

**DIRECTIA GENERALA DE ADMINISTRARE A MARILOR
CONTRIBUABILI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr.din2005
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L. - punct de lucru Municipiul Bucuresti
reprezentata de S.C. Y S.R.L., administrator judiciar
cu sediul in
inregistrata la
Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr.

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin Serviciul de solutionare a contestatiilor, a fost sesizata de catre Serviciul evidenta analitica pe platitori din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili (denumita in continuare D.G.A.M.C.) prin adresa nr., asupra contestatiei inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr., contestatie formulata de S.C. X S.R.L. - punct de lucru Municipiul Bucuresti reprezentata de S.C. Y S.R.L., administrator judiciar, impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent de la nr. la nr., intocmite in data de de catre Serviciul evidenta analitica pe platitori din cadrul D.G.A.M.C.

Contestatia a fost depusa inlauntru celor 30 zile de la data comunicarii titlurilor de creanta, respectiv in termenul prevazut de art.177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005. Petenta a confirmat primirea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate in data de 14.03.2005, asa cum rezulta din confirmarea de primire nr. (anexata la dosarul cauzei) si a depus contestatia in data de 12.04.2005, conform plicului ce poarta stampila oficiului postal (anexat la dosarul cauzei).

Contestatia vizeaza suma totala delei , reprezentand:

-lei reprezentand dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati
-lei reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati
-lei reprezentand dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator
-lei reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator
-lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
-lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art.175, art.177 si art.179 alin.1 lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata in data de 26.09.2005, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin Serviciul solutionare contestatii, este competenta sa se investeasca in solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. - punct de lucru Municipiul Bucuresti, reprezentata de S.C. Y S.R.L., administrator judiciar.

I. Serviciul evidenta analitica pe platitori a intocmit in data de deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent de la nr. la nr., pentru S.C. X S.R.L. - punct de lucru Municipiul Bucuresti, prin care a calculat in sarcina petentei obligatii accesorii in suma totala delei reprezentand:

-lei reprezentand dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati
-lei reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati
-lei reprezentand dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator
-lei reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator
-lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
-lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Perioada pentru care au fost calculate obligatiile fiscale accesorii contestate este cuprinsa intre data de 30.06.2004 si data de 31.12.2004.

II. Prin contestatia nr....., petenta solicita anularea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent de la nr. la nr., intocmite in data de de catre Serviciul evidenta analitica pe platitori din cadrul D.G.A.M.C.

Societatea contestatoare considera ca sumele calculate si inscrise de catre Serviciul evidenta analitica pe platitori din cadrul D.G.A.M.C., in deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, au fost stabilite cu incalcarea prevederilor art. 45 din Legea nr. 64/1995 republicata, care prevede urmatoarele:

“Art. 45

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.”

Astfel, petenta considera ca Serviciul evidenta analitica pe platitori din cadrul D.G.A.M.C., “a calculat in mod gresit dobanzi si penalitati de intarziere creantei nascute anterior deschiderii procedurii prevazute de Legea nr. 64/1995, republicata, intrucat dobanzile, majorarile si penalitatile de intarziere au acelasi scop: despagubirea creditorului si sanctionarea debitorului. Dat fiind faptul ca creantele bugetare care, chiar privilegiate fiind, nu sunt inzestrate cu garantii reale, pentru indentitate de ratiune si aceste adaosuri sunt lipsite de garantii reale si cad astfel sub incidenta prevederilor art. 45 din lege.”

Petenta mentioneaza ca fata de S.C. X S.R.L., nu a fost deschisa niciodata procedura reorganizarii judiciare si nu a fost propus nici un plan de reorganizare.

Petenta considera ca in perioada de observatie nu vor curge dobanzile si penalitatile de intarziere la creantele nascute anterior deschiderii procedurii reorganizarii judiciare si a falimentului, respectiv in cazul petentei anterior datei de 05.04.2004.

Perioada de observatie este considerata de catre petenta perioada de la data deschiderii procedurii de reorganizare judiciara si faliment, care in cazul petentei incepe cu data de 05.04.2004 si pana la declararea societatii in faliment, cand subiectii indreptatiti potrivit prevederilor art. 91 din lege, analizand situatia societatii debitoare, pot propune un plan de reorganizare si care in cazul confirmarii va deschide procedura reorganizarii judiciare.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile Serviciului de evidenta analitica pe platitori, sustinerile petentei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Serviciul de evidenta analitica pe platitori, in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele :

S.C. X S.R.L. - punct de lucru Municipiul Bucuresti, reprezentata de S.C. Y S.A., administrator judiciar, are codul fiscal

Directia generala de administrare a marilor contribuabili, prin Serviciul solutionare contestatii, este investita sa se pronunte daca S.C. X S.R.L. - punct de lucru Municipiul Bucuresti datoreza bugetului general consolidat dobanzile si penalitatile de intarziere calculate prin actele administrative fiscale contestate, dupa data declansarii procedurii prevazute de Legea nr. 64/1995, republicata, privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului.

In fapt, la data intocmirii deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, respectiv, **S.C. X S.R.L. - punct de lucru Municipiul Bucuresti** figura cu obligatii fiscale principale neachitate in termen, aspect necontestat de catre petenta.

Pentru neachitarea de catre petenta in termenul legal a obligatiilor fiscale principale, evidentiata in actele atacate, Serviciul de evidenta analitica pe platitori din cadrul D.G.A.M.C. a stabilit in sarcina societatii contestatoare obligatiile fiscale accesorii contestate, pentru perioada 30.06.2004-31.12.2004.

Din analiza deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, se retine ca sumele de plata care au generat calculul obligatiilor accesorii au fost constituite ca obligatie de plata prin autoimpunere de catre petenta, prin depunerea la D.G.A.M.C. a declaratiei privind contributiile sociale, respectiv a declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.

Prin Sentinta civila nr., anexata de petenta la dosarul contestatiei, Tribunalul a dispus declansarea fata de petenta a procedurii prevazute de Legea nr. 64/1995, modificata privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului.

Fata de acesta situatie, petenta considera ca potrivit prevederilor art. 45 din Legea nr. 64/1995 republicata, nu datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere calculate asupra creantelor nascute anterior deschiderii procedurii prevazute de Legea nr. 64/1995, republicata.

Astfel, petenta considera ca in perioada cuprinsa intre data de 05.04.2004, reprezentand data deschiderii procedurii de reorganizare judiciara si faliment si data declararii societatii in faliment, nu vor curge dobanzile si penalitatile de intarziere la creantele nascute anterior deschiderii procedurii reorganizarii judiciare si a falimentului, respectiv creante nascute anterior datei de 05.04.2004.

In drept, in perioada in care au fost calculate accesoriile contestate sunt aplicabile prevederile art. 4 lit. b) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile art. 79 alin.(2), art. 82 alin. (1), art. 83 alin. (4), art. 107, art. 108 alin. (1), art. 114 alin. (1), art. 115 alin. (1), art. 117 alin. (4) si ale art. 120 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu pct. 107.1. din H.G. nr. 1050/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, cu prevederile pct.. 5 din O.M.F.P. nr. 1365/2004 pentru aprobarea Deciziei nr. 5 din 22 iulie 2004 a Comisiei fiscale centrale pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată si probleme de procedură fiscală, cu prevederile art. 7 din O.M.F.P. nr. 1644 din 21 noiembrie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap. I din O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri în materie financiar-fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributii sociale, cu prevederile art. 60 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si prevederile art. 102 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare

“Art. 4

Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele bugetare prevăzute la art. 3, întocmit de organele de specialitate sau de persoanele împuternicite potrivit legii, după cum urmează:

(...)

b) declaratia sau documentul întocmit de plătitor prin care declară impozitul, taxa, contributia ori alte venituri bugetare, în cazul obligatiilor bugetare care se stabilesc de către acesta, potrivit legii;”

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

“Art. 107

Colectarea creantelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.

(2) **Colectarea creantelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.**

(3) **Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.**”

H.G. nr. 1050/2005

“Norme metodologice:

107.1. **Titlul de creanță** este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

(...)

b) **declaratia fiscală**, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;”

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată

“Art. 82

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) **Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

a) **prin declaratie fiscală**, în condițiile art. 79 alin. (2) și art. 83 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

“Art. 79

(2) În declaratia fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.”

“Art. 83

(4) Declaratia fiscală întocmită potrivit art. 79 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare.”

O.M.F.P. nr. 1644/2003

“Art. 7

În cazul în care plătitorii de contribuții sociale, persoane juridice, au sucursale și/sau puncte de lucru, pentru obligațiile declarative și plățile de contribuții sociale aferente drepturilor salariale și/sau veniturilor de natura drepturilor salariale aferente lunii decembrie 2003, prin excepție de la art. 3, se procedează astfel:

a) plătitorii de contribuții sociale, persoane juridice, care au sucursale și/sau puncte de lucru, pentru care în anul fiscal 2003 declararea și plata s-au făcut la aceste unități, întocmesc câte o declaratie atât pentru activitatea proprie, cât și pentru activitatea sucursalelor și/sau punctelor de lucru. Declarațiile se depun de către persoanele juridice, sucursalele și/sau punctele de lucru, după caz, la organele fiscale la care fiecare dintre acestea este luată în evidență ca plătitor de impozite și taxe, până la data de 25 ianuarie 2004;

b) plata obligațiilor bugetare reprezentând contribuții sociale potrivit lit. a) se efectuează la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului în a căror rază sunt luate în evidență persoana juridică, sucursala și/sau punctul de lucru, după caz;

c) plata obligațiilor bugetare reprezentând contribuții sociale datorate și neachitate la 31 decembrie 2003 se efectuează începând cu data de 1 ianuarie 2004 de unitățile care înregistrează aceste restante, respectiv persoana juridică, sucursala și/sau punctul de lucru, după caz.”

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată

“Art. 108

Termenele de plată

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

“Art. 114

Dispozitii generale privind dobânzi si penalități de întârziere

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

“Art. 115

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

“Art. 120

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor.”

“Art. 117

(...)

(4) Pentru obligațiile fiscale neplătite la termen, atât înainte, cât si după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară, se datorează dobânzi si penalități de întârziere până la data deschiderii procedurii de faliment. Pentru obligațiile fiscale născute după data deschiderii procedurii de faliment si neplătite la termen nu se datorează dobânzi si penalități de întârziere.”

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

“Art. 102

(...)

(4) Contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale de stat, la bugetul asigurărilor pentru somaj si la fondul asigurărilor sociale de sănătate, după calcularea si reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.”

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

“Art. 60

Termen de plată a impozitului

Plătitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, la data efectuării plății acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”

Totodata art. 90 alin. (2) din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare, republicata, prevede ca:

“Nu vor fi supuse verificării creantele izvorate din impozite, taxe, amenzi penale sau contravenționale, datorate bugetului de stat sau celui local si care sunt supuse legilor specifice.”

In temeiul acestor prevederi legale, se retine ca in cazul obligațiilor bugetare de natura celor precizate in actul normativ mentionat, vor prevala dispozitiile legilor speciale in fata celor cuprinse in Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare, republicata, lege care constituie cadrul general in materie.

Mai mult, pct. 5 din O.M.F.P. nr. 1365/2004 pentru aprobarea Deciziei nr. 5 din 22 iulie 2004 a Comisiei fiscale centrale pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată si probleme de procedură fiscală, stipuleaza:

“5. ”După data deschiderii procedurii de reorganizare judiciară se datorează dobânzi si penalități de întârziere până la data deschiderii procedurii de faliment.

Penalitățile de întârziere și dobânzile, respectiv majorările de întârziere, după caz, datorate conform prevederilor legale, nu constituie dobânzi sau cheltuieli în sensul art. 37 din Legea nr. 64/1995."

Se retine ca art. 45 din Legea nr. 64/1995 republicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.1066 din 17 noiembrie 2004 are acelasi continut ca si cel al art. 37, in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei a O.M.F.P. nr. 1365/2004.

Se retine astfel ca prin Sentinta civila nr., anexata de petenta la dosarul contestatiei, Tribunalul a dispus declansarea fata de petenta a procedurii de reorganizare judiciara prevazute de Legea nr. 64/1995, procedura care nu suspenda calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atât înainte, cât și după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară, astfel cum prevede art. 117 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborata cu prevederile pct. 5 din O.M.F.P. nr. 1365/2004, citate mai sus.

Tinand cont de motivele de fapt si de drept invocate mai sus, precum si de faptul ca obligatiile fiscale principale asupra carora au fost calculate accesoriile contestate nu au fost achitate in termen, se retine ca in mod corect si legal Serviciul de evidenta analitica pe platitori din cadrul D.G.A.M.C. a stabilit in sarcina petentei dobanzile si penalitatile de intarziere contestate.

Prin urmare, in temeiul dispozitiilor legale citate si a celor precizate mai sus, se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru capatul de cerere privind suma totala delei reprezentand obligatii de plata accesorii stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent de la nr. la nr. intocmite in data de de catre Serviciul de evidenta analitica pe platitori din cadrul D.G.A.M.C.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.186 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termenul legal la Tribunalul Municipiului Bucuresti.

DIRECTOR EXECUTIV