

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a Orasului Curtici asupra contestatiei formulate de SC "E" SRL, in calitate de lichidator pentru Societatea agricola "X".

SC "E" SRL, in calitate de lichidator, formuleaza contestatie in numele societatii "X" impotriva a sapte decizii de impunere intocmite de catre organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Curtici.

Suma totala contestata este reprezentata dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale din anul precedent dupa cum urmeaza:

- Contributie pensie suplimentara
- CAS angajator
- Contributie fd.pensii agricole
- Imp.venit salarii
- Somaj asigurati
- Somaj angajator
- TVA

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**Referitor la calitatea persoanei care a formulat contestatia aratam urmatoarele:**

Contestatia a fost formulata prin lichidator SC "E" SRL si este semnata de catre directorul general al societatii lichidatoare, dar contestatia nu poarta si stampila SC "E" SRL, asa dupa cum prevede art. 175 alin. (1) lit. e din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, prin Serviciul Solutionare Contestatii, a solicitat societatii SC "E" SRL intr-un termen de 5 zile de la data primirii, prezentarea la sediul Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad camera 27 - Serviciul Solutionare Contestatii in vederea stampilarii contestatiei formulate in calitate de lichidator al Societatii "X".

La dosarul cauzei este anexata confirmarea de primire a acestei adrese, trimisa prin fax. Pana la data prezentei, SC "E" SRL nu s-a prezentat la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Arad in vedera stampilarii contestatiei formulata in calitate de lichidator al Societatea "X".

In drept, Codul de procedura Fiscala, republicat prevede:

"ART. 175

*Forma și conținutul contestației*

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

*(...)*

*e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridică, se face potrivit legii.*

*(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*

*(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru."*

si pct. 175.2 din NORME METODOLOGICE din 1 iulie 2004 de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

175.2. În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica împuternicirea, care trebuie să poarte semnatura și ștampila persoanei juridice contestatoare, după caz."

ART. 186

*Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

(1) Dacă organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

Astfel, luând în considerare cele arătate și actele normative citate, contestația urmează să fie respinsă, ca inadmisibilă, în legătură cu cele șapte decizii impuse întocmit de către organele de control din cadrul Administrației Financiare Publice Curtici, în condițiile în care reprezentata legală a petentei nu a îndeplinit condiția de procedură referitoare la stampilarea contestației.

În legătură cu susținerile petentei din contestația formulată acestea nu au putut fi luate în considerare din următoarele motive:

**În drept**, Legea 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 1.066 din 17 noiembrie 2004 la art 45 prevede:

“ART. 45

*Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuielile nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior deschiderii procedurii și negarantate cu ipoteca, gaj sau altă garanție reală mobilă ori drept de retenție, de orice fel, sau partilor negarantate din creanțele garantate cu astfel de garanții, de la data deschiderii procedurii, în afara de cazul în care, prin programul de plată a creanțelor cuprins în planul de reorganizare, se derogă de la prevederile de mai sus.”*

Codul de procedură fiscală, republicat, prevede;

CAP. III

*Dobânzi și penalități de întârziere*

ART. 114

*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 dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenză, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

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

ART. 115

*Dobânzi*

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

[...]

ART. 117

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

[...]

(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 si neplatite la termen nu se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere.*

[...]

*ART. 120*

*Penalitati de întârziere*

*(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu inlatura obligatia de plata a dobânzilor.*

[...]

Luand in considerare actele normative mai sus aratate si situatia de fapt asa cum reiese din documentele depuse la dosarul cauzei se retine faptul ca in octombrie 2004 a fost deschisa procedura reorganizarii judiciare si a falimentului prevazuta de Legea 64/1995 fata de societatea petenta, pana in martie 2005 data la care a fost pronuntata Incheierea de declarare a falimentului prin Incheierea judecatorului sindic.

Referitor la invocarea de catre petenta a art. 45 din Legea 64/1995 republicata aratam ca la data de 01.01.2004 a intrat in vigoare Codul de procedura fiscala, fiind republicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 560 din 24 iunie 2004 care la art 117 prevede:

*ART. 117*

*“ Dobânzi si penalitati de întârziere în cazul compensarii si în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciara*

[...]

*(4) Pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atât înainte, cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere pana la data deschiderii procedurii de faliment. Pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere.”*

articol care, datorita reglementarilor contrare si mult mai explicite, abroga in mod tacit art. 45 din Legea 64/1995 republicata :

*“ART. 45*

*Nici o dobanda, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior deschiderii procedurii si negarantate cu ipoteca, gaj sau alta garantie reala mobiliara ori drept de retentie, de orice fel, sau partilor negarantate din creantele garantate cu astfel de garantii, de la data deschiderii procedurii, în afara de cazul în care, prin programul de plata a creantelor cuprins în planul de reorganizare, se deroga de la prevederile de mai sus.”*

Astfel, ne aflam in situatia abrogarii tacite si partiale a Legii 64/1995, in speta a articolului 45 din Legea 64/1995, articolul 117 alin 4 din Codul de procedura fiscala republicat explicitand exact perioada pentru care se pot calcula dobanzi si penalitati de intarziere, respectiv momentul pana la care se pot calcula dobanzi si penalitati in situatia unei societati fata de care s-a deschis procedura reorganizarii judiciare si a falimentului. Astfel, daca anterior intrarii in vigoare a Codului de procedura fiscala nu exista un articol care sa expliciteze exact momentul pana la care se pot calcula dobanzi, majorari si penalitati, Legea 64/1995 referind doar la deschiderea “procedurii”, nespecificand despre care procedura este vorba, Codul de procedura fiscala, reactualizat, arata clar, la art 117 alin 4 ca “Pentru obligatiile fiscale neplatite la termen, atât înainte, cat si dupa deschiderea procedurii de

reorganizare judiciara, se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere pana la data deschiderii procedurii de faliment.

Astfel, avand in vedere faptul ca petenta isi intemeiaza contestatia pe prevederile art. 45 din Legea 64/1995, republicata, avand in vedere cele aratate mai sus, sustinerile petentei din contestatia formulata nu pot fi luate in considerare.

In concluzie, organele de control din cadrul Activitatii de control fiscal in mod corect si legal au procedat la stabilirea in sarcina petentei de dobanzi si penalitati de intarziere pana in martie 2005, in conditiile in care fata de petenta a fost pronuntata Incheierea judecatorului sindic de deschidere a procedurii falimentului, moment pana la care in conformitate cu prevederile art. 117 alin 4 din Codul de procedura fiscala republicat, este legala calcularea de dobanzi si penalitati.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în conformitate cu art 114, 115, 117, 120 din Codul de procedura fiscala republicat, Legea nr.348/2005 privind denominarea monedei nationale, pct. 175.2 din NORME METODOLOGICE din 1 iulie 2004 de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborate cu art. art. 175 alin.1 lit.e, art.185, art.186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "E" S.R.L.** in calitate de lichidator, in numele Societatii "X" impotriva celor sapte decizii de impunere intocmite de catre organe de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Curtici.