



DECIZIA NR. _____ / _____ 2006
privind soluționarea contestației formulate de
SC X SRL, înregistrată la
Direcția Generală Finanțelor Publice a județului Hunedoara
sub nr. ... / 2006

Biroul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizat asupra contestației depuse de **SC X SRL**, înregistrată sub nr. ... / 2006.

SC X SRL contestă **Decizia de impunere nr. ... / ...2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală** emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara în baza **raportul de inspecție fiscală parțială nr. ... / ...2006**, referitor la suma de ... lei reprezentând :

- ... lei – contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați,
- ... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați,
- ... lei – penalitate de întârziere aferentă contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați,
- ... lei – contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- ... lei – penalitate de întârziere aferentă contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- ... lei – contribuție individuală de asigurări sociale pentru șomaj reținută de la asigurați,
- ... lei – dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări

sociale pentru șomaj reținută de la asigurați,
 ... lei – penalitate de întârziere aferentă contribuției individuale de asigurări sociale pentru șomaj reținută de la asigurați,
 ... lei – contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
 ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
 ... lei – penalitate de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
 ... lei – taxa asupra activităților dăunătoare sănătății,
 ... lei – dobânzi aferente taxei asupra activităților dăunătoare sănătății,
 ... lei – penalitate de întârziere aferente taxei asupra activităților dăunătoare
 sănătății,

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia de impunere nr. ... / ...2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală a fost comunicată către petentă cu adresa nr. ... / ...2006, organul de control menționând în cadrul referatului faptul că **SC X SRL** a depus contestația în termen.

Având în vedere cele arătate mai sus, contestația a fost depusă cu respectarea termenului legal prevăzut de art. 177 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este legal investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL .

I. Prin contestația formulată, SC X SRL invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

I. 1 Societatea arată că nu a funcționat în anii 1999, 2000, 2001 și ... - ... 2002, fiind în imposibilitate fizică și lipsită de toate documentele contabile, inclusiv de calculatorul și dischetele care conțineau situația contabilă. Acest aspect rezultă și din Raportul de inspecție fiscală punct 5, unde se poate vedea cifra de afaceri a societății pentru anii 2002, 2003 și 2004.

I. 2. Petenta susține că din data de ...2003 societatea nu a mai avut nici un angajat. Obligațiile fiscale calculate suplimentar de organul de control cu privire la CAS șomaj, precum și obligațiile fiscale calculate pentru neachitarea la termenele legale a impozitelor, taxelor și contribuțiilor

datorate, nu sunt reale deoarece au la baza date eronate rezultate din încercările societății de a reface situația contabilă .

Petenta arată că sumele transmise de Casa de Asigurări în 2004 la Agenția Fiscală erau la data transmiterii prescrise deoarece ele proveneau din anul 1998, iar în perioada 1999, 2000, 2001, 2002, 2003 nu au făcut nici un act care să întrerupă cursul prescripției.

I.3. Petenta menționează faptul că tabloul evoluției cifrei de afaceri pentru anii 2002, 2003, 2004 arată suma de ... RON, iar totalul obligațiilor suplimentare este de ... RON, toate acestea în condițiile când din 15.04.2003, societatea nu a mai avut nici un angajat.

I.4. Petenta susține că toate aceste erori au fost determinate de o reconstituire empirică care n-a avut la baza date reale, ci doar elemente disparate. Acestea au permis declarări eronate și evidențe eronate (a se vedea și constatarea de la litera a) "contribuție la asigurările sociale de stat".)

I.5. Petenta susține că începând cu data de ... 2004 societatea a fost în stare de faliment până în data de ... 2006, perioada în care societatea nu a funcționat și perioada în care potrivit prevederilor Codului fiscal nu se pot aplica dobânzi și majorări la debite, ori așa cum rezultă din "Documentul cu rezultatele acțiunii de inspecție fiscală" anul de referință este și 2005.

I.6. Societatea contestatoare arată faptul că deoarece cererea D.G.F.P. Hunedoara - Deva de declarare a falimentului a fost respinsă în special datorită faptului că creanțele pretinse nu sunt certe, solicita anularea tuturor sumelor pretinse ca dobânzi și penalități care au la baza date eronate deoarece nu sunt reale.

I.7. Petenta anexează în xerocopie toate demersurile făcute pentru a reîntra în posesia actelor contabile ale societății, menționând că toate bunurile și utilitățile societății au fost ridicate și valorificate de către SC Z SRL fost lichidator al SC X SRL și care cu toate demersurile nu a restituit și nu a cuantificat în contul SC X SRL, anexând în xerocopie demersurile și probele prezentate pentru recuperarea bunurilor ce au aparținut SC X SRL.

I.8. Petenta solicită ca în prezența unui expert neutru să se verifice documentele financiare deoarece consideră că dacă la momentul declanșării procedurii falimentului toate obligațiile inclusiv dobânzi și penalități erau de ... RON, iar pe perioada stării de faliment nu se calculează penalități și dobânzi, este inexplicabil cum obligațiile fiscale suplimentare sunt de ... RON, petenta anexând în xerocopie « Cererea de declanșare a procedurii falimentului » introdusă de D.G.F.P. Hunedoara - Deva. În plus sumele eronate de la reluarea activității deși în raportul de inspecție fiscală se face referire la ele, au fost sancționate ca și contravenție, iar situațiile depuse de SC X SRL cu modificările reale și însușite de organul fiscal local, dar

neoperate au fost menținute în continuare generând sume care sunt exagerate în condițiile în care au fost plătite majoritatea obligațiilor generate de nivelul cifrei de afaceri aferente anilor 2002, 2003 și 2004.

Petenta arată că, de exemplu, din ultimul decont de TVA suma rămasă restantă era în decembrie 2004 de ... RON. În plus, petenta susține că în instanța de recurs a demonstrat cu probe acest aspect ce a impus respingerea cererii D.G.F.P. Hunedoara - Deva.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. ... / ...2006, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... / ...2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite la inspectia fiscala, organele de inspectie fiscala au verificat perioada2001 -...2005.

În fapt, din verificarile efectuate organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

Agentul economic a evidential în contabilitate, dar nu a declarat organului fiscal teritorial contributia individuală de asigurari sociale retinuta de la asigurati datorata pentru anii 2002 si 2003, astfel încat organul de control a stabilit o baza impozabila suplimentara în suma de ... RON pentru care se datoreaza o contributie suplimentara de plata în suma de ... RON, fiind calculate dobanzi de întârziere în suma de ... RON și penalitati de întârziere în suma de ... RON.

Societatea comerciala a evidential în contabilitate, dar nu a declarat organului fiscal teritorial, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator datorata pentru anii 2002 si 2003, astfel încât organul de control a stabilit o bază impozabilă suplimentară în sumă de ... RON pentru care se datoreaza o contributie suplimentara de plata în suma de ... RON, fiind calculate dobanzi de întârziere în suma de ... RON si penalitati de întârziere în suma de ... RON.

Agentul economic nu a declarat organului fiscal teritorial contributia individuals de asigurari sociale pentru somaj retinuta de la asigurati datorata pentru anii 2002 si 2003, astfel încât organul de control a stabilit o baza impozabila suplimentara în suma de ...RON pentru care se datoreaza o contributie suplimentara de plata în suma de ... RON, fiind calculate dobânzi de întârziere în sumă de ... RON și penalități de întârziere în sumă de ... RON.

Pentru anii 2002 și 2003 societatea nu a declarat organului fiscal teritorial contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, motiv pentru care organul de control a stabilit o baza impozabila suplimentară în sumă de ... RON pentru care se datorează o contribuție suplimentară de plată în suma de ... RON, fiind calculate dobânzi de întârziere în sumă de ... RON și penalități de întârziere în sumă de ... RON.

Societatea comercială a evidențiat în contabilitate, dar nu a declarat organului fiscal teritorial, taxa asupra activităților dăunătoare sănătății datorată pentru anii 2002, astfel încât organul de control a stabilit o baza impozabila suplimentară în sumă de RON pentru care se datorează o contribuție suplimentară de plată în suma de ... RON, fiind calculate dobânzi de întârziere în sumă de ... RON și penalități de întârziere în sumă de ... RON.

În drept, organele de inspecție fiscală au invocat următoarele:

- OG 927 2003 art. 22. alin. 1, lit. a Obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

- OG 92 / 2003 art. 115, alin. 1 DOBÂNZILE SE CALCULEAZĂ PENTRU FIECARE ZI. ÎNCEPÂND CU ZIUA IMEDIAT URMĂTOARE TERMENULUI DE SCADENȚĂ ȘI PÂNĂ LA DATA STINGERII SUMEI DATORATE INCLUSIV.

- OG 92 / 2003 art. 118. alin. 4 Pentru obligațiile fiscale neplatite 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. Pentru obligațiile fiscale născute după data închiderii procedurii de faliment și neplatite la termen nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere.

- OG 92 / 2003 art. 120, alin. 1 PLATA CU ÎNTÂRZIERE A OBLIGAȚIILOR FISCALE SE SANȚIONEAZA CU O PENALITATE DE ÎNTÂRZIERE DE 0.5% PENTRU FIECARE LUNA ȘI/ȘAU PENTRU FIECARE FRAȚIUNE DE LUNĂ DE ÎNTÂRZIERE ÎNCEPÂND CU DATA DE ÎNTÂI A LUNII URMĂTOARE SCADENȚEI ACESTORA PÂNĂ LA DATA STINGERII INCLUSIV PENALITATEA DE ÎNTÂRZIERE NU ÎNLĂTURĂ OBLIGAȚIA DE PLATĂ A DOBÂNZILOR.

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile societății contestatoare și constatările organului de control, în raport cu actele normative invocate, se rețin următoarele:

Perioada verificată: ...2001 - ...2005.

SC X SRL cu sediul în ..., str. ..., nr., județul ..., înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Hunedoara sub nr. ..., CIF ..., reprezentată prin administrator

În fapt, agentul economic a evidențiat în contabilitate, dar nu a declarat organului fiscal teritorial contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați datorată pentru anii 2002 și 2003 astfel încât organul de control a stabilit o baza impozabila suplimentară în sumă de ... RON pentru care se datorează o contribuție suplimentară de plată în suma de ... RON, fiind calculate dobânzi de întârziere în sumă de ... RON și penalități de întârziere în sumă de ... RON.

Societatea comercială a evidențiat în contabilitate, dar nu a declarat organului fiscal teritorial contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator datorată pentru anii 2002 și 2003 astfel încât organul de control a stabilit o baza impozabila suplimentară în sumă de ... RON pentru care se datorează o contribuție suplimentară de plată în suma de ... RON, fiind calculate dobânzi de întârziere în sumă de ... RON și penalități de întârziere în sumă de ... RON.

Agentul economic nu a declarat organului fiscal teritorial contribuția individuală de asigurări sociale pentru șomaj reținută de la asigurați datorată pentru anii 2002 și 2003 astfel încât organul de control a stabilit o baza impozabila suplimentară în sumă de ... RON pentru care se datorează o contribuție suplimentară de plată în suma de ... RON, fiind calculate dobânzi de întârziere în sumă de ... RON și penalități de întârziere în sumă de ... RON.

Pentru anii 2002 și 2003 societatea nu a declarat organului fiscal teritorial contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați motiv pentru care organul de control a stabilit o baza impozabila suplimentară în sumă de ... RON pentru care se datorează o contribuție suplimentară de plată în suma de ... RON, fiind calculate dobânzi de întârziere în sumă de ... RON și penalități de întârziere în sumă de ... RON.

Societatea comercială a evidențiat în contabilitate, dar nu a declarat organului fiscal teritorial taxa asupra activităților dăunătoare sănătății datorată pentru anii 2002 astfel încât organul de control a stabilit o baza impozabila suplimentară în sumă de.... RON pentru care se datorează o contribuție suplimentară de plată în suma de ... RON, fiind calculate dobânzi de întârziere în sumă de ... RON și penalități de întârziere în sumă de ... RON.

În drept, organele de control au invocat ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care la art. 22 lit. a), art. 115 și art. 118 prevede:

„ART. 22

Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat; **ART. 115**

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

(2) Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

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

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor, publice cu excepția situației prevăzută la art. 138 alin. (6).

ART. 118

Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară

(1) în cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent;

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.

(2) în cazul în care în urma exercitării controlului sau analizării cererii de compensare s-a stabilit că suma ce urmează a se compensa este mai mică decât suma cuprinsă în cererea de compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se recalculează pentru diferența rămasă de la data înregistrării cererii de compensare.

(3) Pentru obligațiile fiscale stinse prin procedurile de compensare prevăzute de actele normative speciale, data stingerii este data la care se efectuează compensarea prevăzută în actul normativ care o reglementează sau în normele metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(4) 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. Pentru obligațiile fiscale născute după data deschiderii procedurii de faliment și neplătite la termen nu se datorează dobânzi și

penalități de întârziere."

În drept, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 176 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ ART. 176 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: ... c)

motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; "

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr 92 / 7003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."

Astfel, invocarea de către petenta a faptului că nu a funcționat pe anii 1999 - iunie 2002 fiind în imposibilitate fizică și lipsită de toate documentele contabile, anexând la contestație documente din care reiese că este în judecată cu directorul SC Y SA, nu poate fi luată în considerare întrucât nu are nici o sentință cu privire la soluționarea cazului, iar obligațiile fiscale stabilite suplimentar sunt pentru perioada cât contribuabilul a desfășurat activitate și a avut angajați, iar copiile anexate la contestație justifică problemele pe care le are contribuabilul și care fac obiectul unor procese la judecătorie, fără a avea legătura cu obligațiile fiscale înscrise în decizia de impunere contestată.

De asemenea afirmația petentei conform căreia nu a făcut nici un act care să întrerupă prescripția, nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât societatea depune la A.F.P. ... Declarația Inventar privind contribuțiile sociale restante la data de 31.12.2003 și neachitate până la 31.01.2004, declarație înregistrată sub nr. .../.../...2004.

În ceea ce privește afirmația petentei referitor la depunerea unor declarații eronate și evidențe eronate, aceasta nu face dovada unor situații depuse ulterior care să rectifice erorile, conform legislației în vigoare ;

Cu privire la susținerea petentei că începând cu data de ...2004 a fost în stare de faliment, aceasta nu este susținută, întrucât chiar în Raportul de inspecție fiscală se precizează că organele judecătorești au respins cererea declanșării procedurii prevăzute de L 64 / 1995, iar creanțele la care se refera petenta și pentru care DGFP Hunedoara a solicitat declanșarea procedurii de faliment sunt cele declarate de contribuabil

la organul fiscal teritorial, mai puțin dobânzile și majorările de întârziere care au fost calculate de AFP

În condițiile în care obligațiile fiscale stabilite de organul de control sunt cele înregistrate în evidența contabilă a contribuabilului pe baza de documente justificative (state de plata, note contabile, balanțe de verificare lunare) și nedeclarate organului fiscal, cererea contribuabilului de a i se verifica propria contabilitate în prezența unui expert neutru nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației.

Având în vedere cele de mai sus, faptul că petenta nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de dobânzi și penalități aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile și penalitățile, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și penalităților, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi sau penalități aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele prin care aceasta înțelege să combată măsurile controlului.

Față de cele arătate mai sus și în temeiul prevederilor ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1 - Respingerea contestației, ca neîntemeiată și nemotivată, împotriva Decizia de impunere nr. ... / ...2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, referitor la suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați,
- ... lei - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați,
- ... lei - penalitate de întârziere aferentă contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați,
- ... lei - contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- ... lei - dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- ... lei - penalitate de întârziere aferentă contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- ... lei - contribuție individuală de asigurări sociale pentru șomaj reținută de la asigurați,
- ... lei - dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări sociale pentru șomaj reținută de la asigurați,

- ... lei - penalitate de întârziere ferentă contribuției individuală de asigurări sociale pentru șomaj reținută de la asigurați,
- ... lei - contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- ... lei - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- ... lei - penalitate de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,
- ... lei - taxa asupra activităților dăunătoare sănătății,
- ... lei - dobânzi aferente taxei asupra activităților dăunătoare sănătății,
- ... lei - penalitate de întârziere aferente taxei asupra activităților dăunătoare sănătății

Art.2 - Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare.