

DECIZIA Nr.1514
din.2010

Directia generala a finantelor publice ..., Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice privind solutionarea contestatiei depuse de catre **SC X S.A** cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../09.07.2010 privind obligatii fiscale în suma totala de lei .

Suma contestata se compune din:

- ... lei dobanzi aferente sumelor datorate pentru protectia speciala si incadrarea persoanelor cu handicap;
- ... lei dobanzi aferente contributiei pentru invatamantul de stat ;
- ... lei dobanzii si penalitati de intarziere aferente TVA;
- ... lei dobanzi aferente CAS angajator;
- lei dobanzi aferente contributiei pt. pensia suplimentara de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari sociale;

Contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../09.07.2010 este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea acesteia, in data de 09.07.2010 si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, respectiv 09.08.2010, conform stampilei acestei institutii.

Constatând ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, D.G.F.P.Brasov este competenta sa analizeze pe fond contestatia .

I **SC X S.A** , contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../09.07.2010 avand in vedere urmatoarele motive:

Petenta mentioneaza ca in anexa la decizia contestata sunt enumerate documentele prin care au fost individualizate sumele de plata, iar pentru obligatiile accesorii in suma de lei este mentionata “ *Declaratia nr. din data de 10.06.2010* “

Contestatoarea considera ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../09.07.2010 este nelegala si netemeinica cu privire la suma de ... lei intrucat societatea nu a depus la organele fiscale nicio declaratie inregistrata sub nr.

.../10.06.2010 , sumele de plata reprezentand majorari de intarziere in valoare totala de ... lei fiind individualizate printr-un document care nu exista .

Societatea face precizarea ca majorarile de intarziere au fost calculate incepand cu data de 05.11.2007 cu toate ca beneficiaza de inlesniri la plata unor obligatii bugetare conform prevederilor Legii 190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii acordate in baza Ordinului comun nr. .../02.07.2007 si nr. .../05.11.2007 al Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rulare si al Ministerului Economiei si Finantelor, modificat prin Actul aditional nr..../14.04.2008 si nr. .../29.12.2009 .

Contestatarul mentioneaza ca , in baza Ordinului comun au fost amanate la plata in vederea scutirii obligatii bugetare in valoare totala de ... lei . De asemenea, sustine ca , au fost esalonate la plata obligatii in valoare totala de ... lei si au fost suspendate la plata , fiind in curs de clarificare (conform art. 12 din Legea 190/2004) , suma in valoare totala de ... lei.

Petenta sustine ca aceste sume sunt inregistrate astfel si in evidentele organelor fiscale fapt dovedit de certificatul de atestare fiscala nr. din data de 10.06.2009 pe care -l anexeaza.

Societatea sustine ca si-a indeplinit toate obligatiile prevazute in Ordinul comun, pentru pastrarea valabilitatii inlesnirilor la plata , achitand intocmai si la timp toate obligatiile bugetare scadente .

Astfel petenta solicita sa se constate nelegalitatea si netemeinicia Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../09.07.2010 emisa de AFP si anulara partiala a acesteia , respectiv a sumei de ... lei , individualizata prin documentul intitulat declaratia nr. .../10.06.2010.

II. **SC X S.A** a beneficiat de inlesniri la plata obligatiilor bugetare in baza Legii 190/2004 dupa cum urmeaza :

- Prin Ordinul comun nr. .../02.07.2007 si .../05.11.2007 incheiat intre Ministrul Agriculturii si Ministerul Finantelor Publice

a) scutirea de plata a obligatiilor bugetare in suma totala de lei ;

b) scutirea de plata a dobanzilor si penalitatilor de intarziere , calculate si neachitate pana la data de 29.05.2004 in suma totala de lei ;

c) esalonarea la plata , pe o perioada de 2 luni , a obligatiilor bugetare in suma de.... lei ;

d) scutirea la plata a dobanzilor si penalitatilor in suma de ... lei ;

e) esalonarea la plata , pe o perioada de 5 ani , cu o perioada de 6 luni inclusa in perioada de esalonare , a obligatiilor bugetare datorate si neachitate in suma totala de lei ;

- Prin Act aditional nr. .../14.04.2009 si .../29.12.2009 incheiat intre Ministrul Agriculturii , Padurilor si Dezvoltarii Rulare si Ministerul Finantelor Publice

- scutirea de plata a dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma totala de lei .

Din evidenta AFP a rezultat faptul ca societatea nu a achitat obligatii fiscale reprezentand dobanzi si penalitati in suma de .. lei astfel incat prin adresa nr. .../10.05.2010 s-a solicitat agentului economic sa comunice , in regim de urgenta , daca a achitat obligatiile mai sus mentionate si care a fost modalitatea de plata .

Prin Referatul privind modul de respectare al Ordinului Comun nr./05.11.2007 de catre SC X SA inregistrat cu nr./10.06.2010 s-a constatat pierderea inlesnirii la plata acordata prin Ordinul comun si Act aditional nr. .../14.04.2009 si/29.12.2009.

Prin Procesul Verbal nr. ...Adin 30.06.2010 s-a stabilit ca societatea nu a achitat obligatiile fiscale reprezentand dobinzi si penalitati in suma totala de.... lei aferente sumelor esalonate la plata sume pentru care nu s-au acordat inlesniri la plata , in sensul scutirii sau esalonarii acestora prin Actul Aditional nr./2009.

Astfel, prin Procesul Verbal nr.A din 30.06.2010 societatea a luat la cunostiinta de faptul ca a pierdut valabilitatea inlesnirii la plata .

In urma referatului nr. ...A/10.06.2010 s-a intocmit Borderoul de debitare nr. .../10.06.2010 prin care s-au repus in evidenta curenta cu data de 05.11.2007 sumele scutite si amanate pentru care petenta a pierdut inlesnirea la plata in urmatoarea structura :

- debite (scutite prin ordinul comun) in suma totala de lei
- majorari si penalitati de intarziere in suma totala de.... lei
- majorari si penalitati de intarziere (amanate la plata prin actul aditional) in suma totala de lei .

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr./09.07.2010 s-au calculat accesorii in suma totala de lei din care suma de lei este aferenta debitelor pentru care s-a constata pierderea inlesnirii la plata, debite repuse in evidenta fiscala cu borderoul de debitare nr. .../10.06.2010, calculate in baza art. 5 alin 2 din Ordinul Comun nr..../02.07.2007si .../05.11.2007, dupa cum urmeaza:

- ... lei majorari de intarziere, calculate pentru perioada 31.05.2010-30.06.2010 si pentru perioada 25.06.2010-30.06.2010, aferente impozitului pe veniturile din salarii decaat de petenta prin Declaratiile 100 nr./17.05.2010 si nr..../14.06.2010 , neachitate;

- lei majorari de intarziere , calculate pentru perioada 05.11.2007-30.06.2010, aferente sumelor datorate pentru protectia speciala si incadrarea persoanelor cu handicap pentru care petenta a pierdut inlesnirea la plata ;

- lei majorari de intarziere , calculate pentru perioada 05.11.2007-30.06.2010, aferente contributiei pentru invatamantul de stat pentru care petenta a pierdut inlesnirea la plata;

- ... lei dobanzii si penalitati de intarziere , calculate pentru perioada 05.11.2007-11.06.2009, 22.07.2009-17.08.2009; 11.06.2009-22.07.2009; 17.08.2009-15.09.2009, aferente TVA pentru care petenta a pierdut inlesnirea la plata ;

- lei majorari de intarziere, calculate pentru perioada 25.06.2010-30.06.2010 aferente CAS angajator declarat prin declaratia 102 nr./14.06.2010 si pentru perioada 05.11.2007-21.05.2010, 24.06.2010-20.06.2010; 21.05.2010-24.06.2010 aferente CAS angajator pentru care petenta a pierdut inlesnirea la plata ;

- majorari de intarziere , calculate pentru perioada 25.06.2010-30.06.2010 aferente CAS asigurati declarat prin declaratia 102 nr./14.06.2010;

- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pt. pensia suplimentara de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari sociale;

- lei majorari de intarziere calculate pentru perioada 25.06.2010-30.06.2010 aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de angajator declarat prin Declaratia 102 nr...../14.06.2010;

- lei majorari de intarziere , calculate pentru perioada 25.06.2010-30.06.2010 aferente contributiei asigurari de sanatate datorata de asigurati declarat prin Declaratia 102 nr. .../14.06.2010;

III Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii DGFP Brasov este de a stabili daca obligatiile fiscale stabilite prin decizia de impunere contestata sunt legal datorate in conditiile in care sunt consecinta pierderii inlesnirii la plata , iar procesul verbal prin care societatii i s-a comunicat pierderea inlesnirilor a fost insusit de acesta prin necontestare.

In fapt societatea a beneficiat de inlesniri la plata obligatiilor bugetare in baza Legii 190/2004 dupa cum urmeaza :

- Prin Ordinul comun nr. .../02.07.2007 si .../05.11.2007 incheiat intre Ministrul Agriculturii si Ministerul Finantelor Publice

a) scutirea de plata a obligatiilor bugetare in suma totala de lei ;

b) scutirea de plata a dobanzilor si penalitatilor de intarziere , calculate si neachitate pana la data de 29.05.2004 in suma totala de ... lei ;

c) esalonarea la plata , pe o perioada de 2 luni , a obligatiilor bugetare in suma de.... lei ;

d) scutirea la plata a dobanzilor si penalitatilor in suma de lei ;

e) esalonarea la plata , pe o perioada de 5 ani , cu o perioada de 6 luni inclusa in perioada de esalonare , a obligatiilor bugetare datorate si neachitate in suma totala de lei ;

- Prin Act aditional nr./14.04.2009 si .../29.12.2009 incheiat intre Ministrul Agriculturii , Padurilor si Dezvoltarii Rulare si Ministerul Finantelor Publice

- scutirea de plata a dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma totala de lei .

Astfel se retine ca dobanzile in suma de lei organul emitent nu a acordat nici un fel de inlesnire la plata (scutire , reducere, esalonare , amanare).

In drept art.1 alin.1 si alin (3) din Legea 190/2004, modificata prin OG. 94/2004 si aprobata prin Legea 507/2007, precizeaza :

"ART. 1

(1) Societățile comerciale cuprinse în anexele nr. 1 și 3 la Legea nr. 268/2001 privind privatizarea societăților comerciale ce dețin în administrare terenuri proprietate publică și privată a statului cu destinație agricolă și înființarea Agenției Domeniilor Statului, cu modificările și completările ulterioare, privatizate

după intrarea în vigoare a Legii nr. 254/2002 privind unele măsuri pentru creșterea atractivității la privatizare a societăților comerciale cu capital integral sau parțial de stat, ce dețin în administrare terenuri agricole proprietate publică sau privată a statului, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv societățile comerciale pentru care s-au aprobat ordine comune în conformitate cu prevederile Legii nr. 254/2002, beneficiază, la cererea Agenției Domeniilor Statului, de următoarele înlesniri la plată:

a) scutirea de plată a obligațiilor bugetare restante până în ultima zi a lunii în care s-a semnat contractul de privatizare, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor sociale pentru șomaj, precum și cele datorate fondurilor speciale, nestinse prin orice modalitate prevăzută de lege până la data emiterii certificatelor de obligații bugetare;

"(3) În condițiile alin. (2), începând cu data intrării în vigoare a legii de aprobare a prezentului act normativ, pentru sumele ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin. (1) se suspendă executarea silită până la emiterea ordinului comun de către autoritățile competente."

De asemenea art. 4 alin coroborat cu art. 5 alin (1) si alin (2) si art. 6 din Ordinul comun nr.../02.07.2007 si .../05.11.2007, precizeaza :

"Art. 4. Orice alte obligatii bugetare , reprezentand impozite , taxe , contributii si alte venituri bugetare , inclusiv dobanzi si penalitati de intarziere , ce nu fac obiectul inlesnirilor la plata acordate prin ordin comun datorate dupa intrarea in vigoare a Legii nr. 190/2004 (29.5.2004) si pana la emiterea prezentului ordin comun, se vor achita in 90 de zile de la data semnarii acestuia"

" Art. 5 (1) Inlesnirile la plata prevazute in prezentul ordin comun isi pierd valabilitatea daca :

a) nu respecta prevederile art. 2, 3, si 4 din prezentul ordin comun;

b) in situatia in care SC X SA nu isi achita obligatiile bugetare curente ale fiecarui an fiscal cu termene scadente incepand cu data semnarii ordinului comun de acordare a inlesnirilor la plata . In cazul in care societatea comerciala nu achita la scadenta obligatiile bugetare curente , poate efectua plata acestora in cel mult 90 de zile , impreuna cu majorarile de intarziere aferente .Obligatiile bugetare cu termenele de plata dupa data de 1 septembrie a fiecarui an fiscal vor fi achitate pana cel tarziu la data de 20 decembrie a anului respectiv;

c) in situatia nerespectarii termenelor de plata din graficul de esalonare ;

d) in situatia desfiintarii contractului de vanzare -cumparare;

e) In situatia in care Comisia Europeana solicita incetarea aplicarii prevederilor legii 190/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, sau modificarea schemei de

ajutor de stat prevazuta prin Legea 190/2004, inlesnirile la plata prevazute in prezentul ordin comun se vor supune celor stabilite de Comisia Europeana;

(2) Nerespectarea termenelor de plata din graficul de esalonare si conditiilor in care s-au aprobat inlesnirile din prezentul ordin atrage anularea acestora , inceperea sau continuarea , dupa caz , a executarii silite pentru intreaga suma neplatita si obligatia de plata a majorarilor de intarziere calculate la data la care termenele si /sau conditiile nu au fost respectate , iar sumele scutite prin prezentul ordin comun se repun in sarcina debitorului si se recupereaza conform prevederilor legale in vigoare , impreuna cu eventualele obligatii fiscale accesorii “

“Art.6. In conformitate cu prevederile art. 1 alin .(1) lit. E din Legea nr. 190/2004, cu modificarile si completarile ulterioare , obligatiile fiscale accesorii aferente obligatiilor de la art. 1 alin .(1) lit a) si c) , din prezentul ordin, calculate si neachitate intre data intrarii in vigoare a Legii nr. 190/2004, respectiv 29.05.2004, pana la semnarea prezentului ordin comun, se scutesc la plata prin act aditional”

In fapt prin Act aditional nr...../14.04.2009 si..../29.12.2009 incheiat intre Ministrul Agriculturii , Padurilor si Dezvoltarii Rurale si Ministerul Finantelor Publice societatea a obtinut scutirea de plata a dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma totala de lei aferente obligatiilor bugetare restante pana la in ultima zi a lunii in care s-a semnat contractul de privatizare, respectiv 30.09.2000, calculate si neachitate intre data intrarii in vigoare a Legii 190/2004 respectiv 29.05.2004 si data emiterii ordinului comun , 05.11.2007, organele de solutionare a contestatiei retin ca pentru dobinzii in suma de lei organul emitent nu a acordat nici un fel de inlesnire la plata astfel acestea reprezinta suma restanta la bugetul consolidat al statului. .

Societatea sustine prin contestatie ca , au fost esalonate la plata obligatii in valoare totala de..... lei si au fost suspendate la plata , fiind in curs de clarificare (conform art. 12 din Legea 190/2004) , suma in valoare totala de lei.

Ori prin adresa nr./06.07.2010 MFP -ANAF- Directia generala de reglementare a colectarii creantelor bugetare precizeaza urmatoarele :

“ Potrivit Anexei 5 , capitolul 3, pct. B din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana , ratificat prin Legea nr. 157/2005, **masurile de ajutor sunt calificate ca ajutoare “ existente “ in intelesul articolului III-168 alin (1) din Constitutie pana la sfarsitul celui de-al treilea an de la data aderarii**

Prin adresa nr./08.12.2009 a Ministerului Agriculturii , Padurilor si Dezvoltarii Rurale -Directia de Afaceri Europene si Relatii Internationale suntem informati ca actele administrative aflate pe circuit in conformitate cu prevederile din Legea 190/2004, respectiv actele aditionale si **ordine comune trebuie semnate pana la sfarsitul anului 2009. Orice act administrativ semnat dupa aceasta data nu mai este declarat eligibil**

Fata de cele de mai sus , urmeaza sa dispuneti , cat mai urgent posibil , ridicarea masurii de suspendare a executarii silite dispuse potrivit art. 1 alin. (3) din Legea nr. 190/2004, cu modificarile si completarile ulterioare , intrucat incepand cu 01.01.2010 nu se mai emit ordine comune si /sau acte aditionale “

Astfel se retine ca dupa data de 01.01.2010 nu se mai emit ordine comune sau acte aditionale , sustinerile petentei conform carora obligatiile de plata in suma de au fost suspendate la plata, urmand a fi respinse ca neintemeiate.

Din evidenta AFP.... a rezultat faptul ca societatea nu a achitat obligatii fiscale reprezentand dobanzi si penalitati in suma de lei astfel incat prin adresa nr./10.05.2010 s-a solicitat agentului economic sa comunice , in regim de urgenta , daca a achitat obligatiile mai sus mentionate si care a fost modalitatea de plata , insa petenta nu a transmis nici un raspuns organelor fiscale..

Prin Referatul privind modul de respectare al Ordinului Comun nr. .../05.11.2007 de catre SC X SA inregistrat cu nr./**10.06.2010 s-a contatat pierderea inlesnirii la plata** acordata prin Ordinul comun si Act aditional nr..../14.04.2009 si/29.12.2009 intrucat societatea nu a achitat suma de.... lei reprezentand dobinzi si penalitati pentru care aceasta nu a primit inlesniri la plata .

Prin Procesul Verbal nr..... 30.06.2010 , incheiat la sediul societatii SC X SA s-a stabilit ca societatea nu a achitat obligatiile fiscale reprezentand dobinzi si penalitati in suma totala de lei aferente sumelor esalonate la plata sume pentru care nu s-au acordat inlesniri la plata , si s-a dispus reluarea executarii silite pentru sumele ramase de achitat la bugetul consolidat al statului, procesul verbal nr./30.06.2010 fiind inmanat petentei sub semnatura dupa cum rezulta din exemplarul prezentat in copie la dosarul cauzei .

Astfel incat prin Procesul Verbal nr. 30.06.2010 **societatea a luat la cunostiinta de faptul ca a pierdut valabilitatea inlesnirii la plata .**

La data de 10.06.2010 prin **Borderoul de debitare nr./10.06.2010** s-a procedat la repunerea in evidenta pe platitor , ca urmare a pierderii valabilitatii inlesnirilor la plata, a sumelor ce au facut obiectul inlesnirilor la plata .

Contestatoarea considera ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./09.07.2010 este nelegala si netemeinica cu privire la suma de.... lei intrucat societatea nu a depus la organele fiscale nicio declaratie inregistrata sub nr./10.06.2010 , sumele de plata reprezentand majorari de intarziere in valoare totala de lei fiind individualizate printr-un document care nu exista .

In fapt sub denumirea de declaratie inregistrata sub nr.06.2010a fost inregistrat in evidentele fiscale ale AFP **Borderoul de debitare nr./10.06.2010** prin care s-au repus in evidenta pe platitor sumele datorate urmare a pierderii inlesnirii la plata acordata prin Ordinul Comun/1912/2007 si Actul aditional/2009, astfel sustinerea petentei conform carei majorarile de intarziere in suma de lei au fost individualizate printr-un document care nu exista nu poate fi in considerare.

In concluzie , urmare pierderii inlesnirii la plata sustinerile petentei conform carora societatea beneficiaza de inlesniri la plata conform prevederilor Legii 190/2004privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale in domeniul agriculturii , acordate prin Ordinul Comun Ordinul Comun/2007 si Actul aditional/2009, sunt de asemenea neintemeiate intrucat organele fiscale au constatat pierderea valabilitatii inlesnirilor la plata , fapt adus la cunostiinta petentei.

Mentiunile petentei conform carora si-a indeplinit toate obligatiile fiscale prevazute in ordinul comun nu pot fi luate in considerare intrucat petenta nu a contestat procesul verbal nr.....06.2010 prin care i s-a adus la cunostiinta ca a pierdut inlesnirile acordate prin ordinul comun.

Organele fiscale au constatat ca debitele care au facut obiectul inlesnirii au devenit scadente , accesoriile aferente acestora fiind datorate in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 din OG 92/2003 , privind Codul de procedura fiscala , republicata cu modificarile si completarile ulterioare , care prevede:

ART. 119

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.

ART. 120

Dobânzi

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

Avand in vedere faptul ca societatea nu a contestat procesul verbal nr. din data de 30.06.2010 prin care i s-a comunicat pierderea inlesnirilor , fapt ce rezulta cu claritate din procesul verbal intocmit la sediul SC X SA in doua exemplare din care unul a fost inmanat societatii iar argumentele de fapt invocate nu sunt in masurasa modifice cele dispuse prin Decizia de impunere/09.07.2010atacata, urmeza a se respinge ca neintemeiata pentru suma de lei .

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216, alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....07.2010 privind obligatii fiscale accesorii în suma totala de lei .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,