



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice  
**AGENCIA NACIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

---

DECIZIA nr.76/10.06.2005

Privind soluționarea contestației formulate de  
SC. S.A.  
Înregistrată la DGFP Constanța sub nr.

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul DGFP Constanța a fost sesizat de către Serviciul Administrare Contribuabili Mari prin adresa nr. /16.05.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr. /16.05.2005, cu privire la contestația depusă de SC S.A., cu sediul în localitatea Basarabi, S.A., cu

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de lei constând în dobânzi stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale restante, înregistrate sub nr. și comunicate petentei prin adresa nr. /05.04.2005.

Accesoriile stabilite sunt aferente obligațiilor fiscale restante și au fost calculate pentru perioada 28.02.2005-31.03.2005.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal, conform prevederilor art.175 lit.e din Codul de procedura fiscală, republicat.

Constatându-se că în speță sunt întrunite condițiile privind procedura de soluționare a contestației, prevăzute la art.174-176,178(1) pct.b din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța are competența să analizeze pe fond dosarul cauzei și să pronunțe soluția legală.



I. Prin adresa înregistrată la S.A.F-Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului sub nr. /10.05.2005, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr. /16.05.2005, S.C. S.A. formulează contestație, în temeiul art.174 din O.G. nr.92/2003 republicată, împotriva Titlurilor de creanță fiscală nr. 05.04.2005 respectiv, Deciziile nr. 44/2005 referitoare la obligațiile de plată accesorii calculate pentru obligațiile fiscale restante sau neachitate în termenul legal, reprezentând contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate pentru persoanele aflate în concediul medical sau pentru îngrijire copil, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale, contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, contribuția la fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, invocând următoarele:

1) Deciziile de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost emise cu încălcarea dispozițiilor privind condițiile de formă stabilite la art.84, coroborat cu art.42 alin.2 din O.G. nr.92/2003 republicată, pentru faptul că obligațiile de plată fiscale pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere **nu sunt certe**. Astfel, petenta afirmă că sumele care reprezintă baza de calcul a accesoriilor nu au fost individualizate, fiind precizată numai generic natura acestora, nu este menționată perioada la care se raportează obligațiile restante pentru care s-au calculat accesoriile și nici documentul prin care s-au individualizat, încălcându-se astfel dispozițiile obligatorii prevăzute în O.G.nr.92/2003 referitoare la forma și conținutul actului fiscal.

2) Creditorul bugetar nu a ținut cont de plățile totale și parțiale efectuate în contul obligațiilor bugetare, calculând accesorii în quantum mult mai mare decât cel real, astfel:

Decizia nr. - Obligația bugetară în sumă de lei, privind Contribuția de asigurare de accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator la care s-au calculat accesorii a fost achitată cu OP.nr.154/20.12.2004.

Decizia nr. - Obligația bugetară în sumă de lei, de fapt lei așa cum reiese din decizie, privind Contribuția de accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator la care s-au calculat accesorii a fost achitată cu OP. Nr.40/25.03.2005.



Decizia nr.            Obligația bugetară în suma de            lei, privind Contribuția de asigurări sociale reținută de la asigurați la care s-au calculat accesorii a fost achitată cu OP.nr.156/20.12.2004.

Decizia            Obligația bugetară în sumă de            lei, privind Contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați la care s-au calculat accesorii , a fost achitată cu OP.nr.20/27.02.2005.

Decizia            Obligația bugetara în sumă de            lei, privind Contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați la care s-au calculat accesorii, a fost achitată cu OP.nr.121/16.08.2004.

Decizia            - Obligația bugetară în sumă de            lei, privind Contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați la care s-au calculat accesorii, a fost achitată cu OP.104/27.09.2004.

Decizia            Obligația bugetară în suma de            lei, privind Contribuția de asigurari de sănătate reținută de la asigurați la care s-au calculat accesorii a fost achitată cu OP.123/21.10.2004.

Decizia            Obligația bugetară în sumă de            lei, privind Contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați la care s-au calculat accesorii, a fost achitată cu OP.nr.140/16.11.2004.

Decizia            - Obligația bugetară în sumă de            lei, privind Contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați la care s-au calculat accesorii, a fost achitată cu OP.nr.158/20.12.2004.

Decizia            - Obligația bugetara în sumă de            lei, privind Contribuția de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau îngrijire copil la care s-au calculat accesorii, a fost achitată cu OP.nr.140/16.11.2004.

Decizia            - Obligația bugetară în sumă de            lei, privind Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați la care s-au calculat accesorii a fost achitat cu OP.nr.116/16.08.2004.

Decizia            - Obligația bugetară în suma de            lei, privind Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați la care s-au calculat accesorii a fost achitată cu OP.nr.103/27.09.2004.

Decizia            - Obligația bugetară în sumă de            lei, privind Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați la care s-au calculat accesorii, a fost achitată cu OP.nr.125/21.10.2004.

Decizia            - Obligația bugetară în sumă de            lei, privind Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați la care s-au calculat accesorii a fost achitată cu OP.nr.144/16.11.2004.

Decizia            - Obligația bugetară în sumă de            lei, privind Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută



de la asigurați la care s-au calculat accesorii a fost achitată cu OP.nr.151/20.12.2004.

3) În ceea ce privește Decizia nr. 100/2004 și nr. 37/20187 referitoare la calculul accesoriilor la Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, petenta susține că documentul prin care s-a individualizat suma de plată, respectiv Avizul de urmărire nr. din data de 02.08.2004, înregistrat la societate sub nr. 28.07.2004, este procesul verbal încheiat de A.C.F.-Constanța în vederea aplicării Legii nr.190/2004 și nu un act de impunere. De altfel, Procesul verbal a fost contestat iar în ce privește sumele urmărite acestea sunt nelegale, întrucât controlul în ce privește stabilirea la zi a obligațiilor a fost nelegală, atât accesoriile calculate cât și obligația principală nu îi sunt opozabile.

4) De asemenea petenta susține că, în cazul Deciziilor nr. 100/2004 și nr. 37/20187, organul fiscal nu a ținut cont de faptul că mare parte din sumele care reprezintă baza de calcul, respectiv obligația bugetară restantă la care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere cad sub incidența dispozițiilor art.1 din Legea nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii. Aceste sume provin din anul 2000 și 2001 și cad sub incidența prevederilor legale mai sus precizate și nu pot constitui bază de calcul pentru accesorii.

În acest sens, petenta subliniază că se regăsește printre societățile care beneficiază de facilitățile introduse prin Legea nr.190/2004, privind scutirea la plată a unor datorii către bugetul de stat constând în debite și accesorii.

Pentru argumentele expuse, petenta afirmă că obligațiile de plată accesorii au fost stabilite în mod eronat de organul fiscal și în consecință nu sunt datorate, motiv pentru care solicită anularea titlurilor de creanță.

II.Prin deciziile nr. 100/2004 și nr. 37/20187, înregistrate sub nr. 05.04.2005, reprezentanții Serviciului Administrare Contribuabili Mari din cadrul S.A.F.-A.M.A.V.S. Constanța au calculat pentru perioada 28.02-31.03.2005 obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale restante și a celor neachitate la termenul scadent, reprezentând contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate pentru persoanele aflate în concediul medical sau pentru îngrijire copil, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută

---

Adresa: B-dul Tomis nr. 51, Constanța, cod poștal 900725

e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro

www.mfinante-ct.ro

Tel./Fax: 0241/70 80 83









datorată de angajator, restante sau neachitate în termenul legal, evidențiate în Declarațiile lunare depuse la organul fiscal precum și debitele stabilite în urma controlului fiscal efectuat la societate, evidențiate în Avizul de urmărire nr. /02.08.2004 emis în baza Procesului verbal înregistrat la contribuabil sub nr. /28.07.2004, prin care A.C.F. Constanta a stabilit debite suplimentare față de cele existente în evidența A.M.A.V.S.-S.A.C.M..

Prin cererea formulată, petenta contestă suma de **lei.**

Petenta contestă aceste debite susținând că:

- deciziile emise nu sunt titluri de creanță întrucât nu întrunesc condițiile de formă și conținut prevăzute în O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată;
- organul fiscal nu a ținut cont de plățile totale și parțiale efectuate în contul obligațiilor bugetare, fapt pentru care cuantumul accesoriilor este mai mare decât cel real.

De asemenea, petenta consideră că debitele restante la data de 31.12.2003 ce reprezintă baza de calcul a unor decizii de impunere, sunt scutite la plată în baza art.1 din Legea nr.190/2004, motiv pentru care susține că accesoriile calculate sunt stabilite nejustificat.

**În drept**, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal, la art.42 alin.(2) din Codul de procedură fiscală republicat, se precizează:

- " Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:
- a) denumirea organului fiscal emitent;
  - b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele ;
  - c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
  - d) obiectul actului administrativ fiscal;
  - e) motivele de fapt;
  - f) temeiul de drept;
  - g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
  - h) ștampila organului fiscal emitent;
  - i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
  - j) mențiuni privind audierea contribuabilului."

În privința formei și conținutului deciziei de impunere, art.84 din același Cod de procedură stipulează:

" Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art.42. Decizia de impunere trebuie să cuprindă pe lângă elementele prevăzute la art.42 alin.(2) și categoria de

---

Adresa: B-dul Tomis nr. 51, Constanța, cod poștal 900725

e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro

www.mfinante-ct.ro

Tel./Fax: 0241/70 80 83



*impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă”.*

Conform prevederilor art.45 din același act normativ :

*”lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal [...], atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”*

**În speță**, analizând deciziile atacate se reține că afirmația petentei cu privire la nerespectarea dispozițiilor legale referitoare la condițiile de formă prevăzute la art.84 coroborat cu art.42 alin.2 din Codul de procedură fiscală motivat de faptul că nu este individualizată baza de calcul a accesoriilor, nu este precizată perioada la care se raportează obligațiile bugetare pentru care s-au calculat accesorii și nici documentul prin care aceste obligații s-au individualizat, nu este întemeiată.

Astfel, conform acestor decizii rezultă că perioada pentru care s-au calculat dobânzi este 28.02-31.03.2005 iar obligațiile fiscale contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate pentru persoanele aflate în concediul medical sau pentru îngrijire copil, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale, contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, contribuția la fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, sunt cele restante sau neachitate în termenul legal, evidențiate în Declarațiile lunare depuse la organul fiscal precum și debitele stabilite în urma controlului fiscal efectuat la societate, evidențiate în Avizul de urmărire nr. /02.08.2004 emis în baza Procesului verbal înregistrat la contribuabil sub nr. /28.07.2004, prin care A.C.F. Constanta a stabilit debite suplimentare față de cele existente în evidența A.M.A.V.S.-S.A.C.M..

Mai mult, se constată că din conținutul deciziilor de impunere nu lipsește nici unul din elementele prevăzute la art.45, de natură să atragă nulitatea acestor acte administrative fiscale.

**În consecință**, pentru motivele expuse urmează a se respinge contestația petentei cu privire la acest capăt de cerere.

Un alt argument adus în sprijinul contestației de către petentă îl constituie faptul că, organul fiscal nu a ținut cont de

---

Adresa: B-dul Tomis nr. 51, Constanța, cod poștal 900725

e-mail: [contestatii@mfinante-ct.ro](mailto:contestatii@mfinante-ct.ro)

[www.mfinante-ct.ro](http://www.mfinante-ct.ro)

Tel./Fax: 0241/70 80 83



plățile totale și parțiale efectuate în contul obligațiilor fiscale pentru care s-au calculat accesorii.

Din analiza datelor înscrise în fișa analitică a plătitorului S.C. SA, editată de organul fiscal și a ordinelor de plată transmise de contestatară la solicitarea telefonică a organului de soluționare a contestației, se constată că din cele 15 ordine de plată la care se face referire în contestație, 11 se regăsesc în fișa pe plătitor, fiind luate în calcul la stingerea obligațiilor bugetare declarate, respectându-se ordinea de stingere în funcție de vechimea debitelor, conform prevederilor art.110 din Codul de procedură fiscală republicat. Un număr de trei ordine de plată nu au putut fi probate de către contestatară în sensul că:

- **Op.nr. /25.03.2005** în sumă de lei invocată de petentă, reprezentând contribuția de accidente și boli profesionale, nu există, iar cel anexat la dosar datează din 25.03.2004 și este în cuantum de lei;
- **Op. Nr. /16.08.2004** în sumă de lei, invocată de petentă, reprezentând contribuție individuală de asigurări de sănătate, nu există iar cel anexat la dosar reprezintă contribuție de asigurări de sănătate concedii medicale și este în cuantum de lei;
- **Op. Nr. /16.11.2004** în sumă de lei, invocată de petentă, reprezentând contribuția de asigurări de sănătate pentru persoanele aflate în concediu medical sau îngrijire copil, nu există, iar cel anexat la dosar reprezintă contribuție de asigurări sociale de sănătate asigurați în cuantum de lei.

Pentru motivele expuse, se va respinge ca neîntemeiată legal contestația petentei împotriva Titlurilor de creanță nr. /05.04.2005 reprezentând Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /2004/2004 și nr. /2004/2004 și nr. /2004/2004.

În ceea ce privește Op.nr. /16.08.2004 în sumă de lei, reprezentând contribuție individuală de asigurări pentru șomaj - Decizia nr. /2004/2004, se reține că în mod eronat a fost transmis la Trezoreria Basarabi fapt pentru care nu se regăsește în fișa analitică pe plătitor deși ordinul de plată există.

În această situație urmează a se desființa Decizia nr. /2004/2004, urmând ca organul fiscal să procedeze la recalcularea dobânzilor aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj declarată de contestatar prin Declarația nr. /25.08.2004.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia, o mare parte din sumele care reprezintă baza de calcul asupra căreia s-au calculat accesorii, intră sub incidența art.1 din Legea nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării





societăților din domeniul agriculturii, fiind scutite la plată, se rețin următoarele:

**În drept**, potrivit dispozițiilor art.1 alin.(1), lit.a) și c) din Legea nr.190/2004, în vigoare începând cu data de 29.05.2004 :

**"Societățile comerciale ce dețin în administrare terenuri [...], privatizate sau în curs de privatizare la data intrării în vigoare a prezentei legi, beneficiază de următoarele facilități:**

a) scutirea de la plata obligațiilor bugetare restante la data de 30 ale lunii în care s-a semnat contractul de privatizare, reprezentând: impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare, precum și cele datorate fondurilor speciale;

c) scutirea de la plata majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel aferente obligațiilor bugetare restante la data la care s-a semnat contractul de privatizare."

Conform art.3 din același act normativ:

**"Nivelul obligațiilor bugetare pentru care se acordă facilitățile prevăzute la art.1 și 2 este cel prevăzut în certificatele de obligații bugetare prin care se atestă cuantumul sumei care face obiectul înlesnirilor la plată."**

Art.1 din Legea nr.190/2004 a fost modificat prin O.G. nr. 94/2004 privind reglementarea unor măsuri financiare, în vigoare din 04.09.2004, în sensul că:

**" [...] 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[...]"**.

Conform art.5 din același act normativ:

**"Sumele ce fac obiectul înlesnirilor la plată reglementate de art.1 alin.1 lit.a), b) și c) și art.4 sunt stabilite în certificatele de obligații bugetare eliberate conform prevederilor legale în vigoare, la cererea Ministerului Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale, prin Agenția Domeniilor Statului, pe baza actelor de control, de către organele de competente ale Ministerului Finanțelor Publice[...]"**.

Din coroborarea acestor dispoziții legale, se reține că înlesnirile la plată se acordă la cererea Agenției Domeniilor Statului, iar sumele ce fac obiectul înlesnirilor sunt cele cuprinse în certificatele de obligații bugetare eliberate la solicitarea acestei instituții.

**În speță**, se reține că D.G.F.P.Constanța nu a primit din partea Agenției Domeniilor Statului o solicitare pentru acordarea de facilități în temeiul Legii nr.190/2004 modificată și completată prin O.G.nr.94/2004 și pentru eliberarea certificatului de obligații bugetare pentru societatea comercială

SA, motiv pentru care societatea datorează în continuare debitele restante la data semnării contractului de privatizare,



respectiv la 31.12.2000, așa cum au fost stabilite prin actele de control anterioare.

Pe cale de consecință și în temeiul prevederilor art.114 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, petenta datorează dobânzi aferente debitelor restante, accesorii ce au fost calculate de organul fiscal prin Deciziile de impunere atacate.

**Pentru argumentele expuse, se va respinge ca neîntemeiată contestația petentei și cu privire la acest capăt de cerere.**

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art.179 și 185(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, se

#### D E C I D E:

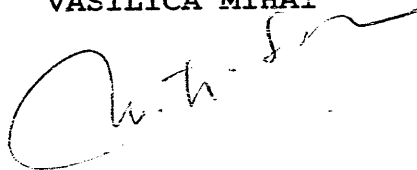
1. Respingerea ca neîntemeiată legal a Contestației formulate de S.C. S.A. împotriva Titlurilor de creanță nr. /05.04.2005 reprezentând Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. emise de Serviciul Administrare Contribuabili Mari, în sumă de lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate pentru persoanele aflate în concediul medical sau pentru îngrijire copil, contribuției individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției la fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator.

2. Desființarea Deciziei nr. emisă de Serviciul Administrare Contribuabili Mari, în sumă de lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției individuală de asigurări pentru șomaj, urmând ca organul fiscal să procedeze la recalcularea acestora.



Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art.187 alin.2 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G.nr.92-2003, republicată și ale art.11 alin.(1) din Lg.nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
VASILICA MIHAI**



**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII  
EMILIA CRÂNGUȘ**



C.I./4 EX.  
10.06.2005



