

**120.II.06**

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice prin adresa nr./30.03.2006 cu privire la contestatia formulata de **S.C. A** .

Contestatia a fost formulata impotriva sumelor dispuse la plata prin Decizia de impunere , privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organul de control nr. /16.03.2006emisa de Administratia Finantelor Publice , cu privire la suma de lei reprezentind accesorii aferente categoriilor de creante fiscale datorate pe perioada anilor 2003 -2005 dupa cum urmeaza :

- dobinda impozit profit= lei;**
- penalitati impozit profit= lei;**
- dobinzi impozit pe venit salarii= lei;**
- penalitati impozit pe venit din salarii= lei**
- dobinzi T.V.A. = lei;**
- penalitati T.V.A.= lei;**
- dobinzi impozit pe venit O.G.nr. 85/1997= lei;**
- penalitati impozit pe venit O.G.nr.85/1997= lei;**
- dobinda pentru somaj asigurati= lei;**
- penalitati pentru somaj asigurati= lei;**
- dobinzi pentru somaj angajator= lei;**
- penalitati pentru somaj angajator= lei;**

Intrucit nici in contestatia S.C. A si nici in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nu rezulta clar obligatiile fiscale de plata ca fiind creante fiscale principale sau accesorii calculate de plata, organul de solutionare a contestatiei a procedat la solicitarea unor documente si explicatii suplimentare atit Administratiei Finantelor Publice prin adresa nr./05.04.2006 cit si S.C. A, a caror raspunsuri vor fi analizate si solutionate la capitolele respective ce fac parte integranta din prezenta decizie.

Prin reconstituirea si lecturarea intregii documentatii ce fac obiectul contestatiei a reiesit ca suma contestata este de lei, creante fiscale accesorii( lei penalitati si lei dobinzi aferente creantelor fiscale principale neachitate constind din impozite pe profit si venit, T.V.A. si contributii, fonduri speciale inscrise in Decizia nr./16.03.2006 ) documente anexate la dosarul cauzei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 al(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala ( Decizia nr. /16.03.2006 - contestatia nr. /27.03.2006 =11 zile).

Constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 ,art. 177 si art. 179al(1) lit.c. din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul solutionarea contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I.-S.C.A** contesta masurile dispuse prin Decizia nr. /16.03.2006 prin care s-au calculat dobinzi si penalitati de intirziere calculate asupra obligatiilor de plata privind creantele fiscale stabilite prin notele de constatare nr./20.12.2005 /20.01.2006.

Motivele de fapt se intemeiaza pe urmatoarele considerente :

Prin Nota de constatare nr. /20.12.2005 privind verificarea respectarii conditiilor in care a fost incheiata si respectata Conventia nr./17.12.2003 privind contributia la fondul de somaj angajator,organul constatatator stabileste ca nu au fost respectate conditiile Conventiei pentru faptul ca nu s-a achitat dobinzile si penalitatile de intirziere la debitele

datorate pina la termenele primei rate de plata din graficul de esalonare si nici pina la data de 30.04.2006 , data de referinta prevazuta de O.G. nr. 26/2005.

Drept urmare organul de control a procedat incorect la recalcularea dobinzilor si penalitatilor de intirziere, stabilind obligatii fiscale suplimentare de plata.

Contestatoarea critica faptul ca organul de control nu a tinut cont de buna credinta a S.C. A , care prin adresa nr./26.04.2005 a solicitat sa procedeze la stingerea eventualelor diferente de dobinzi si penalitati de intirziere constatate din sumele platite anticipat , aferente ratelor din Conventie in asa fel incit pina la data de 30.04.2005, sa nu mai ramina dobinzi si penalitati de intirziere neachitate si in felul acesta sa nu se piarda facilitatea din Conventia nr. /2003.

Societatea mai face precizarea ca in luna aprilie 2005 s-au achitat sumele din esalonarea aferenta lunii aprilie ale caror ordine de plata in copie le anexeaza la contestatie si documentele de plata aferente lunii mai decontate tot in luna aprilie cu rugamintea ca din aceste sume sa se procedeze la stingerea eventualelor dobinzi si penalitati de intirziere pina la 30.04.2005.

Face precizarea ca organul fiscal nu a dat curs solicitarii si nu a transmis in niciun fel modul de aplicare si de desfasurare a decontarii din graficul de esalonare in temeiul prevederilor noilor reglementari legale.

Societatea mentioneaza ca in perioada mentionata decontarile s-au efectuat conform graficelor de esalonare , decontarile efectuindu-se cu Ordine de plata in format hirtie si cu atasarea operatiunilor de decontare dind dovada ca S.C. A a efectuat platile.

Drept motivatie considera ca nu din vina S.C. A nu s-au achitat eventualele diferente care a condus la nerespectarea conditiilor din Conventia nr. /2003 si pierderea facilitatilor acesteia, pentru ca S.C. A a pus la dispozitia Administratiei Finantelor Publice , sumele platite anticipat in luna aprilie 2005 ca sa se stinga aceste creante urmind ca in luna urmatoare sa achite eventualele plati imediat urmatoare la scadenta din graficul de esalonare.

Intrucit organul de control nu a dat curs adresei nr. /26.04.2005( 5832/26.04.2005 ) prin care solicita efectuarea compensarilor, a inaintat prezenta contestatie,cu sumele inscrise in Decizia nr. /16.03.2006.

Tot pentru motivele amintite contesta si sumele stabilite suplimentar de plata la Conventia nr. /2003 aferenta obligatiilor la bugetul de stat comunicate in aceiasi Decizie de impunere nr /16.03.2006 si rezultate tot din recalcularea de dobinzi si penalitati de intirziere aferente obligatiilor la bugetul de stat ca urmare a pierderilor facilitatilor din conventie.

De asemenea motivele de drept pentru care sustine contestatia sunt prevederile legale din Legea nr. 244/20.07.2005 care modifica si aproba O.U.G. nr. 26/2005 respectiv prevederile art. III (1) si (6) care prelungeste termenul de mentinere a conditiilor de respectare a Conventiilor de esalonare la plata in vigoare.

In acest context societatea precizeaza ca desi sumele din Conventiile mentionate au fost achitate in totalitate facind dovada prin ordinele de plata decontate prin banca, organul fiscal nici pina la data prelungirii valabilitatii conventiilor incheiate in baza Legii nr. 244/20.07.2005 nu a comunicat societatii eventualele dobinzi si penalitati restante neachitate si ca atare nu este de acord cu Decizia de impunere nr./16.03.2006 si solicita mentinerea facilitatilor fiscale cuprinse in Conventiile nr./17.12.2003 si nr./22.12.2003.

Pentru sustinerea contestatiei anexeaza la prezenta contestatie copiile ordinelor de plata prin care au pus la dispozitia organului fiscal sumele anticipate pentru a stinge eventualele dobinzi si penalitati restante in asa fel incit sa beneficieze in continuare de

prevederile conventiilor nr. /2003 , urmind sa efectueze obligatiile fiscale de plata la urmatorul termen de plata in scris in graficul de esalonare.

**II.-Administratia Finantelor Publice** ,prin Notele de constatare nr. /20.12.2005/20.01.2006 , prin Decizia de impunere nr./16.03.2006 si referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei S.C. A.nr./30.06.2006 formuleaza urmatorul punct de vedere: S.C. A a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. /16.03.2006 emisa de A.F.P. in baza Notelor de constatare privind verificarea respectarii conditiilor in care au fost incheiate Conventiile nr. /22.12.2003 si nr./17.12.2003 cu D.G.F.P.si A.J.O.F.M..

In sustinerea contestatiei S.C. A depune copii xerox de pe extrasele de cont pentru perioada 08.04.2005 -15.04.2005 si de pe documentele de plata la bugetul consolidat al statului pentru perioada cuprinsa in aceste extrase, precum si copia xerox a adresei nr. /26.04.2005.

In urma verificarii privind respectarea conditiilor in care au fost incheiate Conventiile nr. /39/2003 cu D.G.F.P. si A.J.O.F.M. efectuate de T -inspector in cadrul A.F.P. a rezulta ca S.C. A nu a respectat toate conditiile in care au fost acordate inlesnirile la plata obligatiilor la bugetul general consolidat si in consecinta sustine respingerea contestatiei formulata de S.C. A.

**III.-Din documentele existente la dosarul contestatiei, a actelor depuse de contestator in dovedirea contestatiei si in raport cu actele normative in vigoare se desprind urmatoarele considerente :**

**Cauza suspusa solutionarii contestatiei este de a stabili daca S.C. A datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere pentru nevirarea in termen a categoriilor de creante fiscale cuprinse Conventiile incheiate cu D.G.F.P. si A.J.O.F.M. in baza O.U.G. nr.40/2002 in conditiile in care a solicitat ca sumele platite anticipat aferente creantelor fiscale din conventii sa fie compensate cu dobinzi si penalitati aferente perioadei de derulare a acestor facilitati pentru putea mentine si continua aceste conventii in baza Legii nr. 244/2005.**

**In fapt.** pentru solutionarea cauzei biroul solutionarea contestatiilor a procedat la lecturarea tuturor documentelor ce formeaza dosarul contestatiei reconstituit pe perioada acordarii esalonarilor la plata obligatiilor fiscale respectiv 31.12.2003-30.06.2005 si anume decizia de impunere nr. /16.03.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organul de control,notele de constatare nr./20.12.2005/20.01.2006 , Conventia nr. /17.12.2003 intre A.J.O.F.M. si Conventia nr./22.12.2003 intre Directia Generala a Finantelor Publice si S.C. A, precum si graficele de esalonare a creantelor fiscale pe perioada analizata.

S-a constatat ca organul fiscal in baza atributiunilor de serviciu a procedat la verificarea S.C. A cu privire la respectarea termenului de plata din esalonarea acordata conform Conventiei nr./17.12.2003 incheiata intre Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca si S.C. A pentru aminarea la plata a dobinzilor si penalitatilor la contributiile de asigurari pentru somaj angajator si contributiile individuale de asigurari pentru somaj rezultind ca in perioada analizata societatea nu a respectat conditiile de esalonare in sensul ca trebuia sa achite suma de lei dobinzi si a achitat suma de lei rezultind dobinzi de plata in suma de lei.

De asemenea a avut de achitat penalitati in suma de lei si a achitat penalitati in suma de 869 lei rezultind penalitati de plata in suma de lei asa cum este inregistrata in Nota de constatare nr. /20.01.2006.

De asemenea tot in aceasta perioada respectiv 31.12.2003 -30.06.2005 S.C. a incheiat Conventia nr./22.12.2003 cu D.G.F.P. pentru aminarea la plata a dobinzilor si

penalitatilor de intirziere la impozitul pe profit si venit, T.V.A. si contributiile la fondurile speciale rezultind ca in perioada analizata societatea nu a respectat conditiile din conventie si graficul de esalonare in sensul ca trebuia sa vireze suma de lei , a achitat suma de lei ramainind de plata suma de lei(dobinzi)

De asemenea din suma esalonata de lei penalitati a achitat suma de lei rezultind o restanta din graficul de esalonare in suma de lei.

Analizind in continuare considerentele din referatul cu propunerile de solutionare ale A.F.P. comparate cu datele din documentele de plata din extrasele de cont pe perioada de pina la 30.04.2005 , reiese ca nu s-a respectat graficul de esalonare asa cum reiese si din fisa sintetica pe platitor al contribuabilului emisa la data de 30.04.2005 si care sunt inscise si in anexele la Notele de constatare nr. /20.01.2006.

S-a mai retinut dupa verificarea modului de respectare a conditiilor din Conventia nr. /17.12.2003 cu sumele platite de S.C. A pina la data de 30.06.2005 extrase din fisa sintetica pe platitor din evidenta A.F.P. si care se regasesc si in anexele 19, 38, 42, 43 ,45 ,aflate la dosarul cauzei , rezulta ca acestea nu au fost respectate.

De asemenea din verificarea respectarii conditiilor din Conventia nr./22.12.2003 cu sumele platite de S.C. A pina la data de 30.06.2005 , extrase tot din fisa sintetica pe platitor din evidenta A.F.P. C si care se regasesc si in anexele 19,32,39,40,42,44,46,48 si 50 aflate la dosarul cauzei, de asemenea nu s-a respectat graficul de esalonare si conditiile din conventiile incheiate .

In concluzie s-a retinut ca sumele care nu au fost achitate de contestatoare nu sunt prinse in graficul de esalonare intrucit la data incheierii conventiilor acestea nu erau restante, dar trebuiau sa se achite la anumite perioade care au fost mentionate pe termene in anexele la Notele de constatare iar pentru a se respecta conditiile de catre contribuabil inscise in conventii pentru care s-au acordat inlesnirile la plata trebuiau respectate prevederile art.7 pct.2.3.4. din O.M.F. nr. 580/07.05.2002 cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

**“Inlesnirile la plata obligatiilor datorate bugetului de stat se acorda cu urmatoarele conditii:**

**2.-Pina la termenul primei rate de plata din esalonare, respectiv pina la termenul de plata in cazul aminarilor, debitorul va face dovada ca nu mai are obligatii neachitate la bugetul de stat, inclusiv majorarile de intirziere si penalitatile de intirziere, altele decit cele care fac obiectul inlesnirilor la plata.**

**3.-De la data incheierii conventiei de acordare a inlesnirilor la plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului de stat pentru sumele esalonate sau aminate cu exceptia majorarilor deintirziere si a penalitatilor de orice fel, se datoreaza si se calculeaza majorari conform prevederilor legale, plata acestora efectuindu-se impreuna cu rata respectiva. Pe perioada de gratie acordata la esalonare si pe perioada aminarii la plata, majorarile datorate conform legii se achita lunar. Pina la data incheierii conventiei se calculeaza si se datoreaza majorari de intirziere si penalitati de intirziere.**

**4.-Pe perioada derularii inlesnirilor la plata debitorii sunt obligati sa isi achite obligatiile curente la bugetul de stat, cu termene scadente incepind cu data de intii a lunii urmatoare incheierii conventiei.In cazul in care debitorii nu achita la scadenta obligatiile cuvenite la bugetul de stat , pot efectua plata acestora in cel mult 90 de zile impreuna cu majorarile de intirziere si penalitatile de intirziere aferente “.**

Organul de solutionarea contestatiei constata ca la data de 30.06.2005 S.C. A avea sume ramase neachitate din dobinzi si penalitati de intirziere ce insumeaza lei iar ca

urmare a nerespectarii tuturor conditiilor in care au fost acordate inlesnirile la plata au fost calculate penalitati de intirziere la urmatoarele surse :

- somaj anagajator in suma de lei;
- impozit pe profit in suma de lei;
- impozit pe venit in suma de lei;
- T.V.A. in suma de lei.

Invocarea de catre contestatoare a prevederilor Legii nr. 244/20.07.2005 care modifica si aproba O.U.G. nr. 26/2005 mai exact prevederile art. III al(1) si (6) care prelungeste termenul de mentinere a conditiilor de respectarea Conventiilor de esalonare la plata este neconcludenta si irelevanta pentru urmatoarele motivatii :

Potrivit adresei nr./19.08.2005 a A.N.A.F. -Directia Generala de reglementare a colectarii creantelor bugetare, adresa nr. /07.09.2005, nr. /08.08.2005 a A.N.A.F. -cabinet vicepresedinte precizeaza ca stingerea creantei fiscale trebuie efectuata in conformitate cu prevederile art. III al(1) din O.U.G. nr. 26/2005 aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 244/2005 in sensul ca pina la cel tirziu in cea de-a 15 -a zi de la data publicarii in M.of respectiv 20.07.2005 a legii de aprobare a ordonantei de urgenta mentionate (03.08.2005) ar fi trebuit stinse toate sumele cuprinse in rate cit si obligatiile fiscale curente,cu termene de plata pina la aceiasi data.

Avind in vedere cele mentionate anterior, ca de fapt si precizarile adresei nr. /28.03.2006 a A.N.A.F. Directia Juridica apreciem ca dispozitiile art.3 al(6) din O.U.G. nr.26/2005 modificata si completata prin Legea nr. 244/2005 prin care se dispune o aplicare retroactiva a dispozitiilor acestuia, incalca principiul constitutional fiind nelegal si nu are drept efect prin el insusi desfiintarea consecintelor, produse anterior intrarii in vigoare a O.U.G. nr. 26/2005 sau a Legii nr. 244/2005 de aprobare a ordonantei de urgenta prin care se produc modificari si completari.

In consecinta dispozitiile legale modificate prin Legea nr. 244/2005 care reglementeaza termenul prevazut pentru indeplinirea termenelor si conditiilor de catre societatile debitoare pentru a beneficia de mentinerea inlesnirilor pentru sumele ramase de plata, prevazute atit la al(1) cit si de al(6) ale art. 3 din O.U.G. nr. 26/2005 nu pot fi aplicate decit dupa data intrarii in vigoare a Legii nr. 244/2005.

In concluzie avind in vedere obligatiile fiscale stabilite in sarcina S.C. A care a facut obiectul contestatiei unor inlesniri care si-au pierdut valabilitatea prin nerespectarea conditiilor convenite prin conventiile mentionate , biroul solutionarea contestatiilor in baza art. 179 si 186 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) va respinge contestatia ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 175(1) art. 180 si art. 186 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala.

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ;  
D E C I D E :**

**Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de lei ce reprezinta creante fiscale accesorii.**

**Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni la Tribunalul conform prevederile legale.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**CONTRASEMNEAZA  
SEF BIROU CONTESTATII**

