

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Directia generala de solutionare a
contestatiilor

DECIZIA NR. 400 / 29.12.2004
privind solutionarea contestatiei depusa de
societate
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub **nr.342567/2004**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti prin adresa nr.63780/06.12.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.342567/09.12.2004, asupra contestatiei depusa de societate.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr.63365/19.10.2004 prin care s-au stabilit in sarcina societatii comerciale obligatii suplimentare de plata reprezentand :

- dobanzi impozit salarii,
- penalitati impozit salarii,
- dobanzi TVA,
- penalitati TVA,
- dobanzi CAS angajator,
- penalitati CAS angajator,
- dobanzi CAS asigurati,
- penalitati CAS asigurati,
- dobanzi somaj angajator,
- penalitati somaj angajator,
- dobanzi somaj asigurati,
- penalitati somaj asigurati,
- dobanzi CASS angajator,
- penalitati CASS angajator,
- dobanzi CASS asigurat,
- penalitati CASS asigurat.

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

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.176 si art.178 alin.1 lit.c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de societate.

I. Prin contestatia formulata societatea arata ca la stabilirea obligatiilor de plata organele de control nu au avut in vedere debitele stinse in baza proceselor verbale de compensare.

De asemenea, pentru obligatiile fiscale de plata reprezentand contributia la asigurari sociale de stat, contributia de asigurari pentru somaj si contributia la fondul asigurarilor sociale de sanatate societatea solicita "cuprinderea si implicit recalcularea dobanzilor si penalitatilor, precum si prevederea expresa a scadentelor" la aceste debite.

Societatea arata ca pentru debitele cuprinse in graficele de esalonare a platilor termenele scadente de plata sunt conforme cu graficele si considera ca "perioada de calcul a dobanzilor si penalitatilor suplimentare trebuie a fi perioada de dupa aprobarea inlesnirilor la plata si nu toata perioada de control 01.04.1999 - 31.10.2003".

II. Decizia de impunere nr.63365/19.10.2004 a fost emisa pe baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr.63364/19.10.2004 incheiat de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti.

Prin raportul de inspectie fiscala nr.63364/19.10.2004, aferent obligatiilor datorate bugetului de stat si neachitate la termen, au fost reactualizate dobanzile si penalitatile de intarziere pana la data de 31.12.2003.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul de control, se retin urmatoarele :

a. Referitor la care a facut obiectul proceselor verbale de compensare,

cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala aveau dreptul sa pretinda societatii plata unor obligatii bugetare stinse prin compensare.

In fapt, in perioada 2000 - 2001 societatea a beneficiat de stingerea unor obligatii de plata prin compensare.

Aceasta operatiune s-a efectuat in baza proceselor verbale de compensare nr.6/05.12.2000 si nr.325643/03.08.2001 intocmite de Administratia finantelor publice a sectorului 2.

In drept, art.88 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare prevede ca :

“Compensarea sumelor se face de organul de specialitate competent, din oficiu sau la cererea plătitorului, în termen de 30 de zile, cu alte obligatii bugetare, indiferent de natura lor.”

In speta sunt incidente si prevederile art.21 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare care mentioneaza : *“Creantele bugetare se sting prin plată, compensare, executare silită, prescriptie, precum si prin alte modalități prevăzute de prezenta ordonanță”*, prevederi care au fost preluate si la art.111 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere documentele aflate la dosar si prevederile legale aplicabile in speta se retine ca prin procesele verbale de compensare nr.6/05.12.2000 si nr.325643/03.08.2001 Administratia finantelor publice sector 2 a comunicat societatii compensarea obligatiilor de plata cu garantii retinute in cota de 10% din valoarea utilajelor livrate la Combinatul minier de imbogatire a minereurilor acide cu continut de fier de la Krivoi Rog - Ucraina.

Astfel, prin documentul nr.6/05.12.2000 de stingere a obligatiilor de plata, emis in baza prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.95/2000 privind stingerea unor obligatii ale agentilor economici care furnizeaza produse si presteaza servicii pentru institutiile publice din sistemul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.232/2000, organele fiscale au aprobat stingerea obligatiilor catre bugetul de stat reprezentand impozit pe salarii din *“contravaloarea facturilor privind livrarea de surse neinteruptibile”*.

Asa cum se mentioneaza in adresa nr.63780/06.12.2004, anexata la dosarul cauzei, organele de control nu au avut in vedere documentul de compensare intrucat *“nu au constatat diferente fata de soldul din balanta de verificare a impozitului pe salarii la data de 31.12.2003”*.

In ceea ce priveste procesul verbal de compensare nr.325643/03.08.2001, emis in baza Legii bugetului de stat pe anul 2001 nr.216/2001, se retine ca in continutul acestuia exista diferente intre

totalul majorarilor de intarziere datorate de plata si totalul majorarilor care se scutesc la plata.

Astfel, desi la pct.3.2 din procesul verbal de compensare nr.325643/03.08.2001 sunt mentionate majorarile de intarziere aferente obligatiilor datorate bugetului de stat la data de 31.12.2000, calculate pana la data aprobarii procesului verbal de compensare, la pct.4.2 in totalul majorarilor de intarziere care se scutesc la plata nu au fost evidentiata si cele aferente TVA, iar pana la data emiterii deciziei de impunere organele fiscale nu au intocmit proces verbal de indreptare a erorii materiale.

Din documentele aflate la dosar se retine ca procesele verbale de compensare emise in baza actelor normative in vigoare pentru aceea perioada, au intrat in circuitul civil si au produs efecte, astfel incat organele de control nu mai puteau pretinde la plata sume stinse prin compensare.

De asemenea in solutionarea contestatiei nu se poate retine afirmatia organului de control, din adresa nr.64006/22.12.2004, potrivit careia "operatiunea de compensare conform proceselor verbale de compensare nr.332379/11.12.2000 si respectiv nr.325643/03.08.2001 **urmeaza sa fie efectuate** de catre Administratia finantelor publice sector 2" intrucat respectivele procese verbale de compensare trebuiau sa fie avute in vedere de catre organul de verificare la intocmirea raportului de inspectie fiscala in baza caruia a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile de plata ale societatii.

Calculul accesoriilor prin decizia de impunere nr.63365/19.10.2004 este viciat deoarece au fost cuprinse si debite stinse prin compensare.

b. Referitor la modul de calcul al accesoriilor aferente obligatiilor bugetare pentru care societatea are incheiate conventii cu creditorii bugetari ai acestor obligatii,

cauza supusa solutionarii este daca pe perioada de derulare a inlesnirilor la plata, pentru debitele cuprinse in conventii mai pot fi calculate pe langa dobanzile stabilite la fiecare rata, dobanzi in conformitate cu reglementarile generale privind sanctionarea neachitarii in termen a obligatiilor bugetare.

In fapt, organele de control, aferent obligatiilor de plata neachitate la termen, au reactualizat dobanzile si penalitatile de intarziere pana la data de 31.12.2003, fara a avea in vedere ca societatea a beneficiat de inlesnirea la plata a obligatiilor catre bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj si fondul asigurarilor sociale de sanatate.

In drept, art.83 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare prevede ca : *“Pe perioada amânării sau a esalonării se datorează majorările stabilite si calculate potrivit dispozitiilor legale.”*

In speta sunt incidente si prevederile art.13 alin.4) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare care mentioneaza ca : *“Dobânzile prevăzute la alin. (1) se datorează si pe perioada pentru care au fost acordate amânări sau esalonări la plata obligatiilor bugetare restante.”*

In perioada 2002 - 2003 societatea a beneficiat de inlesniri la plata obligatiilor catre bugetul asigurarilor de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj si fondului sigurarilor sociale de sanatate.

Astfel, conform conventiilor nr.760 RU/25.11.2003 si nr.701 RU/02.12.2003 incheiate cu Ministerul Muncii, Solidaritatii Sociale si Familiei societatea a beneficiat de esalonarea la plata a obligatiilor catre bugetul asigurarilor sociale de stat si respectiv a obligatiilor catre bugetul asigurarilor pentru somaj.

De asemenea, conform conventiilor nr.ET/6750/1 si nr.ET/6750/2 din 24.12.2002 incheiate cu Casa Nationala de Asigurari de Sanatate societatea a beneficiat de esalonarea la plata a obligatiilor catre fondul asigurarilor sociale de sanatate.

In cuprinsul conventiilor se precizeaza ca pentru sumele esalonate la plata societatea datoreaza dobanzi in conformitate cu prevederile art.13 alin.4) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, dobanzi care se achita lunar o data cu rata si ca pana la data intrarii in vigoare a conventiilor se calculeaza si se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Din documentele aflate la dosar se retine ca organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pana la 31.12.2003 fara a se avea in vedere ca pe perioada inlesnirilor acordate au fost calculate dobanzi si mentionate distinct in cuprinsul conventiilor incheiate, astfel incat afirmatia societatii ca *“dobanzile si penalitatile nu trebuiau calculate pentru intreaga perioada de control 01.04.1999 - 31.10.2003”* este fondata.

Prin modalitatea de calcul utilizata de organele fiscale, pentru debitele esalonate societatea a fost obligata la plata unor sanctiuni dublate.

Pe de o parte dobanzile calculate prin conventii, iar pe de alta parte dobanzile stabilite prin decizia de impunere, situatie care nu este conforma cu prevederile actelor normative in materia calculului de accesorii.

c. In ce priveste accesoriile amanate la plata in vederea scutirii conform conventiilor de acordare de inlesniri la plata,

cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala aveau dreptul sa dispuna societatii plata acestor obligatii in conditiile in care conventiile incheiate cu creditorii bugetari erau in derulare.

In fapt, organele de inspectie fiscala au emis decizia de impunere, in baza raportului de inspectie, in cuprinsul careia au fost trecute ca obligatii de plata si accesoriile amanate la plata in vederea scutirii conform conventiilor incheiate cu MMSS si CNAS.

In drept, art.1 lit.d) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.40/2002 pentru recuperarea creantelor bugetare precizeaza ca :

“La cererea temeinic justificată a debitorilor, indiferent de forma de proprietate si de modul de organizare, creditorii bugetari vor acorda pentru obligatiile bugetare reprezentând impozite, taxe, contributii si alte venituri bugetare restante la data de 31 decembrie 2001, inclusiv majorări de întârziere si penalități de întârziere aferente acestora, calculate si datorate până la data intrării în vigoare a prezentei ordonante de urgentă: [...]

d) amânări si/sau scutiri ori amânări si/sau reduceri de majorări de întârziere si/sau de penalități de întârziere; [...]”

De asemenea, in cuprinsul conventiilor incheiate cu MMSS si CNAS este precizat faptul ca sunt amanate la plata accesoriile pana la ultimul termen de plata din esalonare iar scutirea la plata a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere se va realiza “dupa ultimul termen de plata din esalonare, in situatia in care vor fi respectate intocmai termenele de plata din esalonare.”

In ce priveste accesoriile amanate la plata in vederea scutirii, cu adresa nr.342567/17.12.2004 s-a solicitat Directiei generale a finantelor publice a municipiului Bucuresti sa precizeze daca accesoriile amanate la plata in vederea scutirii sunt cuprinse in totalul de plata din decizia de impunere nr.63365/19.10.2004.

Prin adresa nr.64006/22.12.2004 Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti a precizat ca “dobanzile si penalitatile de intarziere amanate la plata in vederea scutirii, conform conventiilor incheiate cu MMSS si CNAS, sunt cuprinse in totalul de plata din decizia de impunere nr.63365/19.10.2004.”

Obligand societatea la plata acestor accesorii organele fiscale au anulat efectele conventiilor incheiate cu creditorii bugetari.

In concluzie, cuantumul accesoriiilor stabilite prin decizia de impunere nr.63365/19.10.2004 este eronat determinat, organele fiscale netinand seama de sumele stinse prin compensare de debitele

esalonate si de majorarile calculate si evidentiatae distinct in conventiile incheiate cu creditorii bugetari.

In consecinta, se va desfiinta decizia de impunere pentru sumele inscrise la pct.1, 2, 9, 10, 13, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, urmand ca organele fiscale, prin alta echipa, sa procedeze la refacerea inspectiei pentru aceleasi obligatii bugetare si aceeasi perioada supusa controlului prin actul contestat cu respectarea prevederilor legale incidente cauzei in perioada verificata, conform celor retinute in motivarea prezentei decizii.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.83 si art.88 lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, art.1 lit.d) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.40/2002, art.13 alin.4) si art.21 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 coroborat cu art.111 si art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Desfiintarea deciziei de impunere nr.63365/19.10.2004 pentru sumele inscrise la pct.1, pct.2, pct.9, pct.10, pct.13, pct.14, pct.15, pct.16, pct.19, pct.20, pct.21, pct.22, pct.23, pct.24, pct.25, pct.26 urmand ca organele de inspectie fiscala, prin alta echipa, sa procedeze la refacerea verificarii pentru aceleasi obligatii bugetare si aceeasi perioada supusa inspectiei prin actul contestat cu respectarea prevederilor legale incidente cauzei in perioada verificata, conform celor retinute in motivarea prezentei decizii.

**DIRECTOR GENERAL
ION CAPDEFIER**

I.I./29.12.2004