

043206NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... a inregistrat sub nr. 5967/22.06.2006 adresa Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin care se comunica baza de calcul a accesoriilor contestate, prin cererea inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. 3585/13.04.2006, de **S.C. X S.N.C.**, in vederea reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiei suspendate prin Decizia nr. 287/22.05.2006.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.42517/30.03.2006, a fost formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 54753 – 54757, 54760 si 54761 din 31.12.2005 prin care au fost stabilite accesorii in suma de 7.190 RON, reprezentand dobanzi in suma de 6.782 lei si penalitati de intarziere in suma de 408 RON aferente contributiilor de asigurari sociale datorate bugetului general consolidat, din care :

- 3 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 332 RON – dobanzi aferente contributiei pentru pensia suplimentara retinuta de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari sociale;
- 20 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru pensia suplimentara retinuta de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari sociale;
- 681 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 41 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 3.616 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 218 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 1.432 RON – dobanzi aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor;
- 86 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor;
- 41 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 2 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj;
- 677 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- 41 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 184 (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X S.N.C.**

I. Petenta formuleaza contestatie, inregistrata la A.F.P. ... sub nr. 42517/30.03.2006, impotriva Deciziilor nr. 54753 – 54757, 54760 si 54761 din 31.12.2005 prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de 7.190 RON aferente contributiilor de asigurari sociale datorate bugetului general consolidat, motivand urmatoarele :

- Prin cererea introductiva nr. 48585 din 10.03.2005, formulata de A.F.P. ... impotriva **S.C. X S.N.C.** ..., a fost deschisa procedura falimentului prevazuta de Legea nr. 64/1995, republicata, pentru obligatii bugetare in suma totala de 173.327 RON, potrivit Sentintei civile nr. 333/F/20.04.2005, din dosarul nr. 525/F/2005, a Tribunalului

- Avand in vedere prevederile art. 45 din Legea nr. 64/1995, republicata, penalitatile de intarziere si dobanzile aferente bazei de impozitare pentru perioada 08.03.2005 – 31.12.2005 sunt calculate si impuse spre plata cu incalcarea legislatiei.

Baza de impozitare a fost contestata de societate prin mai multe adrese, in cursul anului 2005, la care nu a primit nici un raspuns. Prin urmare, societatea a depus la A.F.P. ... sub nr. 42841/03.04.2006 contestatie pentru lipsa unui act administrativ fiscal solicitat prin adresele nr. 57621/08.07.2005 si nr. 57789/12.07.2005 organului fiscal teritorial prin care acesta sa constate prescriptia creantelor fiscale preluate de la Casa Judeteana de pensii ... si Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca ..., in drepturile carora A.F.P. ... s-a subrogat in conformitate cu prevederile art. 32 alin. (2) din O.G. nr. 86/2003.

Creantele fiscale ale C.J.P. ... si A.J.O.F.M. ... au facut obiectul dosarului de executare nr. 66/1998, iar la data subrogarii prin adresa nr. 888/29.01.2004 adresata Tribunalului ... – Sectia comerciala, in dosarul nr. 1502/F/2000 dreptul de a cere executarea creantelor bugetare sus amintite erau prescrise, ele fiind mai vechi de 5 ani (1998 – 2002). Astfel A.F.P. ... a incalcat prevederile art. 35 din O.G. nr. 86/2003.

Atat in dosarul nr. 1502/F/2000, cat si in dosarul nr. 525/F/2005 a fost respinsa procedura deschiderii falimentului, petenta anexand xerocopii dupa Certificatul de solutii nr. 6911/2005 din 28 martie 2006 prin care s-a admis contestatia debitoarei si s-a respins cererea de deschidere a falimentului, decizie irevocabila.

In consecinta, petenta solicita emiterea unui act administrativ fiscal conform art. 88 alin. (1) si art. 90 din O. G. nr. 92/2003 privind dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale, precum si efectul implinirii termenului de prescriptie a acestui drept, si scaderea din evidenta fiscala analitica a creantelor bugetare prescrise.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru S.C. X S.N.C. din ... Deciziile nr. 54753 – 54757, 54760 si 54761 referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru plata cu intarziere a contributiilor sociale transmise de Casa Judeteana de Pensii ... si de Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca si preluate de D.G.F.P. ... prin PROTOCOLUL de predare – primire a dosarelor, documentelor si bazelor de date aferente activitatii de declarare, constatare, colectare si realizare a creantelor bugetare pentru contributia la bugetul asigurarilor sociale de stat; bugetul asigurarilor pentru accidente de munca si boli profesionale; fondul national de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor; bugetul pentru pensia suplimentara, respectiv PROTOCOLUL de predare – primire a dosarelor, documentelor si bazelor de date aferente activitatii de declarare, constatare, colectare si realizare a creantelor bugetare pentru contributia la bugetul asigurarilor pentru somaj.

Prin aceste decizii au fost calculate dobanzi in suma de 6.782 lei si penalitati de intarziere in suma de 408 lei in temeiul art. 85 lit. c si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Baza de calcul a accesoriilor a fost comunicata organului competent de solutionare a contestatiei prin adresa nr. 50782/20.06.2006, emisa de A.F.P. ... si inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. 5967/22.06.2006. Prin aceasta adresa s-a confirmat ca baza de calcul a accesoriilor stabilite prin Deciziile nr. 54753 – 54757, 54760 si 54761 din 31.12.2005 si contestate de **S.C. X S.N.C.** din ... reprezinta contributiile sociale datorate de societate. Acest fapt a fost comunicat de organul fiscal teritorial societatii prin actul administrativ nr. 50903/21.06.2006 cu confirmarea de primire nr. 3025/14.07.2006 care atesta luarea la cunostinta de catre contribuabil la data de 17.07.2006.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice ... in sarcina S.C. X S.N.C. din ... a dobanzilor in suma de 6.782 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 408 lei calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 54753 – 54757, 54760, 54761 din 31.12.2005 pentru contributiile de asigurari sociale datorate bugetului general consolidat, in conditiile in care aceste contributiile nu sunt prescrise si societatea nu a efectuat plata acestora pana la data emiterii deciziilor de calcul accesorii.

In fapt,

La data de 04.07.2005, prin adresa inregistrata la A.F.P. ... sub nr. 57174, **S.C. X S.N.C.** a solicitat clarificarea situatiei sale fiscale avand in vedere ca organul fiscal s-a subrogat in drepturile C.J.P. ... si A.J.O.F.M. ..., conform prevederilor O.G. nr. 86/2003, motivat de faptul ca sumele preluate au facut obiectul dosarului de executare nr. 66/1998.

La data de 08.07.2005 prin adresa inregistrata la A.F.P. ... sub nr. 57621 societatea precizeaza ca in dosarul de executare precizat mai sus pana la data de 01.01.2003 nu a primit nici o somatie de plata. Petenta considera ca era de datoria Administratiei Finantelor Publice ... ca la preluarea sumelor datorate conform O.G. nr. 86/2003 sa verifice aceste aspecte si sa procedeze in consecinta, adica sa constate prescrierea datoriilor transmise de C.J.P. ... si A.J.O.F.M.

La data de 12.07.2005 **S.C. X S.N.C.** a depus adresa nr. 57789 la organul fiscal teritorial prin care solicita, cu insistenta, clarificarea situatiei fiscale a societatii.

Pentru contributiile preluate de la C.J.P. ... si A.J.O.F.M. ..., in temeiul art. 86 lit. c) si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru **S.C. X S.N.C.** Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat nr. 54753 – 54757, 54760 si 54761 pentru plata cu intarziere a acestora.

Petenta a contestat aceste decizii motivand prescrierea bazei de calcul a acestor accesorii, constatarea acestei prescrieri fiind solicitata in repetate randuri de societate.

Prin Decizia nr. 287/22.05.2006 privind solutionarea contestatiei formulate de **S.C. X S.N.C.** din ..., judetul ..., inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. 3585/13.04.2006, Directia Generala a Finantelor Publice ... a luat act de lipsa actului administrativ fiscal prin care societatea a solicitat organului fiscal teritorial stabilirea situatiei sale fiscale, urmand ca in

30 de zile de la comunicarea deciziei de solutionare a contestatiei Administratia Finantelor Publice ... sa procedeze la stabilirea cuantumului contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, in concordanta cu prevederile legale in materie de stabilire a obligatiilor fiscale si a suspendat solutionarea contestatiei formulate impotriva accesoriilor in suma de 7.190 RON stabilite prin deciziile mentionate mai sus, procedura urmand a fi reluata in conformitate cu prevederile art. 185 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. In speta s-a pus problema stabilirii cuantumului contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat de catre societate intrucat intre stabilirea acestora si calcularea accesoriilor prin Deciziile 54753 – 54757, 54760 si 54761 din 31.12.2005 de catre organul fiscal teritorial exista o stransa interdependenta de care depindea solutionarea cauzei deduse judecatii.

Urmare celor stabilite prin Decizia nr. 287/22.05.2006, A.F.P. ... a comunicat societatii comerciale **X S.N.C.** din ..., cu adresa nr. 50903/21.06.2006 primita de aceasta in data de 17.07.2006 conform confirmarii de primire nr. 3025/14.07.2006, documente anexate in xerocopie la dosarul cauzei, ca actul administrativ fiscal solicitat de societate prin care se cere sa se constate prescriptia creantelor fiscale preluate de la Casa Judeteana de Pensii ... si A.J.O.F.M. ... in dreptul carora s-a subrogat A.F.P. ..., in conformitate cu prevederile art. 322 alin. (2) din O.G. nr. 86/2003, nu poate fi emis deoarece aceste sume nu sunt prescrise, societatea datorand la data de 31.12.2005 urmatoarele:

- contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de 20 lei;
- contributie pentru pensia suplimentara retinuta de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari sociale in suma de 1.998 lei;
- contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 4.104 lei;
- contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 21.767 lei;
- contributie la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor in suma de 8.619 lei;
- contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de 243 lei;
- contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 4.075 lei.

Aceasta concluzie a rezultat in urma verificarii documentelor existente in dosarul de executare silita primit de la Casa Judeteana de Pensii ..., in dosarul de executare silita primit de la Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca ... si in cel existent la organul fiscal teritorial A.F.P. ... si avand in vedere prevederile art. 98 – 101 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art. 137 – 140 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art. 128 – 131 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, referitoare la prescriptia dreptului de a cere executarea silita.

In drept,

Potrivit art.184 alin 3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea (...)”

Referitor la procedura reorganizării judiciare

Potrivit **art. 45** (numerotat 37 înainte de republicare) **din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării și lichidării judiciare**, republicată în Monitorul Oficial nr. 1066 din 17 noiembrie 2004 : ***“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.”***

În legătură cu cele de mai sus este și **Ordinul M.F.P. nr. 1365/2004 pentru aprobarea Deciziei nr. 5 din 22 iulie 2004 a Comisiei fiscale centrale** pentru aprobarea soluțiilor privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, care prevede la punctul 5:

Art. 117 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 15 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, art. 13 și 13¹ din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, coroborate cu prevederile art. 37 și art. 60 alin. (7) din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată, cu modificările ulterioare

“După data deschiderii procedurii de reorganizare judiciară se datorează dobânzi și 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.”

Referitor la stabilirea dobanzilor, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele :

- la art. 108 alin. (1)

“Pentru neachitarea la terme

nul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

- la art. 109 alin. (1)

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

- la art. 114 alin. (1)

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Referitor la termenele de plata ale taxelor și impozitelor

Art. 102 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală prevede la alin. (4) : ***“Contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale de stat, la bugetul asigurărilor pentru șomaj și la fondul asigurărilor sociale de sănătate, 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."

Față de motivele de fapt și de drept arătate mai sus reținem ca D.G.F.P. ... a reluat procedura de soluționare a contestației formulate de **S.C. X S.N.C.** împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente contribuțiilor sociale datorate bugetului general consolidat nr. 54753 – 54757, 54760 și 54761 din 31.12.2005 prin care au fost calculate dobânzi în suma de 6.782 lei și penalități de întârziere în suma de 408 lei, având în vedere că A.F.P. ... a comunicat societății comerciale X S.N.C. din ... prin adresa nr. 50903/21.06.2006 și Biroului Soluționare Contestații prin adresa nr. 50782/20.06.2006 obligațiile restante ale societății la data de 31.12.2005.

Pentru obligațiile bugetare neachitate la termen societatea datorează dobânzi și penalități de întârziere, chiar și după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară. Invocarea de către petentă a prevederilor **art. 45 din Legea nr. 64/1995** nu este relevantă în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece acest text de lege **se referă la dobânzi și cheltuieli, nu la accesoriile prevăzute de O.G. nr. 92/2003. Acest fapt este susținut de cele precizate prin Soluția de la punctul 5 al Deciziei 5 a Comisiei fiscale centrale aprobată prin O.M.F.P. nr. 1365/2004. Ca natură juridică, dobânzile și penalitățile de întârziere sunt sancțiuni juridice specifice de drept financiar, neputându-se confunda cu dobânda percepută de creditor pentru împrumutul unei sume de bani sau alte cheltuieli, ele reprezintă o sancțiune pentru neplata la termen a unor obligații către stat, fapt pentru care nu există interdicție legală de a fi adăugate creanțelor societății comerciale aflate în reorganizare.**

Având în vedere cele expuse mai sus, faptul că societatea nu a efectuat nicio plată în contul contribuțiilor sociale existente în sold la 31.12.2003 și până la data de 31.12.2005, data emiterii Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente contribuțiilor sociale datorate bugetului general consolidat nr. 54753 – 54757, 54760 și 54761, și prevederile art. 108 alin.(1) și ale art. 102 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, rezultă că organul fiscal teritorial în mod legal a calculat dobânzi și penalități de întârziere pentru această perioadă în temeiul art. 85 lit. c) din același act normativ, astfel încât urmează a **se respinge contestația pentru obligațiile fiscale accesorii în sumă de 7.190 lei stabilite prin deciziile sus menționate emise de Administrația Finanelor Publice**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 180, 184 alin. (3) și art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.N.C.** din ... având ca obiect accesoriile în valoare totală de **7.190 lei**, din care dobânzi în suma de 6.782 lei și penalități de întârziere în suma de 408 lei aferente contribuției sociale datorate bugetului general consolidat, stabilite prin Deciziile nr. 54753 – 54757, 54760 și

54761 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din
31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice