

3	5	3	0	0	5	S	M
---	---	---	---	---	---	---	---

ACTE NORMATIVE:

- OG92/03;
- LG64/95A23;
- OU17/00A19;
- LG53/92;
- OG11/96;
- OG.75/99;
- OU2/99;
- LG 76/02;
- OG22/92
- OU30/98;

MATERII

Contributii sociale
 – contributii la fd. de solidaritate sociala a pers. cu handicap – baza de calcu

-C.A.S. – Angajator

-C.A.S. – angajat

-Contributii la fondul de somajAngajator

- Contributii la fondul de somajAngajat

Accesorii

- aferente unor debite neachitate in termen

Procedura; contestatie nemotivata

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de prin contestatia nr , formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale inregistrate la emitent sub nr. si la , sub nr pentru debitoarea falita . aflata in procedura falimentului conform Legii 64/95.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatind in speta intrunirea conditiilor prevazute de art.174 si 178 din O.G. 92/2003 republicata, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale, D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. a fost numit lichidator judiciar prin Sentinta civila nr. pentru. care se afla in procedura falimentului conform Legii 64/1995, sentinta comunicata la data de 25.04.2001

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu masura trasata de organul de inspectie fiscala ca, in urma controlului, societatea sa evidentieze in contabilitate majorarile, respectiv penalitatile de intirziere si sa vireze urmatoarele obligatii catre bugetul de stat consolidat:

- impozit pe venitul de natura salariala evidentiat de societate
- majorari de intirziere aferente imp. pe venit de nat. salariala
- fond special de solidaritate sociala pentru pers. cu handicap
- majorari de intirziere aferente fd. special de solidarit
- fond special de sustinere a invatamintului de stat
- majorari de intirziere aferente fd. spec. de sustinere a inv.stat
- contributia de asigurari sociale angajator
- majorari de intirziere aferente contributiei de asig.soc.ang.
- contributia de asig. soc. angajat
- majorari de intirziere aferente contributiei de asig. soc.ang.
- contributia la fondul de somaj-angajator

- majorari de intirziere aferente contrib. la fond somaj angajat
- contrib. la fondul de somaj angajat
- majorari de intirziere aferente contrib. la fond somaj angajat

De asemenea se contesta:

- neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de
- cap.IV "Alte constatari" in care au fost aplicate doua amenzi

contraventionale pentru neefectuarea inventarierii patrimoniului si nedepunerea situatiilor financiare pentru anii 2001-2003, in suma totala de

In sustinerea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

- art.117 din Legea 64/95 care prevede ca:

"In orice stadiu al procedurii prevazute de prezenta lege, judecatorul sindic va da o sentinta de inchidere a procedurii daca se constata ca nu exista bunuri in averea debitorului ori ca acestea sunt insuficiente pentru a acoperi cheltuielile administrative si nici un creditor nu se ofera sa avanseze sumele corespunzatoare", . era indreptatita sa inchida procedura inca din 2002. Cu toate acestea pentru apararea intereselor creditorilor a depus diligente pentru a identifica bunurile atit a falitei cit si ale administratorului, pentru a putea valorifica si pentru a indestula creditorii;

- art.124 din Legea 64/1995 - toate cheltuielile ocazionate de procedura falimentului au fost ocazionate de ., desi putea solicita creditorilor sa avanseze sume de bani necesare;

- art.188 si urmatoarele din Legea 64/1995, nemodificata, privind conditiile in care se fac eventuale plati, cine este organul care propune distribuirea sumelor, sau cine este organul care confirma sau aproba in final platile.

Prin Raportul de inspectie fiscala, s-au stabilit urmatoarele:

Perioada supusa verificarii:

- 01.10.1999- 15.03.2001 pentru impozitul pe profit, T.V.A., impozitul pe salarii, impozitul pe dividende, fondul special de solidaritate pentru persoanele ciu handicap, fondul special de sustinere a invatamintului, contributiile pentru fondul de somaj, asigurari de sanatate(societatea neavind control fiscal, conform cap.II, art.83, alin.(1) si (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, " Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel").

- 01.02.2000 - 15.03.2001 - pentru contributiile de asigurari sociale, ultimul P.V. fiind intocmit de catre Directia Generala de Munca si Protectie Sociala sub nr ., controlul efectuindu-se pina la data de 28.02.2000.

Controlul s-a efectuat pina la data de 15.03.2001 intrucit aceasta a fost data la care prin Sentinta civila nr.130/LC./F a fost declansata procedura de faliment in dosarul nr al Tribunalului Satu Mare, iar pentru perioada aprilie 2001 - octombrie 2004 lichidatorul numit nu a organizat si nu a tinut evidenta contabila.

Pe baza Procesului verbal nr. (inregistrat sub nr.) intocmit de Garda Financiara, Administratia Finantelor Publice Satu Mare a transmis Biroului Juridic prin adresa nr. actualizarea debitelor stabilite prin actul de control mentionat, astfel incit D.G.F.P. Satu Mare s-a inscris in Tabelul preliminar intocmit de lichidator cu suma de .

Mentionam ca ultimul bilant contabil depus la D.G.F.P. Satu Mare a fost pentru anul 1999.

Prin Decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala contestat se stabilesc cu totul alte sume. Astfel, s-au stabilit accesoriile pentru debitele evidentiate in contabilitate pentru perioada 01.10.1999-15.03.2001, respectiv 01.02.2000-15.03.2001 (pentru contributiile de asigurari sociale) actualizate pina la data de 15.03.2001 (nu s-a depasit data

declansarii procedurii de faliment). Totalul acestor obligatii catre bugetul de stat consolidat (debite evidentiata si accesorii aferente) se ridica la suma de

III. Luind in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data efectuarii controlului, se retin urmatoarele:

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu masura trasata de organul de inspectie fiscala, ca in urma controlului, societatea sa evidentieze in contabilitate (majorarile, respectiv penalitatile de intirziere) si sa vireze la bugetul de stat obligatiile fiscale evidentiata in contabilitate din procesul verbal de control anterior.

De asemenea, se solicita "modificarea sau anulara" Raportului de inspectie fiscala, pe care petenta il considera nelegal, respectiv refacerea acestuia tinind cont si de situatia de fapt si de drept.

In motivatie, petenta aduce in esenta urmatoarele argumente:

- desi a fost numit lichidator prin Sentinta civila nr. (comunicata in 25.04.2001), a depus numeroase diligente pentru a prelua actele contabile si a efectua inventarierea patrimoniului(notificari in scris, deplasari la sediul falitei si domiciliul administratorului, unde s-au lovit de refuzul acestuia de a preda actele, solicitarea si obtinerea din partea judecatorului sindic a amendarii cu a administratorului si ar fi putut inchide procedura inca din 2002 (nu a facut-o pentru a indestula creditorii, printre care si D.G.F.P. Satu Mare), pina la data declansarii actiunii de control nu a reusit sa faca absolut nimic in acest sens;

- pentru a putea conduce contabilitatea trebuia intii sa preia de la vechiul administrator actele contabile si mai apoi sa fie avansate de catre creditor sumele de bani necesare, intrucit exista obligatia ca "bilanturile contabile sa fie intocmite de persoane autorizate, care nu lucreaza gratis";

- D.G.F.P. Satu Mare nu a pus in aplicare hotarirea judecatorului sindic de a amenda cu suma de administratorul a raspuns ca nu detine bilanturile contabile solicitate, a dat dovada de pasivitate nesolicitind judecatorului sindic aplicarea disp. art.124 di Legea64/1995 referitor la raspunderea administratorului(cu stiinta sau nestiinta) disp. art.88 din legea respectiva(referitor la distribuirea sumelor) .

Prin Raportul de inspectie fiscala, s-au stabilit debite evidentiata de societate in evidenta contabila din P.V. anterior in suma de 38.916.959 lei, s-au calculat majorari si penalitati de intirziere pentru nevirarea acestor debite pina la data de 15.03.2004, cind societatea a intrat in procedura de faliment , in suma de si s-au dat amenzi contraventionale in suma de pentru neefectuarea inventarierii patimoniului si nedepunere situatiilor financiare, in speta bilantul contabil.

In fapt, in baza procesului verbal nr.(inregistrat sub nr) intocmit de Garda Financiara, Administratia Finantelor Publice Satu Mare a transmis Biroului Juridic prin adresa nr actualizarea debitelor stabilite prin actul de control mentionat, astfel incit D.G.F.P. Satu Mare s-a inregistrat in Tabelul preliminar intocmit de lichidator cu suma de

Mentionam ca ultimul bilant contabil depus la D.G.F.P. Satu Mare a fost pentru anul1999.

Prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala contestat , inregistrat sub nr.967/04.02.2005,se stabilesc cu totul alte sume. Astfel, s-au stabilit accesorii pentru debitele evidentiata in contabilitate pentru perioada 01.10.1999 - 15.03.2001, respectiv 01.02.2000 - 15.03.2001(pentru contributiile de asigurari sociale) actualizate pina la data de 15.03.2001(nu s-a depasit data declansarii procedurii de faliment).

Totalul acestor obligatii catre bugetul de stat consolidat(debite evidentiata si accesorii aferente) se ridica la suma de

Au fost de asemenea, stabilite doua amenzi contraventionale pentru neefectuarea inventarierii patrimoniului si nedepunerea situatiilor financiare pentru anii 2001 - 2003, de catre lichidator.

In drept, sunt aplicabile:

- O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala: “ Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea prevede altfel”).

- Legea 64/1995, art.23, care stipuleaza principalele atributii ale lichidatorului;

- O.G.73/1999, O.G.7/2001, O.G.61//2002 pentru Impozitul pe salarii;

- O.U.G. 17/2000, cap.6, art.19 lit.b - pentru T.V.A. neacceptata la deducere;

- O.U.G.17/2000, H.G.401/2000 privind normele de aplicare a O.U.G.

17/2000 - pentru Taxa pe valoarea adaugata;

- Legea 53/1992, O.S.S.H nr.82/1997, O.U.G. 102/1999 , O.U.G.32/2001 si

O.G.11/1996 - pentru Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;

- O.G.75/1999, O.U.G. 32/2001, O.G.11/1996 - pentru Fondul special de

sustinere a invatamintului de stat;

- Decretul nr.389/1972, modificat si completat prin Legea 49/1992 si

O.U.G./2/1999, O.G.26/2001, OG.61/2002, O.G.11/1996 - pentru Contributia de asigurari sociale datorata de angajator;

- Decretulnr.389/1972, modificat si completat prin Legea 49/1992 si O.U.G

nr.2/1999, O.G.26/2001 si O.G. 61/2002 - pentru Contributia de asigurari sociale datorata de angajat;

- Legea nr.1/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

O.U.G. nr. 35/1997, H.G. 456/1997 si Legea 76/2002 cu modificarile si completarile ulterioare, O.G.26/2001, O.G.61/2002 - pentru Contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj;

- Legea 1/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Legea

76/2002 cu modificarile si completarile ulterioare - pentru Contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj;

- O.G.22/1992, ORD. 819/117 din 1998, Ord.2288/1997 cu modificarile si

completarile ulterioare, O.U.G. 30/1998, O.U.G. 150/2002 - pentru Fondul asigurarilor de sanatate.

Referitor la amenzile contraventionale aplicate pentru neefectuarea inventarierii patrimoniului si nedepunerea situatiilor financiare, mentionam ca Procesele verbale de contraventie nr.2005156/31.01.2005 si 2005157/31/01/2005, au fost transmise spre solutionare instantei judecatoresti competente.

Pe considerentele aratate in continutul Referatului si in temeiul art.180, 182 si 185 din O.G. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

- respingerea contestatiei pentru suma de , reprezentind:

- impozit pe salarii evidentiat

- dobinzi la impozit pe salarii evidentiat
- fd. handicapati evidentiat
- dobinzi la fd. handicapati evidentiat
- fd. invatamint evidentiat
- dobinzi la fd. invatamint evidentiat
- C.A.S. angajator evidentiat
- dobinzi C.A.S. angajator evidentiat
- C.A.S. angajat evidentiat
- dobinzi C.A.S. angajat evidentiat
- fd. somaj angajator evidentiat
- dobinzi fond somaj angajator evidentiat
- fd. somaj angajat evidentiat
- dobinzi la fd. somaj angajat evidentiat

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termenul prevazut de legislatia in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV