

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Vâlcea

**DECIZIA nr..... din ..... 2006**

**privind modul de soluționare a contestației formulate de SC A SRL înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea în 2005.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal, asupra contestației formulate de SC A SRL prin lichidator judiciar SC B SRL înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea în 2005.

În ceea ce privește obiectul contestației organele de soluționare a contestației rețin următoarele :

În fapt, la data de ...2005, SC A SRL formulează contestație, prin lichidatorul judiciar SC B SRL, împotriva Deciziei de impunere din 2005, anexă la Raportul de inspecție fiscală încheiat în 2004, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea, fără a specifica cuantumul sumei contestate și fără a prezenta documentul necesar îndeplinirii procedurii prevăzută de art.175 alin.1 lit.e) din OG 92/2003.

Potrivit prevederilor art.175.1 din Normele Metodologice de aplicare a OG 92/2003, rep., privind Codul de procedură fiscală, prin adresa din .11.2005, s-a solicitat petentei îndeplinirea procedurii prevăzută la art.175 alin.1 din OG 92/2003, rep., respectiv specificarea cuantumului sumei contestate, depunerea documentelor din care să rezulte calitatea de lichidator judiciar a SC B SRL și adresa completă a acestuia.

Deși la data de .11.2005, petenta a primit adresa sus menționată, potrivit confirmării de primire existentă la dosarul contestației, până la data întocmirii prezentei, aceasta nu a dat curs solicitării DGFP Vâlcea .

Având în vedere astfel că petenta nu a precizat în mod clar care este obiectul contestației formulate, din economia contestației formulate organele de soluționare au reținut că aceasta se referă în fapt numai la accesoriile calculate prin decizia de impunere din .11.2005, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente debitelor suplimentare stabilite de organele de control ale Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal, în sumă totală de ... **lei RON lei**, din care:

- ... lei RON dobânzi aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor
- ... lei RON penalități aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor
- ... lei RON dobânzi aferente TVA
- ... lei RON penalități aferente TVA
- .... lei RON dobânzi aferente fond. special pentru solidar. socială cu pers. cu handicap
- ..... lei RON penalități aferente fond. special pentru solidar. socială cu pers. cu handicap

Contestația este formulată și semnată de SC B SRL în calitate de lichidator judiciar al SC A SRL numit de Tribunalul Vâlcea prin Încheierea de ședință din data de .01.2005, existentă în copie la dosarul contestației .

Decizia de impunere a fost comunicată conform confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei, petenta respectând termenul legal de 30 zile prevăzut de art.176 alin.(1) și condițiile prevăzute la art. 175 din Codul de procedură fiscală rep. aprobat de OG nr. 92/2003.

În temeiul art.175 alin.(1) și art. 179, alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală rep. aprobat de OG 92/2003, republicat la data de 26.09.2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să soluționeze contestația formulată de SC A SRL

prin lichidatorul desemnat în persoana SC B SRL din Rm.Vâlcea.  
legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

Procedura

**I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:**

**A.** Petenta contestă decizia din .2004 emisă în baza Raportului de Inspecție fiscală întocmit de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal, motivând următoarele:

Petenta susține că nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel, ori cheltuială nu se mai calculează și nu se mai adaugă creanțelor născute anterior deschiderii procedurii de faliment, potrivit art.45 din Legea 64/1995.

Petenta arată că organele de control nu mai trebuiau să calculeze dobânzi și penalități de întârziere, după data deschiderii procedurii de faliment, solicitând înlăturarea acestora.

**B.** Din actul de control contestat rezultă următoarele:

Inspecția fiscală a avut ca obiectiv verificarea respectării prevederilor legale cu privire la impozitele și taxele datorate bugetului consolidat de stat și a cuprins perioada .2001-.2004.

Conform actului adițional autentificat asociației SC A SRL au hotărât suspendarea activității societății pe o perioadă de 3 ani, începând cu data de ....2002. Cu toate acestea societatea a desfășurat activitate și în perioada pentru care s-a hotărât suspendarea activității, conform actelor contabile înregistrate în această perioadă.

Prin încheierea de ședință din .06.2002, Tribunalul Vâlcea a dispus trecerea la procedura falimentului, numirea lichidatorului judiciar și dizolvarea societății, ca urmare a nedeunerii de către reprezentanții firmei a unui plan de reorganizare judiciară.

**În ceea ce privește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor,**

Urmare inspecției fiscale efectuate s-a constatat că agentul economic a desfășurat activitate și după data deschiderii procedurii de faliment, până la finela anului 2002, pentru care acesta nu a declarat la bugetul de stat obligațiile rezultate după această dată, în sumă de ... lei RON, prezentate în anexele la Raportul de Inspecție fiscală contestat.

Urmare nevirării în termen a obligațiilor fiscale născute după data deschiderii procedurii de faliment, organele de control au calculat dobânzi aferente în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere aferente imp. pe venitul microîntreprinderilor în sumă de ... lei RON.

**În ceea ce privește TVA, urmare inspecției fiscale efectuate s-a constatat că agentul economic a desfășurat activitate și după data deschiderii procedurii de faliment, obligațiile la această sursă în sumă de ... lei RON, rezultate după această dată, fiind prezentate în anexele la Raportul de Inspecție fiscală contestat.**

Urmare nevirării în termen a obligațiilor fiscale născute după data deschiderii procedurii de faliment organele de control au dobânzi aferente în sumă de ... și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ....

**In ceea ce privește fondul special solidaritate socială cu persoanele cu handicap, urmare inspecției fiscale efectuate s-a constatat că agentul economic a desfășurat activitate și după data deschiderii procedurii de faliment, obligațiile la această sursă în sumă de ... lei RON, rezultate după această dată, fiind prezentate în anexele la Raportul de Inspecție fiscală contestat.**

Urmare nevirării în termen a obligațiilor fiscale născute după data deschiderii procedurii de faliment, organele de control au calculat dobânzi aferente în sumă de ... lei RON) și penalități de întârziere aferente în sumă de .... lei RON.

- conform actului adițional autentificat în 2002, asociații hotărâsc suspendarea activității societății pe o perioadă de 3 ani, începând cu data de .08.2002. Cu toate acestea societatea a desfășurat activitate și după această perioadă conform actelor contabile înregistrate în această perioadă.

- prin încheierea de ședință din data de .06.2002, Tribunalul Vâlcea a dispus trecerea la procedura falimentului, numirea lichidatorului judiciar și dizolvarea societății, ca urmare a nedeunerii de către reprezentanții firmei a unui plan de reorganizare judiciară.

**II. Luând în considerare constatările organelor de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative pe perioada supusă controlului, se rețin următoarele :**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei RON reprezentând dobânzi și penalități de întârziere este legal stabilită de organele de inspecție fiscală.

Speța supusă soluționării este dacă petenta datorează accesorii calculate după data deschiderii procedurii de faliment, în condițiile în care aceasta a desfășurat activitate și după această dată, pentru care nu a declarat și virat nici un fel de obligații la bugetul de stat consolidat.

**În fapt**, la data de ....2002, SC X SA din Rm.Vâlcea a formulat la Tribunalul Vâlcea cerere prin care a solicitat deschiderea procedurii prevăzută de Legea 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, împotriva debitoarei SC A SRL din județul Vâlcea.

Întrucât SC A SRL nu a contestat faptul că se află în încetare de plăți, prin încheierea de ședință din aprilie 2002 pronunțată de Tribunalul Vâlcea, s-a constatat deschisă procedura reorganizării judiciare și a falimentului.

După deschiderea procedurii, SC A SRL nu și-a manifestat intenția de a-și reorganiza activitatea, astfel că potrivit dispozițiilor legale, respectiv Legea 64/1995, Tribunalul Vâlcea a dispus prin încheierea de ședință din .06.2002, trecerea la procedura de faliment și s-a numit lichidator.

Ulterior, în ianuarie .2005, Tribunalul Vâlcea a dispus prin încheierea de ședință, existentă în copie la dosarul cauzei, schimbarea lichidatorului judiciar în persoana SC B SRL din Rm.Vâlcea.

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere ce fac obiectul cauzei se rețin următoarele:

Din balanțele de verificare întocmite la data de semestru I .2002 și semestrul II.2002, existente în copie la dosarul contestației, rezultă că SCA SRL a evidențiat în semestrul II.2002, **următoarele obligații bugetare:**

**impozit pe veniturile microîntreprinderilor** ... lei

**TVA** .... lei

**Fond special pentru solidaritate cu persoanele cu handicap** .... lei

Obligațiile bugetare susmenționate, în sumă de .... lei, născute din desfășurarea de activitate după data deschiderii procedurii reorganizării judiciare și a falimentului, nu au fost declarate la DGFP Vâlcea.

Prin decizia de impunere din .2005 emisă în baza Raportului de Inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală au stabilit că petenta datorează obligațiile bugetare anterior prezentate, pe care aceasta le-a evidențiat în contabilitate dar nu le-a declarat și virat, pentru care au calculat dobânzi și penalități de întârziere aferente acestora în sumă totală de .... lei (... lei RON), alcătuită pe surse astfel:

**impozit pe veniturile microîntreprinderilor** = dobânzi în sumă de ... lei (... lei RON) și penalități aferente în sumă de ... lei (... lei RON).

**TVA** = dobânzi în sumă de ... lei (... lei RON) și penalități aferente în sumă de .... lei (... lei RON).

**Fondul special pentru solidaritate cu persoanele cu handicap** = dobânzi în sumă de .... lei (... lei RON) și penalități aferente în sumă de .... lei (... lei RON).

**În drept**, art. 92 alin.9 din Legea 64/1995 privind procedura reorganizării și lichidării judiciare, prevede: "Pentru neachitarea obligațiilor bugetare datorate atât înainte, cât și după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară, debitorul datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere conform legii speciale în materie, până la data achitării acestora sau, după caz, până la data intrării în faliment ".

Din cele mai sus menționate se reține că, contribuabilii, aflați în procedură de reorganizare judiciară, datorează pentru obligațiile bugetare neachitate dobânzi și penalități de întârziere calculate până la data deschiderii procedurii de faliment

Din analiza situației de fapt și de drept anterior prezentată rezultă însă că în semestrul II .2002, deși aflată în procedura de faliment, SC A SRL a continuat să realizeze venituri din activități comerciale, din care s-au născut obligații bugetare, nedecarate și nevirate la bugetul statului.

Astfel, dobânzile și penalitățile de întârziere ce fac obiectul contestației sunt în fapt aferente acestor obligații bugetare născute/datorate în perioada de după deschiderea procedurii de faliment.

Având în vedere speța supusă soluționării, organele de soluționare rețin că dispozițiile Legii 64/1995, privind procedura reorganizării și lichidării judiciare dispun numai pentru obligațiile existente la data deschiderii falimentului, nu și pentru cele datorate după aceasta dată urmare desfășurării de activități comerciale, contrar situației juridice a petentei care nu-i mai permitea aceasta.

În consecință, se reține că în cauză sunt incidente dispozițiile OG 61/2002 privind executarea creanțelor bugetare, operabile până la data de 01.01.2004, dată de la care devin operabile dispozițiile OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală.

Astfel, art. 12 din OG 61/2002 privind executarea creanțelor bugetare, precizează: " Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare, debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere."

Art.13 alin. (1) și (2) din același act normativ menționează :

" (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv."

Art. 14 din același act normativ prevede:

" Plata cu întârziere a impozitelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților".

În același sens sunt și prevederile art.114 și 115 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Având în vedere dispozițiile legale sus citate, incidente în speță, precum și actele existente la dosarul cauzei, s-a reținut astfel că în mod legal organele de control fiscal au stabilit în sarcina petentei dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor bugetare evidențiate de către petentă, realizate urmare desfășurării de activități comerciale după data deschiderii procedurii de faliment .

Mai mult decât atât, prin contestația formulată se contestă numai dobânzile și penalitățile calculate la obligațiile de plată realizate urmare desfășurării de activități comerciale după data deschiderii procedurii de faliment, nu și obligațiile care au stat la baza calculării acestora.

Având în vedere cele mai sus menționate, organele de soluționare a contestației rețin că debitele ca măsură principală dispusă de organele de control fiscal, pentru care au fost calculate dobânzile și penalitățile ce fac obiectul cauzei, prin necontestare sunt recunoscute astfel de către petentă.

Totodată, ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale", pe cale de consecință, contestația apare ca neântemeiată privind accesoriile calculate în cauză.

Invocarea de către petentă a prevederilor art. 45 din Legea 64/1995 privind procedura reorganizării și lichidării judiciare, rep. cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia " Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior deschiderii procedurii...", nu a putut fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât majorările/ dobânzile și penalitățile de întârziere prin natura lor

neplata la termen a unor obligații către stat cât și o reparare a prejudiciului adus bugetului de stat, neputându-se confunda cu o dobândă bancară, care reprezintă o sumă de bani percepută de creditor pentru împrumutul acordat debitorului într-un termen determinat și nici cu cheltuielile care intervin în cadrul procedurii prevăzute de Legea 64/1995, republicată.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată mai sus contestația petentei apare ca neântemeiată.

Asupra contestației formulate de SC A SRL prin lichidatorul desemnat în persoana SC B SRL din Rm.Vâlcea, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa existentă la dosarul contestației opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art. 175 alin.(1); art. 179 alin.(1) lit.a) ; art. 180 și art.181 din OG 92/2003, republicată la data de 26.09.2005, privind Codul de procedură fiscală se :

## **DECIDE**

**Respingerea în totalitate a contestației** formulate de **SC A SRL**, ca neântemeiată, **pentru suma de ... lei RON** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**