

**DECIZIA NR. 55**  
din 2006

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SC X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Brașov, în Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale prin care au fost calculate dobânzi și penalități aferente debitelor neachitate la bugetul statului.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC X.

I. SC X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale prin care s-au calculat suplimentar dobânzi și penalități aferente debitelor restante și Notificării, motivând astfel:

Contribuabilul susține că există neconcordanțe între sumele reprezentând dobânzi și penalități înscrise de organul fiscal în Notificare și Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Petenta precizează că prin procesul verbal organul de control a stabilit suplimentar în sarcina acesteia impozit pe profit, TVA, impozit pe venit persoane nerezidente, impozit pe dividende precum și dobânzi și penalități aferente acestor debite.

Împotriva actului de control petenta a formulat contestație care a fost înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice iar Ministerul Finanțelor Publice prin decizie a respins ca neîntemeiată suma reprezentând impozit venit persoane nerezidente, impozit dividende, dobânzi și penalități aferente acestora și a desființat capitolele din procesul verbal pentru suma reprezentând impozit pe profit, TVA, dobânzi și penalități aferente acestora.

Petenta susține că a contestat la Curtea de Apel Decizia emisă de Ministerul Finanțelor Publice iar prin Sentința civilă Curtea de Apel a respins acțiunea ca fiind neîntemeiată.

Împotriva sentinței mai sus menționate, SC X a declarat recurs la Inalta Curte de Casație și Justiție iar prin Decizie, aceasta a casat sentința civilă și a transmis cauza spre rejudecare la Curtea de Apel Brașov. Prin Sentința civilă Curtea de Apel Brașov a respins acțiunea iar în data de 21.09.2005 petenta a depus cerere de recurs la Inalta Curte de Casație și Justiție.

La data de 18.03.2005 SC X a depus la A.N.A.F. o adresă prin care menționează că societatea are pe rolul Curții de Apel litigiu referitor la impozitele stabilite prin procesul verbal.

De asemenea, petenta precizează că la data de 21.04.2005, D.G.F.P. Brașov a solicitat la Tribunalul Brașov deschiderea procedurii reorganizării judiciare și a falimentului.

Petenta susține că în cererea de deschidere a procedurii la capitolul TVA apar sume aparținând procesului verbal, care nu a fost comunicat acesteia.

La 30.05.2005 prin Sentința civilă a fost admisă cererea Direcției Generale a Finanțelor Publice și s-a dispus deschiderea procedurii reorganizării judiciare și a falimentului împotriva SC X.

În susținerea cauzei petenta invocă prevederile art. 42 și 45 din Legea nr.64/1995, republicată, privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului precizând că potrivit articolelor de lege mai sus menționate, de la data deschiderii procedurii nu mai pot fi calculate dobânzi și penalități aferente debitelor născute anterior declarării procedurii.

Pentru considerentele mai sus arătate, petenta solicită admiterea contestației pentru suma reprezentând dobânzi și penalități stabilite prin Decizia referitoare la accesorii , precum și anularea acesteia.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente obligațiilor datorate bugetului de stat și bugetului de asigurări sociale.

Prin Notificarea întocmită potrivit prevederilor art.2 din Legea nr.161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, organul fiscal a înștiintat contribuabilul că datorează bugetului de stat la data de 31.12.2005 impozite și taxe, dobânzi și penalități aferente acestora.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

1. Referitor la dobânzile și penalitățile aferente impozitului pe venit persoane nerezidente, stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, precizăm:

**Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Brașov se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației pentru suma reprezentând dobânzi și penalități aferente impozitului pe venit persoane nerezidente calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale în condițiile în care debitul asupra căruia au fost calculate dobânzile și penalitățile face obiectul altei judecăți.**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, organul fiscal din cadrul A.F.P.Brașov a calculat dobânzi și penalități asupra impozitului pe venit persoane nerezidente stabilit suplimentar prin procesul verbal.

Petenta susține că împotriva procesului verbal a formulat contestație care a fost înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice iar Ministerul Finanțelor Publice prin decizie a respins ca neintemeiată suma reprezentând impozit venit persoane nerezidente, impozit dividende, dobânzi și penalități aferente acestora și a desființat capitolele din procesul verbal pentru suma reprezentând impozit pe profit, TVA, dobânzi și penalități aferente acestora.

Petenta a contestat la Curtea de Apel Decizia emisă de Ministerul Finanțelor Publice iar prin Sentința civilă Curtea de Apel a respins acțiunea ca fiind neintemeiată.

Împotriva sentinței mai sus menționate, SC X a declarat recurs la Inalta Curte de Casație și Justiție iar prin Decizia, aceasta a casat sentința civilă și a transmis cauza spre rejudecare la Curtea de Apel Brașov.

În al doilea ciclu procesual Curtea de Apel Brașov prin Sentința civilă a respins acțiunea SC X iar în data de 21.09.2005 contribuabilul a formulat recurs la Inalta Curte de

Casație și Justiție, împotriva sentinței civile după cum se menționează și în adresa emisă de Serviciul Juridic din cadrul D.G.F.P.Brașov.

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.184 alin.(1) lit.b) din O.G. Nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

*"(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:*

*b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți."*

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță și faptul că baza impozabila reprezentând impozit pe venit persoane nerezidente aferent careia au fost determinate accesoriile contestate face obiectul altei judecati aflata pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie, urmează a se suspenda soluționarea cauzei în ceea ce privește dobânzi și penalități aferente impozitului pe venit persoane nerezidente până la pronunțarea unei soluții definitive de către instanța judecătorească, procedura administrativa urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

2.Referitor la dobânzile și penalitățile aferente debitelor datorate bugetului de stat și bugetului de asigurări sociale, stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, precizăm:

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobânzi și penalități aferente TVA, impozit pe profit, impozit pe venituri din salarii, CAS, fond de somaj, calculate pe perioada 21.04.2005-31.12.2005, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, în condițiile în care SC X se află în procedura de reorganizare judiciară.**

În fapt, organul fiscal din cadrul AFP Brașov prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, a calculat dobânzi și penalități de la data cererii de chemare în judecată respectiv pe perioada 21.04.2005-31.12.2005, aferente impozitului pe profit, TVA, impozit pe venit din salarii, CAS, șomaj și neachitate până la 31.12.2005.

În contestația formulată petenta invocă prevederile art. 42 și 45 din Legea nr.64/1995, republicată, privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului susținând că potrivit articolelor de lege mai sus menționate, de la data deschiderii procedurii nu mai pot fi calculate dobânzi și penalități aferente debitelor nascute anterior declarării procedurii.

In speta sunt aplicabile prevederile art.118 alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

*"(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."*

Din Sentința Civila rezulta că s-a deschis procedura reorganizării judiciare astfel că potrivit prevederilor din Codul de procedură fiscală mai sus enunțate rezultă că petenta datorează dobânzi și penalități pentru obligațiile fiscale neachitate în termen aferent debitelor nascute atât înainte, cât și după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară până la data deschiderii procedurii de faliment.

Organul fiscal prin Decizia a calculat dobânzi și penalități aferente debitelor neachitate reprezentând impozit pe profit, impozit pe venituri din salarii, TVA, CAS, fond de sănătate, fond somaj, pe perioada 21.04.2005-31.12.2005, perioadă în care SC X se află în procedura de reorganizare judiciară.

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1) și (6) coroborat cu prevederile art.115 alin.(1) și art.116 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

-art.109 alin.(1) și (6) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

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

*(6) Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Finanțelor Publice, după calcularea și 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.*"

-art.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

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

-art.116 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

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

-art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

*"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."*

Decizia din 31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale a fost întocmită potrivit prevederilor art.86 lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

*"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:  
c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii."*

Potrivit prevederilor art.84 alin.(6) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală " *Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora.*"

Având în vedere prevederile legale mai sus amintite și faptul că prin Sentința civilă s-a deschis procedura de reorganizare judiciară și nu procedura de faliment a SC X se constata ca, organul fiscal din cadrul A.F.P. Brasov în mod legal a calculat dobânzi și penalități calculate de la ultima instituire și anune cererea de chemare în judecată, respectiv pe perioada 21.04.2005-31.12.2005, asupra debitele restante reprezentând TVA, impozit pe profit, impozit pe venituri din salarii, CAS, fond de somaj neachitate.

Față de cele prezentate urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru dobânziși penalități.

Referitor la afirmația petentei potrivit căreia există neconcordanțe între sumele reprezentând dobânzi și penalități înscrise de organul fiscal în Notificarea și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, precizăm următoarele:

În Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente debitelor neachitate la bugetul statului pe perioada 21.04.2005 și până la data de 31.12.2005.

Notificarea întocmită potrivit prevederilor art.2 din Legea nr.161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, reprezintă act premergător executării silite și poate fi atacată la instanța competentă potrivit prevederilor art.169 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speta urmează a se respinge contestația petentei pentru acest capat de cerere datorită lipsei competenței de soluționare.

Referitor la procesul verbal cu privire la care petenta susține că nu ia fost adus la cunoștință, precizăm că acesta a fost întocmit de organul fiscal din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov ca urmare a desființării de către Ministerul Finanțelor Publice prin Decizia a capitolelor referitoare la impozit pe profit, dobânzi și penalități aferente și TVA precum și dobânzi și penalități aferente din procesul verbal.

Prin procesul verbal organul fiscal a stabilit ca datorat bugetului de stat impozit pe profit precum și dobânzi aferente.

Referitor la TVA, organul fiscal a considerat ca nedeductibilă fiscal TVA, diminuând astfel TVA de rambursat cu această sumă.

Procesul verbal a fost comunicat petentei, acesta fiind semnat și ștampilat de către aceasta în data de 18.11.2003 și nu a fost contestat.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 84, 86, 109, 115, 116, 184 alin.(1) lit.b) și 186 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

## DECIDE

1.Suspendarea soluționării cauzei referitoare la suma reprezentând dobânzi și penalități aferente impozitului pe venit persoane nerezidente, până la pronunțarea unei soluții definitive de către instanța judecătorească, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

1.Respingerea contestației formulată de SC X înregistrată la D.G.F.P. Brașov, pentru suma reprezentând dobânzi aferente TVA, impozit pe venituri din salarii, impozit pe profit, impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice formă a dreptului de proprietate intelectuală, cota aplicată asupra fondului de salarii realizat lunar, contribuției pentru învățământul de stat, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale, contribuției de asigurări pentru somaj datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați și suma reprezentând penalități aferente impozitului pe venit din salarii, TVA, impozit pe profit, CAS, fond somaj.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.