;

majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe profit restant;  
majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe profit  
suplimentar ;  
penalitati de intarziere pentru neplata la termen a impozitului pe  
profit restant ;  
penalitati de intarziere pentru neplata la termen a impozitului pe  
profit suplimentar;  
penalitati conform OG nr.68/1997;  
taxa pe valoarea adaugata restanta;  
taxa pe valoarea adaugata suplimentara;  
majorari de intarziere/dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata  
restanta;  
majorari de intarziere/dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata  
suplimentara;  
penalitati de intarziere pentru neplata la termen a taxei pe  
valoarea adaugata restanta ;  
penalitati de intarziere pentru neplata la termen a taxei pe  
valoarea adaugata suplimentara;  
impozit pe salarii restant;  
majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe salarii;  
penalitati de intarziere pentru neplata la termen a impozitului pe  
salarii;  
penalitati 10% impozit pe salarii;  
impozit pe dividende;  
majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe dividende;  
penalitati de intarziere pentru neplata la termen a impozitului pe  
dividende;  
penalitati 10% impozit dividende;  
fond pentru persoane cu handicap;  
majorari de intarziere/dobanzi aferente fondului pentru persoane cu  
handicap ;  
penalitati de intarziere pentru neplata la termen a fondului pentru  
persoane cu handicap;

fond pentru invatamant;  
majorari de intarziere/dobanzi aferente fondului pentru invatamant ;  
penalitati de intarziere pentru neplata la termen a fondului pentru  
invatamnat.  
impozit pe venit;  
dobanzi aferente impozitului pe venit ;



penalitati de intarziere pentru neplata la termen a impozitului pe venit ;  
penalitati 10% impozit pe venit.

In timpul controlului s-a procedat la actualizarea accesoriilor bugetare datorate pentru neplata la termen a obligatiilor din procesul verbal ncheiat la data de 0.09.2003, pentru perioada 01.09.2003 - 04.03.2004 precum si la calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente obligatiilor bugetului de stat determinate si inregistrate de societate pe perioada iulie 2003 - ianuarie 2004, neachitate in termenul legal, astfel:

**Pentru impozitul pe profit** nevirat la bugetul de stat la termenele legale s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

**Pentru taxa pe valoarea adaugata** nevirata la bugetul de stat la termenele legale s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

**Pentru impozitul pe salarii** nevirat la bugetul de stat la termenele legale s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

**Pentru impozitul pe dividende** nevirat la bugetul de stat la termenele legale s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

**Pentru Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap** nevirat la termenele legale s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

**Pentru Fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat**, nevirat la termenele legale s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

**Pentru impozitul pe venit** nevirat la termenele legale s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

**CAP II. Referitor la actualizarea accesoriilor bugetare datorate de societate pentru neplata la termen a obligatiilor catre bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor sociale de somaj si fondului national unic de asigurari de sanatate,**

**1. Cu privire la obligatiile datorate bugetului asigurarilor sociale de stat si bugetului asigurarilor sociale de somaj** organele de control au constatat ca nu au fost achitate sumele stabilite prin procesul verbal din 22.01.2003, astfel:

**CAS neachitat**, reprezentand :

-CAS Legea nr.49/1992;

- majorari de intarziere aferente CAS Legea nr.49/1992;

-penalitati de intarziere aferente CAS Legea nr.49/1992,

organele de control au actualizat accesoriile calculand **dobanzi si penalitati de intarziere.**

**Referitor la contributia pentru pensia suplimentara neachitata, reprezentand :**

- contributia la fondul pentru pensia suplimentara;
- majorari de intarziere aferente contributiei la fondul pentru pensia suplimentara;
- penalitati de 0,5% aferente contributiei la fondul pentru pensia suplimentara;
- penalitati stopaj la sursa aferente contributiei la fondul pentru pensia suplimentara,

**organele de control au actualizat accesoriile calculand dobanzi si penalitati de intarziere.**

**Referitor la contributia la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, neachitata, reprezentand**

- contributia la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- majorari de intarziere contriubutiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori
- penalitati de intarziere aferente contriubutiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori,

**organele de control au actualizat accesoriile calculand dobanzi si penalitati de intarziere.**

**Referitor la CAS datorat de angajator, neachitat, reprezentand**

- CAS Legea nr.19/2000;
- majorari de intarziere aferente CAS Legea nr.19/2000;
- penalitati de intarziere aferente CAS Legea nr.19/2000;

**organele de control au actualizat accesoriile calculand dobanzi si penalitati de intarziere.**

In ce priveste **perioada 01.01.2003 - 31.01.2004**, organele de control au constatat ca societatea a calculat corect debitele datorate dar nu a achitat la termenele legale aceste debite astfel ca, s-a stabilit in sarcina societatii:

- CAS Legea nr.19/2000;
- majorari de intarziere aferente CAS Legea nr.19/2000;
- penalitati de intarziere aferente CAS Legea nr.19/2000;

**Referitor la contributia individuala a CAS, neachitata, reprezentand**

- CAS individual;
- majorari de intarziere aferente CAS individual;
- penalitati de intarziere aferente CAS individual.

- penalitati stopaj la sursa 10% aferente CAS individual, organele de control au actualizat accesoriile calculand **dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati stopaj la sursa 10% .**

In ce priveste **perioada 01.01.2003 - 31.01.2004**, organele de control au constatat ca societatea a calculat corect debitele datorate dar nu a achitat la termenele legale aceste debite astfel ca, s-a stabilit in sarcina societatii:

- majorari de intarziere aferente CAS individual;
- penalitati de intarziere aferente CAS individual;
- penalitati stopaj la sursa 10% aferente CAS individual.

**Referitor la contributia de asigurari sociale pentru accidente de munca si boli profesionale**, pe perioada 01.01.2003 - 31.01.2004, s-a constatat ca viramentele nu au respectat prevederile legale in vigoare astfel ca **s-a calculat in sarcina societatii:**

- contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale.

**Referitor la contributia asiguratorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, neachitata**, reprezentand

- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj,

organele de control au actualizat accesoriile calculand **dobanzi si penalitati de intarziere .**

In ce priveste **perioada 01.01.2003 - 31.01.2004**, organele de control au constatat ca societatea a calculat corect debitele datorate dar nu a achitat la termenele legale aceste debite astfel ca, s-a stabilit in sarcina societatii:

- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj.

**Referitor la contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, neachitata**, reprezentand:

- majorari de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati stopaj la sursa 10% aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj;

organele de control au actualizat accesoriile calculand **dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati stopaj la sursa 10%**.

In ce priveste **perioada 01.01.2003 - 31.01.2004**, organele de control au constatat ca societatea a calculat corect debitele datorate dar nu a achitat la termenele legale aceste debite astfel ca, s-a stabilit in sarcina societatii :

- dobanzi aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati stopaj la sursa 10% aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

**2. Cu privire la obligatiile datorate Fondului national unic de asigurari de sanatate** organele de control au constatat:

**Referitor la contributia angajatorului la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, reprezentand:**

- contributia angajatorului la fondul national unic
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;

organele de control au actualizat accesoriile calculand **dobanzi si penalitati de intarziere.**

In ce priveste **perioada 01.08.2002 - 31.01.2004**, organele de control au constatat ca societatea a calculat corect debitele datorate dar nu a achitat la termenele legale aceste debite astfel ca, s-a stabilit in sarcina societatii urmatoarele:

- contributia angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;

**Referitor la contributia individuala la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, reprezentand:**

- contributia individuala la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- penalitati de intarziere ferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- penalitati stopaj la sursa 10% aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate;

organele de control au actualizat accesoriile calculand **dobanzi si penalitati de intarziere.**

In ce priveste **perioada 01.08.2002 - 31.01.2004**, organele de control au constatat ca societatea a calculat corect debitele datorate dar nu a achitat la termenele legale aceste debite astfel ca, s-a stabilit in sarcina societatii;

- dobanzi aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- penalitati de intarziere ferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- penalitati stopaj la sursa 10% aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate.

**Referitor la contributia la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate retinuta din CAS pentru persoanele aflate in concediu medical**, s-a verificat modul de constituire pe perioada 01.08.2002 - 31.01.2004 constatandu-se ca acestea au fost calculate corect dar nu au fost virate la termenele legale . Astfel, s-a stabilit in sarcina societatii;

- contributia la fondul national unic de asigurari de sanatate retinuta din CAS pentru persoanele aflate in concediu medical.
- dobanzi ferente contributiei la fondul national unic de asigurari de sanatate retinuta din CAS pentru persoanele aflate in concediu medical.
- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul national unic de asigurari de sanatate retinuta din CAS pentru persoanele aflate in concediu medical.

Totodata, organele de control au constatat ca in timpul controlului societatea a efectuat plati catre bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj si fondul national unic de asigurari de sanatate aferente perioadei in care societatea se afla in procedura de reorganizare judiciara.

Obligatiile datorate la fondul national unic de asigurari de sanatate restante la data de 30.06.2003 respectiv, dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pana la data de 14.11.2003 actualizate cu incasarile pana la aceeasi data au fost transferate la Agentia de Valorificare a Activelor Bancare in baza Protocolului din data de 14.11.2003 incheiat de AVAB cu Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate, creantele bugetare restante la fondul mentionat fiind preluate de catre AVAB, reprezentand:

- contributia angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- contributia individuala la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- majorari de intarziere/dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- majorari de intarziere/ dobanzi aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- penalitati de intarziere ferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- penalitati stopaj la sursa 10% aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate.

Organele de control au constatat ca la data prezentei verificari societatea prezinta obligatie restanta la 30.06.2003 cu titlu de contributie individuala retinuta de la asigurati ca urmare a efectuarii de plati in contul corespunzator ulterior incheierii Protocolului la care s-a facut referire.

S-au calculat accesoriile pana la data de 04.03.2004, data intrarii in procedura de faliment conform art.111 alin.4 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**CAP.III. In ceea ce priveste reverificarea aspectelor din adresa Politiei completata ulterior cu adresa,** organele de control au efectuat reverificarea ca urmare a Deciziei nr.256/11.08.2003 prin care s-a desfiintat procesul verbal incheiat la data de 21.05.2003 si s-a dispus incheierea unui nou proces verbal pe aceeasi perioada si pentru aceeasi baza impozabila.

Organele de control au constatat modul defectuos de organizare si conducere a evidentei contabile, motiv pentru care societatea a fost amendata contraventional dispunandu-se refacerea evidentei contabile pana la data de 20.06.2003. In perioada 24.07.2003 - 09.09.2003 organele de control au procedat la verificarea de fond pe



perioada 01.10.1999 - 30.06.2003 incheindu-se procesul verbal din data de 10.09.2003 prin care s-a constatat aceeași stare de fapt ca și la data de 21.05.2003 data încheierii procesului verbal anterior.

Din explicațiile scrise solicitate directorului executiv al societății reiese că pentru ducerea la îndeplinire a măsurii de refacere a contabilității pe anul 2000 s-a încheiat un contract de prestări servicii cu o societate de expertiză contabilă, cu termen de refacere a contabilității la 30.09.2003.

Măsura refacerii evidenței contabile pe anul 2000 nu a fost dusă la îndeplinire nici până la prezenta verificare datorită lipsei din arhiva societății a unor documente justificative necesare finalizării lucrării contractate cu societatea de expertiză contabilă. Acest fapt este confirmat și de conducerea acesteia prin adresa din data de 15.01.2004, din care rezultă că refacerea ar fi posibilă numai prin estimare. De reținut că estimarea s-a realizat de către organele de control prin procesul verbal din data de 10.09.003.

Intrucât nu a fost dusă la îndeplinire măsura de refacere a evidenței contabile pe anul 2000 organele de control au procedat la reanalizarea punctelor din actul de control desființat prin Decizia nr.256/11.08.2003.

### **3.2. Referitor la modul de contractare și utilizare a creditului obținut de la Banca "X",**

Organele de control au concluzionat că față de situația existentă la data controlului finalizat prin procesul verbal încheiat la data de 21.05.2003, desființat prin Decizia nr.256/11.08.2003, nu au apărut elemente suplimentare care să conducă la formularea unei alte opinii asupra constatarilor cu privire la modul de utilizare a creditului obținut de la Banca "X".

Din evidența sumelor trase din conturile de credit pe baza ordinilor de plată, CEC-urilor de ridicare de numerar, biletelor la ordin și CEC-urilor barate precum și a documentelor prin care societatea a justificat la banca efectuarea plăților organele de control au constatat că nu sunt sumele trase din conturile de credit nu sunt justificate cu documente legale pentru următoarele plăți:

a) cu OP se achită factura nr.9828351/15.11.1999 fără să fie puse la dispoziția organelor de control documente care să ateste efectuarea de operații economice între societatea verificată și SC "A" SRL;

b)cu OP se achită facturile nr.9828340/15.11.1999, nr.9828330/05.11.1999, nr.9828350/15.11.1999 facturi ce sunt cuprinse și cu ocazia plății efectuate cu un alt ordin de plată la o dată ulterioară;

c) cu OP din 07.04.2000 se achita factura nr.9827843/11.11.1999 ce este cuprinsa la plata si in OP din 30.05.2000;

b) cu OP din 01.06.2000 se achita contravaloarea lucrarilor agricole inscrisa in doua facturi ce nu exista in original la societate si nu sunt evidentiatare in contabilitate, neputand fi puse a dispozitie nici procesele verbale de receptie a lucrarilor;

e) cu OP din 02.06.2000 s-a achitat catre persoana fizica contravaloarea proceselor verbale de receptie a lucrarilor agricole nr.2 si nr.8 din luna aprilie 2000. In evidenta contabila nu se regasesc inregistrate aceste cheltuieli si obligatii fata de furnizori.

f) cu OP din 01.06.2000 se achita catre SC B" SRL contravaloarea facturii nr. 4575528/11.05.2000 si partial contravaloarea facturii nr.4575478/03.12.1999, facturi ce nu se regasesc inregistrate in evidentele contabile .

g) cu Opdin 07.06.2000 se achita contravaloarea partiala a facturii nr. 6201951/06.06.2000 pentru lucrari agricole executate de o persoana fizica conform proceselor verbale de lucrari din 25.04.2000 si 10.05.2000 documentele neregasindu-se in original la societate nefiind inregistrate pe cheltuieli si obligatii fata de furnizori;

h) cu OP din 07.06.2000 se achita contravaloarea facturii nr.6201751/06.06.2000 pentru lucrari efectuate de o persoana fizica, conform proceselor verbale de lucrari din data de 25.04.2000 si 10.05.2000 documentele neregasindu-se in original la societate nefiind inregistrate pe cheltuieli si obligatii fata de furnizori;

i) cu OP din data de 07.06.2000 se achita contravaloarea facturii nr. 6201901/06.06.2000 pentru lucrari efectuate de persoana fizica, conform proceselor verbale de lucrari din 25.04.2000 si 10.05.2000 documentele neregasindu-se in original la societate si nefiind inregistrate pe cheltuieli si obligatii fata de furnizori;

j) cu biletul la ordin, fara numar, se achita in data de 15.06.2000 contravaloarea facturii nr.0897037/29.05.2000 emisa de SC "D" SRL, pentru pesticide. Factura este inregistrata in jurnalul de cumparari la TVA dar nu se regasesc in conturile de stocuri si obligatii fata de furnizori. Cantitatea de pesticide nu este receptionata si nu se regasesc in fisele de magazie. Intre SC "D" SRL si societate este incheiat contractul comercial de consignatie din data de 13.03.2000 prin care societatea se obliga sa vanda produse consignatului de unde rezulta ca aceste pesticide au fost achizitionate in vederea comercializarii si nu in scopul administrarii la culturile de cereale.

l) In data de 21.04.2000 se fac plati cu OP reprezentand achitarea partiala a facturii nr. 1294491/17.04.2000 emisa de SC "E" SRL pentru cantitatea de 2.160 kg de ierbicid Lotus. Cantitatea de



ierbucid nu este receptionata iar factura nu este inregistrata in evidenta contabila pe conturi de cheltuieli si obligatii fata de furnizori insa cu factura nr.0693472/30.04.2000 emisa de SC "E" SRL este stornata cantitatea de 2.160 kg de ierbucid la aceeasi valoare .

In jurnalul facturilor pe luna aprilie 2000 la pozitia SC "E" SRL sunt cuprinse platile efectuate cu OP prezentate mai sus cu alt numar si alta data de factura respectiv 693473/30.04.2000 fara a fi inregistrata in evidenta contabila iar SC "E" SRL figureaza cu plata in plus.

Ca urmare, facturile nefiind inregistrate in contabilitate iar cantitatea de ierbucid fiind restituita nu se justifica plata partiala a acestora.

m) cu OP din 25.05.2000 este achitata partial factura nr.063474/16.05.2000 emisa de SC "E" SRL pentru cantitatea de 900 kg de fungicid Tango. Cantitatea de fungicid nu este receptionata si nu se regasesc bonuri de consum care sa justifice utilizarea acesteia. Cu factura nr.1746067/25.12.2000 societatea vinde catre SC "E" SRL cantitatea de fungicid astfel ca, nu se justifica plata efectuata catre aceasta.

n) conform extrasului de cont din 31.03.2000 societatea achita catre SC "F" SRL o suma. Cu OP din 04.04.2000 suma este returnata cu explicatia "suma incasata eronat" . Intrucat in contabilitate nu este evidentiata nici o factura de la aceasta societate nu se justifica plata acestei sume.

o) - in relatiile societatii cu SC "G" SRL, s-au derulat operatiunile:

- cu OP din 31.05.2000 se achita partial factura nr.4666755/16.05.2000 pentru lucrari agricole in conditiile in care nu exista proces verbal de receptie a lucrarilor;

- cu OP din 11.04.2000 se achita partial factura nr.1339490/22.11.1999 pentru lucrari agricole in conditiile in care nu exista proces verbal de receptie a lucrarilor ;

- cu OP din 14.04.2000 se achita integral factura nr.4666754/11.04.2000 pentru contravaloare motorina iar pe OP este completat factura nr. 9830586/12.04.2000 emisa de SC "H" SA , astfel ca nu se justifica plata efectuata;

- cu OP din 07.04.2000 se achita integral factura nr.4666751/22.03.2000 reprezentand contravaloare motorina ce nu este receptionata si pentru care nu exista bonuri de consum.

- cu OP din 07.04.2000 se achita integral factura nr.1339499/31.01.2000 reprezentand contravaloare motorina ce nu este receptionata si pentru care nu exista bonuri de consum iar din facturile mentionate rezulta cantitati mai mari de motorina.

Din verificarea incrucisata la SC "G" SRL consemnate in Nota de constatare din data de 08.05.2003 a rezultat ca :

-in evidentele societatii nu sunt inregistrate facturile de motorina si incasarile celor cinci facturi;

- societatea a achizitionat o cantitate mai mica de motorina decat cantitatea facturata de **SC "C" SA** de unde rezulta ca aceste operatiuni de aprovizionare nu au avut loc si platile nu se justifica.

Au fost constatate si alte plati din creditul obtinut la pct.2 lit.a, b, c, d, e, f, g, h, k si p din procesul verbal pentru care nu se aduc argumente si documente prin contestatie.

Fata de cele precizate organele de control au constatat ca nu se justifica utilizarea pe destinatiile legale a uneiom parti din creditul obtinut de societate.

In temeiul art.9 din Legea nr. 165/1998 organele de control au constatat ca schimbarea destinatiei creditului atrage dupa sine **restituirea dobanzilor aferente acestuia** corespunzator volumului de credite a caror destinatie a fost schimbata **si penalitati** la bugetul statului calculate la nivelul la care a fost adjudecata oferta de cumparare de titluri de stat la data schimbarii destinatiei adica de 14,5%. Calculul penalitatilor a inceput cu data de 07.04.2000 pana la data de 30.04.2003.

In ceea ce priveste influentele fiscale organele de control au constatat ca nu se justifica deductibilitatea partii de 30% din dobanda suportata de societate pe cheltuieli, pe trim.IV 2001, fiind incalcate prevederile art.4 din OG nr.70/1994, cu modificarile si completarile ulterioare. Astfel s-a calculat pe anul 2001 diferenta de **impozit pe profit , dobanzi si penalitati de intarziere.**

**3.3. Referitor la importul de samanta porumb tip BEMOLD din Ucraina,** organele de control au constatat ca in perioada 1999 - iunie 2000 societatea s-a aprovizionat de la SC "E" SRL cu samanta porumb tip BEMOLD, care este importator direct din Ucraina, in cantitate de 17.219 kg din care in anul 2000 au avut loc iesiri de samanta catre persoane fizice in cantitate de 7.133,8 kg.

Pentru cantitatea de 7.133,8 kg au fost intocmite doar avize de expeditie si situatii de lucrari fara a se intocmi facturi.

Astfel, organele de control au procedat la stabilirea bazei impozabile neinregistrate ce a condus la diminuarea materiei impozabile cu aceasta suma.

Astfel, organele de control au calculat **impozit pe profit** aferent anului 2000 precum si **majorari de intarziere aferente si penalitati de intarziere .**

Totodata, organele de control au constatat ca societatea nu a colectat **taxa pe valoarea adaugata** fiind incalcate prevederile art.25 din OUG nr.17/2000 si pct.11.7 din HG nr.401/2000.

De asemenea, au fost calculate **dobanzi si penalitati de intarziere pana la data de 28.06.2002.**

**3.4) Referitor la utilizarea cupoanelor agricole**, s-a constatat ca pentru anul 2000 societatea a beneficiat de 32.280 cupoane care corespund suprafetei de 6.456 ha.

Fata de estimarea veniturilor pe anul 2000 efectuata din procesul verbal din data de 10.09.2003 s-a avut in vedere si Nota din data de 29.07.2003 emisa de Directia pentru Evaluare, Inspectie si Monitorizare din cadrul Ministerului Agriculturii, Apelor si Mediului .

In urma analizei celor constatate prin Nota din data de 29.07.2003 emisa de Directia pentru Evaluare, Inspectie si Monitorizare din cadrul Ministerului Agriculturii, Apelor si Mediului nu se justifica utilizarea a **1.020 cupoane.**

In baza Legii finantelor publice nr.72/1996 si nr.500/2002 si ale OUG nr.219/1999 organele de control au constatat ca nu a fost respectata destinatia legala a contravalorii acestor cupoane provenita din fonduri publice si se cuvine a fi restituita facandu-se venit la buget conform art.16 din Legea nr.72/1996 si art. 75 din Legea nr.500/2002.

La aceasta se adauga **majorari de intarziere si penalitati de intarziere** calculate pana la data de 28.06.2002.

***III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:***

**I. Referitor la obligatiile fiscale restante**, reprezentand :

- impozit pe profit, TVA, impozit pe salarii, impozit pe dividende, impozit pe venit, fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, fond special pentru sustinerea invatamantului de stat precum si accesoriile aferente;

- CAS Legea nr.49/1992, contributia la fondul pensie suplimentara, contributia la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, CAS Legea nr.19/2000, CAS individual, contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj precum si accesoriile aferente stabilite prin procesul verbal din data de 22.01.2003;

- contributi la Fondul unic de asigurari de sanatate precum si accesoriile aferente stabilite prin procesul verbal din data de 26.08.2002;

- TVA si impozit pe salarii stabilite prin actul de control contestat.

**I.1.) In ceea ce priveste obligatiile fiscale restante stabilite prin alte acte de control decat cel contestat**, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se poate pronunta pe fond in conditiile in care suma a fost stabilita prin alte acte de control decat cel contestat.

In fapt asa cum s-a retinut mai sus, au fost stabilite obligatii de plata stabilite prin procese verbale anterioare.

In drept, potrivit art.169 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*"1) Împotriva titlului de creanță fiscală și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.*

*(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia."*

coroborat cu art.170 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cum a fost modificat prin Legea nr.174/2004 publicata in M.O. nr.465/25.05.2004 potrivit caruia:

*"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ atacat."*

si cu ale art.174 alin.2 din acelasi act normativ conform caruia: *"Decizia emisa in solutionarea contestatiilor este definitiva in sistemul cailor administrative de atac"*.

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca societatea contesta debite ce au fost stabilite ca datorate prin alte acte de control decat cel contestat respectiv, prin procesul verbal din data de 10.09.2003, prin Procesul din data de 22.01.2003 si prin Procesul verbal din data de 26.08.2002, astfel ca, pentru aceasta suma contestatia nu are obiect.

Mai mult, se retine ca pentru obligatiile restante restante pana la data de 30.06.2003 reprezentand impozit pe profit, TVA, impozit pe salarii, impozit pe dividende, impozit pe venit, fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, fond special pentru sustinerea invatamantului de stat precum si accesoriile aferente ce au facut obiectul contestatiei inregistrata la data de 10.10.2003 Ministerul Finantelor Publice s-a pronuntat prin Decizia nr.369/17.11.2003.

Fata de cele precizate se va respinge contestatia ca fiind fara obiect pentru aceste obligatii.

**I.2) Referitor la obligatiile fiscale restante stabilite prin actul de control contestat,** Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte daca aceasta este datorata in conditiile in care societatea nu aduce argumente care sa infirme constatarile organelor de control.

Perioada verificata : iulie 2003 - ianuarie 2004.

In fapt, organele de control au stabilit taxa pe valoarea adaugata neachitata la termenele legale si impozit pe neachitat la termenele legale aferente perioadei iulie 2003 - ianuarie 2004, pentru care societatea nu aduce argumente din care sa rezulte ca aceste sume nu ar fi datorate.

In drept, se va face aplicarea prevederilor art.170 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , conform carora:

*"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*[...]*

*c) motivele de fapt și de drept;"*

coroborat cu art.174 din Legea nr.174/2004 de aprobare a OG nr.92/2003 potrivit caruia:

*"(1) În solutionarea contestatiei, organul competent se pronunta prin decizie sau dispozitie, dup caz.*

*(2) Decizia sau dispozitia emisa în solutionarea contestatiei este definitiva în sistemul cailor administrative de atac.",*

elemente pe care trebuie sa le cuprinda contestatia fiind obligatorii sub sanctiunile prevazute de lege, organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivatiile pentru care aceasta intelege sa conteste suma stabilita la control.

Ca urmare, avand vedere ca prin contestatie nu se aduc argumente din care sa rezulte ca TVA si impozitul pe salarii a fost achitate la termenele legale de plata se va respinge contestatia ca nemotivata pentru aceste sume.

**II. Referitor la obligatiile suplimentare determinate prin actul de control contestat,**

**II.1) In ceea ce priveste obligatiile suplimentare, reprezentand:**

- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe dividende;
- dobanzi aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- dobanzi aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- dobanzi aferente impozitului pe venit.
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- penalitati de intarziere aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit;
- penalitati stopaj la sursa 10% aferente impozitului pe salarii;
- dobanzi aferente CAS Legea nr.49/1992;
- dobanzi aferente contributiei la fondul pentru pensie suplimentara;
- dobanzi aferente contributiiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- dobanzi aferente CAS Legea nr.19/2000;
- dobanzi aferente CAS individual;
- dobanzi aferente contributiiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;
- penalitati de intarziere aferente CAS Legea nr.49/1992;
- penalitati de intarziere aferente contributiiei la fondul pentru pensie suplimentara;
- penalitati de intarziere aferente contributiiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- penalitati de intarziere aferente CAS Legea nr.19/2000;
- penalitati de intarziere aferente CAS individual;
- penalitati de intarziere aferente contributiiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;
- penalitati stopaj la sursa 10% aferente CAS individual;
- dobanzi aferente contributiiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;



- dobanzi aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati stopaj la sursa 10% aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate retinuta din CAS pentru persoanele aflate in concediu medical;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la fondul national unic de de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate retinuta din CAS pentru persoanele aflate in concediu medical;
- penalitati stopaj la sursa 10% aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate,

**aferente obligatiilor fiscale restante din acte de control anterioare, calculate pana la data de 04.03.2004 precum si celor datorate bugetului de stat pe perioada iulie 2003 - ianuarie 2004 si bugetului asigurarilor sociale si bugetului asigurarilor pentru somaj pe perioada 17.01.2003 - 04.03.2004 si Fondului national unic de asigurari de sanatate,** Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte daca aceasta se calculeaza si dupa declansarea procedurii de reorganizare pana la data declararii falimentului.

In fapt, prin actul de control contestat s-au actualizat dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile de 10% pentru sumele retinute prin stopaj la sursa, pentru debitele restante stabilite prin procesul verbal din data de 10.09.2003 si pentru debitele datorate bugetului de stat, neachitate pe perioada iulie 2003 - ianuarie 2004, pentru debitele restante privind obligatiile datorate bugetului asigurarilor sociale de stat si bugetului asigurarilor pentru somaj determinate prin procesul verbal din data de 22.01.2003 precum si pentru debitele privind bugetul asigurarilor sociale de stat neachitate pe perioada 17.01.2003 -

04.03.2004 si pentru debitele privind bugetul asigurarilor pentru somaj neachitate pe perioada 01.01.2003 - 31.01.2004 precum si pentru debitele restante privind obligatiile datorate Fondului National Unic de Sanatate determinate prin procesul verbal din data de 26.08.2002 precum si pentru debitele datorate Fondului National Unic de Sanatate, neachitate pe perioada 16.08.2002 - 04.03.2004 respectiv 01.08.2002 - 04.03.2004.

Societatea motiveaza ca nu trebuiau calculate dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile de 10% pentru sumele retinute prin stopaj la sursa pe perioada 24.07.2002 - 04.03.2004 intrucat la data de 24.07.2004 societatea a intrat in procedura de reorganizare iar prin calcularea accesoriilor pana la data de 04.03.2004 - data intrarii in faliment - au fost incalcate prevederile art.37 din Legea nr.64/1995 republicata, privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului.

**In drept**, se va face aplicarea cu pct.38 din OG nr.38/2002 coroborat cu art.37 din Legea nr.64/1995 republicata, privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului:

*"Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior deschiderii procedurii și negarantate cu ipotecă, gaj sau altă garanție reală mobilă, ori drept de retenție, de orice fel, sau părților negarantate din creanțele garantate cu astfel de garanții, de la data deschiderii procedurii, în afară de cazul în care, prin programul de plată a creanțelor cuprins în planul de reorganizare, se derogă de la prevederile de mai sus."*

coroborat cu art.90 (2) din Legea nr.64/1995, republicata, privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, se prevede ca: **"Nu vor fi supuse verificarii creantele izvorate din impozite, taxe, amenzi penale sau contraventionale, datorate bugetului de stat sau celui local si care sunt supuse legilor specifice".**

si coroborat cu art.111 (4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, conform caruia:

**"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."**

Fata de prevederile legale de mai sus nu se retine motivatia societatii potrivit careia nu au fost respectate prevederile art.37 din



Legea nr.64/1995, republicata privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului intrucat textul de lege face referire expresa si limitativa la dobanzi si cheltuieli, si nu la dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru neplata la termene a impozitelor, taxelor, contributiilor, precizand ce obligatii nu pot fi adaugate creantelor existente la societatile comerciale aflate in aceasta procedura speciala, incepand cu data deschiderii procedurii de reorganizare.

**Dobanzile si penalitatile de intarziere**, prin natura lor sunt notiuni specifice sistemului dreptului financiar fiscal si reprezinta atat o sanctiune pentru neplata la termen a unor obligatii catre stat cat si o reparare a prejudiciului adus bugetului de stat, neputandu-se confunda cu dobanda, care reprezinta o suma de bani perceputa de creditor pentru imprumutul acordat debitorului intr-un termen determinat si nici cu cheltuielile care intervin in cadrul procedurii prevazuta de Legea nr.64/1995, republicata.

Intrucat s-a retinut ca societatea datoreaza la bugetul de stat debitele reprezentand impozite, taxe si contributii iar societatea nu aduce argumente din care sa reiasa contrariul rezulta ca pentru neplata acestora la termenele scadente se datoreaza dobanzi aferente precum si penalitati de intarziere asa cum s-au calculat prin procesul verbal contestat.

In temeiul prevederilor legale in vigoare, se retine ca in cazul obligatiilor bugetare de natura celor precizate in actul normativ mentionat vor prevala dispozitiile legilor fiscale in fata celor cuprinse in Legea nr.64/1995, republicata, privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului.

In acelasi sens sunt si prevederile art.111(4) din OG nr.92 privind Codul de procedura fiscala, care prevede calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor neachitate **atat inainte cat si dupa data declansarii reorganizarii pana la la data declararii falimentului, in cazul de fata 04.03.2004.**

Prin urmare, dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate in mod legal in sarcina contestatoarei de organele de control si dupa declansarea procedurii de reorganizare prevazuta de Legea nr.64/1995, republicata, privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului deoarece declansarea acestei proceduri nu suspenda calculul dobanzilor si a penalitatilor de intarziere.

In consecinta, avand in vedere ca societatea nu aduce nici un argument legal privind modul de stabilire al debitelor si cuantumul acestora precum si in temeiul dispozitiilor legale citate si a celor precizate mai sus se retine ca dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile de 10% sunt datorate si pe perioada reorganizarii.

In ceea ce priveste motivatia contestatoarei potrivit careia organele de control nu puteau sa calculeze dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele restante stabilite prin procesul verbal din data 10.09.2003 si Nota de constatare din data de 27.01.2003 deoarece acestea au fost contestate la instantele judecatoresti si se afla in diferite stadii de solutionare nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat societatea nu dispune de o sentinta definitiva si irevocabila prin care i se admite actiunea deci pentru aceste sume nu este susceptibila de a fi pusa in executare de organele fiscale in sensul exonerarii societatii de la plata obligatiilor stabilite.

Mai mult, prin Sentinta Curtii de Apel emisa la actiunea formulata de **SC "C" SA** prin care solicita anularea Procesului verbal din data de 10.09.2003 a respins cererea de suspendare ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitatea procesuala.

In consecinta organul de control a retinut ca restante obligatiile fiscale stabilite prin procesul verbal din data de 10.09.2003 si Nota de constatare din data de 27.01.2003 in mod legal in sarcina contestatoarei si in mod legal a calculat si a actualizat dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitati de 10% pentru sumele retinute prin stopaj la sursa .

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia nu trebuia sa i se calculeze dobanzi si penalitati de intarziere intrucat debitele datorate pana la data de 30.06.2003 precum si dobanzile si penalitatile de intarziere actualizate pana la data de 14.11.2003 datorate Fondului National Unic de Sanatate au fost preluate de Agentia de Valorificare Activelor Bancare de la Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate, in baza protocolului incheiat la data de 14.11.2003, nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece:

Prin adresa din data de 27.11.2003 Casa de asigurari de sanatate judeteana comunica societatii contestatoare faptul ca "*Acest titlu constatator al creantei restante la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate este titlu executoriu potrivit art.6 alin.2 din OUG nr.95/2003 privind preluarea de cate Autoritatea pentru Valorificarea*

Activelor Bancare a unor creante bugetare in vederea incasarii si virarii lor la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate".

Se retine ca aceste obligatii catre Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate au fost preluate de Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Bancare in scopul incasarii si virarii la fond, inclusiv prin executare silita, societatea nefiind exonerata la plata acestor obligatii in conformitate cu prevederile art.2 din OUG nr.95/2003 privind preluarea de către Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Bancare a unor creanțe bugetare în vederea încasării și virării lor la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, potrivit caruia:

"(1) [...] Creanțele vor fi cesionate la valoarea determinată conform **Ordonanței** Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, cu modificările ulterioare, înregistrată în evidențele contabile ale acestora la data de 30 iunie 2003.

[...]

**(3) CNAS va calcula în continuare dobânzi și penalități, având în vedere soldul lunar transmis de AVAB, și va efectua regularizarea acestora în funcție de quantumul sumelor recuperate de AVAB în contul creanțelor transferate, diferențele rezultate urmând a fi comunicate la AVAB pentru încasarea integrală a acestora. Actul de constatare a diferențelor rezultate constituie titlu executoriu."**

Potrivit prevederilor legale de mai sus se calculeaza in continuare dobanzi si penalitati in sarcina contesttaoarei pentru sumele preluate prin protocol de catre AVAB in scopul incasarii si virarii si care sunt datorate de societate.

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale invocate se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati de 10% pentru sumele retinute prin stopaj la sursa aferente obligatiilor fiscale restante si celor neachitate la scadenta.

#### **II.2.a) Referitor la:**

- impozit pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- dobanzi subventionate de la bugetul statului conform Legii nr.165/1998;

-penalitati conform Legii nr.165/1998 ,afere **ntele modului de utilizare a creditului obtinut de la Banca "X" si importului de samanta Bemold**, Directia generala de solutionare a contestatiilor, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, este investita sa se pronunte daca datoreaza aceste sume in conditiile in care societatea nu si-a refacut evidenta contabila la termenele acordate de organele de control si la termenele solicitate de aceasta, societatea nefacand dovada legala a existentei altei situatii decat cea constatata de organele de control.

In fapt, constatările referitoare la modul de utilizare a creditului obtinut de la Banca "X" precum si obligatiile fiscale calculate ca urmare a importului de samanta tip Bemold reprezinta aceleasi constatari din procesul verbal Incheiat la data de 21.05.2003.

In drept, potrivit art.14 din OG nr.62/2002 pentru modificarea **Ordonanței** Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal:

*"Contribuabilii care, potrivit legii, organizează și conduc contabilitatea proprie sunt obligați să păstreze evidențele contabile, precum și documentele justificative pe baza cărora s-au făcut înregistrările contabile, la sediul social declarat cu ocazia autorizării și înregistrării la organul fiscal, până la împlinirea termenului de prescripție a dreptului organelor fiscale sau, după caz, a dreptului serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale de a stabili diferențe de impozite.*

*Evidențele contabile și documentele justificative se păstrează și se arhivează într-un mod adecvat, care să permită desfășurarea normală a controlului fiscal."*

Impotriva obligatiilor fiscale societatea a depus contestatie ce a fost solutionata prin Decizia nr.256/11.08.2003 desfiintandu-se procesul verbal din data de 21.05.2003 in vederea refacerii evidentei contabile pana la data de 30.09.2003, termen solicitat de societate prin adresa din data de 23.07.20003, prin care se precizeaza:

*"Avand in vedere faptul ca in baza procesului verbal nr.963/21.05.2003 intocmit de Directia Generala a Finantelor Publice judeteană - Directia Controlului Fiscal s-a dispus refacerea evidentei contabile a anului 2000, va comunicam faptul ca **SC "C" SA** a reusit incheierea unui contract cu o firma specializata in lucrari si expertiza contabila, respectiv SC "I" SA , care va demara activitatea de refacere incepand cu data de 01.09.2003. Termenul estimat de finalizare a*

*acestei lucrari este de 30.09.2003.” solicitand termen suplimentar de refacere a evidentei contabile pe anul 2000, data de 30.09.2003.*

Desi societatii i s-au acordat toate termenele cerute de aceasta sau stabilite de organele de control in vederea refacerii evidentei contabile pe anul 2000, la data de 19.03.2004 cand societatea a fost reverificata nu a putut prezenta organelor de control o evidenta contabila pe anul 2000 refacuta in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991.

Acest fapt reiese din Nota explicativa data de directorul societatii in fata organelor de control la data de 28.01.2004, prin care se precizeaza:

*"Practic ne aflam in cazul de fata intr-o situatie de impas exercitiul financiar 2000 neputand fi finalizat pe baza documentelor existente.*

*Pentru a clarifica intr-o oarecare masura problema aparuta pe masura refacerii evidentei contabile pe anul 2000 [...] s-au convenit contractual numai lucrari de expertiza tehnica extrajudiciara care sunt menite sa creeze o imagine estimativa a nivelului cheltuielilor aferente productiei agricole a anului 2000 precum si a unor productii estimative care s-ar fi putut obtine [...]*

*Ca o concluzie a celor mentionate doresc sa va informez ca din datele furnizate de SC "I" SRL , **refacerea evidentei contabile a anului 2000 pe baza documentelor existente "nu este posibila"** [...]."*

Se retine ca organele de control au respectat prevederile art. 11<sup>1</sup> din Legea nr.64/1999 pentru aprobarea **Ordonanței** Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, cu privire la termenele de amanare a verificarii solicitate de contestatoare, conform carora :

*"[...] Pentru motive întemeiate contribuabilii pot solicita modificarea datei de începere a controlului fiscal cu maximum 30 de zile lucrătoare, solicitare care se comunică, în scris, conducerii organului de control fiscal, la 5 zile de la primirea avizului de verificare și de la semnarea acestuia.*

*O nouă solicitare de amânare a controlului fiscal respectiv nu se admite."*

Documentele puse la dispozitie prin contestatia formulata impotriva masurilor din procesul verbal incheiat la data de 21.05.2003 constand in facturi proforma, bonuri de consum, procese verbale de receptie, avize de expeditie, etc nu pot fi luate in considerare intrucat

datele inscrise in acestea referitoare la data intrarii, cantitate, valoare, etc. nu au putut fi verificate ca fiind inregistrate corect si in evidenta contabila.

In ce priveste argumentul contestatoarei ca destinatia creditului a facut obiectul verificarii Curtii de Conturi care nu a constatat nici o incalcare a dispozitiilor referitoare la derularea liniei de credit nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat societatea nu aduce in sustinere argumente si documente care sa contrazica constatarile organelor de control ce au incheiat procesul verbal din 22.03.2004.

Fata de cele prezentate se retine ca estimarea obligatiilor fiscale aferente anului 2000 efectuata prin procesul verbal din data de 21.05.2003 si mentinuta prin procesul verbal din data de 19.03.2004 este legala avand in vedere ca nu este posibila refacerea contabilitatii pe anul 2000, organele de control procedand corect la reluarea constatarilor din procesul verbal incheiat la data de 21.05.2003.

Astfel, se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capitol.

#### **II.2.b) In ceea ce priveste :**

- sume atribuite cu titlu gratuit conform OUG nr.219/1999;
- dobanzi aferente sumelor atribuite cu titlu gratuit conform OUG nr.219/1999;
- penalitati de intarziere aferente sumelor atribuite cu titlu gratuit conform OUG nr.219/1999, **calculate ca urmare a verificarii modului de achizitionare si utilizare a cupoanelor agricole**, Directia generala de solutionare a contestatiilor, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, este investita sa se pronunte asupra acestor sume in conditiile in care contestatoarea nu aduce nici un fel de argumente .

In fapt, prin procesul verbal din data de 21.05.2003 organele de control au calculat obligatii fiscale in sarcina societatii ca urmare a constatarii unui numar de 21.360 cupoane dobandite si utilizate in alte scopuri decat cele prevazute de OUG nr.219/1999 privind Programul national pentru tărănime bazat pe cupoane atribuite gratuit.

Prin Decizia MFP nr.256/11.08.2003 a fost desfiintat procesul verbal pentru acest capat de cerere pentru a se valorifica si constatarile din Nota incheiata la data de 29.07.2003 de organele imputernicite ale Ministerul Agriculturii, Padurilor, Apelor si Mediului asa cum se prevede



la art.13(3) din OUG nr.219/1999 privind Programul national pentru tărănime bazat pe cupoane atribuite gratuit, potrivit caruia constatarea dobândirii, tranzactionarea si utilizarea de cupoane în alte scopuri decat cele prevazute de OUG nr.219/1999 privind Programul national pentru tărănime bazat pe cupoane atribuite gratuit, se face de **persoane împuternicite de Ministerul Agriculturii si Alimentatiei si de Ministerul Finantelor.**

Potrivit celor constatate prin Nota din data de 29.07.2003 numarul cupoanelor cupoane dobandite si utilizate in alte scopuri decat cele prevazute de OUG nr.219/1999 privind Programul national pentru tărănime bazat pe cupoane atribuite gratuit, este de 1.020 bucati si deci si obligatiile fiscale au fost recalulate in quantum mai mic decat cel stabilit initial.

Impotriva acestor constatarari societatea nu aduce nci un fel de argumente .

In drept, se va face aplicarea prevederilor art.170 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , conform carora:

*"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*[...]*

*c) motivele de fapt și de drept;"*

coroborat cu art.174 din Legea nr.174/2004 de aprobare a OG nr.92/2003 potrivit caruia:

*"(1) În solutionarea contestatiei, organul competent se pronunta prin decizie sau dispozitie, dup caz.*

*(2) Decizia sau dispozitia emisa în solutionarea contestatiei este definitiva în sistemul cailor administrative de atac."*

elemente pe care trebuie sa le cuprinda contestatia fiind obligatorii sub sanctiunile prevazute de lege, organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivatiile pentru care aceasta intelege sa conteste suma stabilita la control.

Ca urmare, se va respinge contestatia ca neargumentata pentru acest capitol.

**III. Referitor la eroarea de calcul,** Directia generala de solutionare a contestatiilor, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza aceasta suma, in conditiile in care a fost preluata eronat de organele de control in centralizatorul de la pct.2 pag.38 din procesul verbal.

In fapt, in centralizatorul obligatiilor fiscale stabilite suplimentar, de la pag.38 din procesul verbal a fost , din eroare a fost preluata o suma mai mare decat cuantumul dobanzilor aferente TVA calculat ca fiind de plata.

Diferenta provine din inscrierea unei sume la rubrica Dobanzi aferente TVA de la pag.39 mai mare decat reprezinta cuantumul dobanzilor aferente TVA calculate prin procesul verbal, la pag.29.

Ca urmare, pentru aceasta suma se va admite contestatia.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 170 lit.c) si art.169 din OG nr.92/2003, ale art.174 din Legea nr.174/2004, ale art.37 din Legea nr.64/1995 republicata, coroborat cu OG nr.38/2002 coroborat cu art.90 din Legea 64/1995 republicata si cu art.111(4) din OG nr.92/003, art.1 din Legea 82/1991 republicata, coroborat cu art.169, 173 si 180 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

## **D E C I D E :**

**1. Respingerea contestatiei formulata de SC "C" SA, prin Lichidatorul judiciar ca fiind fara obiect pentru obligatiile fiscale restante stabilite prin alte acte de control decat cel contestat reprezentand:**

**a) Datorate bugetului de stat, astfel:**

**Debite din care:**

- impozit pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- impozit pe salarii;
- fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- fond special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- impozit pe venit.

**Majorari de intarziere/dobanzi, din care:**

- aferente impozitului pe profit;
- aferente taxei pe valoarea adaugata;
- aferente impozitului pe salarii;
- aferente impozitului pe dividende;
- aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- aferente impozitului pe venit.

**Penalitati de intarziere 0,5%, din care:**



- aferente impozitului pe profit;
- aferente taxei pe valoarea adaugata;
- aferente impozitului pe salarii;
- aferente impozitului pe dividende;
- aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- aferente impozitului pe venit.

### **Amenzi contraventionale**

#### **b) Datorate bugetului asigurarilor sociale de stat, astfel:**

##### **Debite, din care:**

- CAS Legea nr.49/1992;
- contributia la fondul pentru pensie suplimentara;
- contributiuta la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- CAS Legea nr.19/2000;
- CAS individual;
- contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale.

##### **Majorari de intarziere/dobanzi, din care:**

- aferente CAS Legea nr.49/1992;
- aferente contributiei la fondul pentru pensie suplimentara;
- aferente contributiutiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- aferente CAS Legea nr.19/2000;
- aferente CAS individual.

##### **Penalitati de intarziere 0,5%, din care:**

- aferente CAS Legea nr.49/1992;
- aferente contributiei la fondul pentru pensie suplimentara;
- aferente contributiutiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- aferente CAS Legea nr.19/2000;
- aferente CAS individual.

##### **Penalitati stopaj la sursa 10% , din care:**

- aferente contributiei la fondul pentru pensie suplimentara;
- aferente CAS individual.

#### **c) Datorate bugetului asigurarilor pentru somaj astfel:**

##### **Debite, din care:**

- contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;

##### **Majorari de intarziere/dobanzi, din care:**

- aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;

- aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

**Penalitati de intarziere 0,5%, din care:**

- aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

**Penalitati stopaj la sursa 10%, din care:**

- aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj.

**d) Datorate Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, astfel:**

**Debite, din care:**

- contributia angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- contributia individuala la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- contributia la fondul national unic de asigurari de sanatate retinuta din CAS pentru persoanele aflate in concediu medical.

**Majorari de intarziere/dobanzi, din care:**

- aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate.

**Penalitati de intarziere 0,5%, din care:**

- aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate.

**Penalitati stopaj la sursa 10%, din care:**

- aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate;

**2. Respingerea contestatiei formulata de SC "C" SA, prin Lichidatorul judiciar, ca neintemeiata pentru:**

- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe dividende;
- dobanzi aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;

- dobanzi aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- dobanzi aferente impozitului pe venit.
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- penalitati de intarziere aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit;
- penalitati stopaj la sursa 10% aferente impozitului pe salarii;
- dobanzi aferente CAS Legea nr.49/1992;
- dobanzi aferente contributiei la fondul pentru pensie suplimentara;
- dobanzi aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- dobanzi aferente CAS Legea nr.19/2000;
- dobanzi aferente CAS individual;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;
- penalitati de intarziere aferente CAS Legea nr.49/1992;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul pentru pensie suplimentara;
- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- penalitati de intarziere aferente CAS Legea nr.19/2000;
- penalitati de intarziere aferente CAS individual;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;
- penalitati stopaj la sursa 10% aferente CAS individual;
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati stopaj la sursa 10% aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj;

- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate retinuta din CAS pentru persoanele aflate in concediu medical;
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate retinuta din CAS pentru persoanele aflate in concediu medical;
- penalitati stopaj la sursa 10% aferente contributiei individuale la fondul national unic de asigurari de sanatate,
- impozit pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- dobanzi subventionate de la bugetul statului conform Legii nr.165/1998

**3. Respingerea contestatiei formulata de SC "C" SA prin Lichidatorul judiciar ca neargumentata pentru**

- taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei iulie 2003 - ianuarie 2004, neachitata la termenele legale;
- impozit pe salarii aferent perioadei iulie 2003 - ianuarie 2004 neachitat la termenele legale.
- sume atribuite cu titlu gratuit conform OUG nr.219/1999;
- dobanzi aferente sumelor atribuite cu titlu gratuit conform OUG nr.219/1999;
- penalitati de intarziere aferente sumelor atribuite cu titlu gratuit conform OUG nr.219/1999.

**4. Admiterea contestatiei pentru eroarea de calcul.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la comunicare.

Bun de tipar

**ANEXA LA DECIZIA NR.173/11.06.2004**

**ACCESORII**

- calculate dupa data deschiderii procedurii de reorganizare  
judiciara

**PROCEDURA**

-sume contestate care nu au fost individualizate ca obligatie  
de plata prin actul atacat

- contestatie nemotivata

