



DECIZIA nr.74/02.10.2007
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.A. din Constanța,
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către A.F.P. Constanța prin adresa nr...../07.09.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../11.09.2007, cu privire la contestația formulată, de **S.C. CONSTANTA S.A.**, cu sediul în Constanța, str..... nr..., CUI

Obiectul contestației, îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii în sumă de lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr...../22.07.2007 și nr...../22.07.2007 emise de A.F.P. Constanța.

Verificând respectarea condițiilor de procedură, în ceea ce privește contestația, organul de soluționare reține că acțiunea în cauză a fost introdusă cu respectarea prevederilor art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. nr.513/31.07.2007.

Referitor la termen, se constată că aceasta a fost depusă în termenul prevăzut la art.207(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în 2007.

Astfel, deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, contestate în dosarul de față, au fost comunicate agentului economic, de către organul fiscal în data de 15.08.2007 așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la A.F.P. - Constanța sub nr...../05.09.2007.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel încât Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../05.09.2007, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din data de 11.09.2007, S.C. CONSTANTA S.A. formulează contestație împotriva titlurilor de creanță fiscală respectiv Deciziile de impunere nr..... și nr..... din data de 22.07.2007 referitoare la obligația de

plată majorări de întârziere calculate pentru obligațiile fiscale neachitate în termenul legal reprezentând contribuție de asigurări sociale datorate de angajator aferentă lunilor aprilie și mai 2007, invocând următoarele motive:

- sumele prevăzute în deciziile contestate, pentru care s-au calculat accesorii, au fost achitate în termenul legal, astfel:

- cu OP. nr.325/25.05.2007 a fost achitată suma de lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale datorată de angajator aferentă lunii aprilie 2007;

- cu OP. nr.394/25.06.2007 a fost achitată suma de lei, reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator aferentă lunii mai 2007.

Contestatoarea face mențiunea că, în urma verificării evidenței fiscale respectiv, a Fișei pe plătitor condusă de A.F.P. Constanța, a constatat că suma de lei achitată cu OP. nr.325/25.06.2007 a stins parțial valoarea accesoriilor aferente C.A.S.-ului angajator calculate în perioada 2004-2005 și nu a C.A.S.-ului angajator aferent lunii aprilie 2007.

Contestatoarea recunoaște că înregistrează debite restante (TVA, C.A.S. angajator, fond special persoane cu handicap), însă acestea fac obiectul înlesnirilor la plată și sunt suspendate la plată până la emiterea actului adițional la ordinul comun nr....../30.05.2006 și nr....../30.05.2006 al A.V.A.S. și al Ministerului Finanțelor Publice.

În susținerea cauzei se invocă art.111 alin.2 din Codul de Procedură Fiscală, conform căror obligațiile fiscale curente, de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirilor acordate, se efectuează înaintea stingerii obligațiilor restante și a accesoriilor calculate asupra acestora.

Contestatoarea precizează că este în posesia Actului adițional nr....../27.08.2007 și nr....../27.08.2007 emis de A.V.A.S. și Ministerul Economiei și Finanțelor prin care a fost aprobată înlesnirea la plată a obligațiilor fiscale aferente perioadei 2004-2005.

Pentru argumentele expuse, petenta solicită stingerea debitelor privind contribuția de asigurări sociale datorată de angajator aferentă lunilor aprilie și mai 2007 și implicit revocarea deciziilor de impunere nr...../22.07.2007 și nr...../22.07.2007 prin care au fost calculate accesorii.

II. Prin Deciziile de impunere nr..... și nr..... din data de 22.07.2007 referitoare la obligația de plată majorări de întârziere calculate pentru obligațiile fiscale neachitate în termenul legal reprezentând contribuție de asigurări sociale datorate de angajator aferentă lunilor aprilie și mai 2007, în temeiul art.86 lit.c) și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, adică pentru plata cu întârziere a impozitelor,

taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, A.F.P. Constanța a calculat majorări de întârziere în sumă totală de lei.

Referitor la aspectele contestate, organul fiscal, în referatul cu propuneri de soluționare, menționează următoarele:

1. Prin Decizia de impunere nr...../22.07.2007, au fost calculate, prin intermediul programului informatic existent la nivelul A.F.P.M. Constanța, majorări de întârziere în sumă de lei pentru perioada 05.06.2007-17.07.2007, având ca bază de calcul suma de lei contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, declarată de societate prin declarația cod 100 înregistrată la organul fiscal sub nr...../25.05.2007.

2. Prin Decizia de impunere nr...../22.07.2007 au fost calculate accesorii în valoare totală de lei pentru perioada 25.06.2007-17.07.2007, având ca bază de calcul suma de lei reprezentând contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, conform Declarației nr...../25.06.2007.

Ordinul de plata nr.325/25.05.2007 în sumă de lei și OP. nr.394/25.06.2007 în sumă de lei, potrivit fișei analitice a societății au stins alte debite.

Referitor la Actul adițional nr..../27.08.2007 și nr...../27.08.2007 emis de A.V.A.S. și Ministerul Economiei și Finanțelor, prin care a fost aprobată înlesnirea la plată a obligațiilor fiscale reprezentând contribuție asigurări sociale angajator, aferente perioadei 2004-2005, organul fiscal menționează faptul că nu are cunoștința de acest act, întrucât nu i-a fost comunicat.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile fiscale accesorii în sumă de lei, au fost calculate în mod legal de organul fiscal prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... și nr..... din data de 22.07.2007.

În fapt, SC CONSTANTA SA a beneficiat, conform prevederilor art.26 din OUG. nr.26/2004 privind unele măsuri pentru finalizarea privatizării societăților comerciale aflate în portofoliul A.P.A.P.S. și consolidarea unor privatizări, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.442/2004 și ale prevederilor art.II alin. (2), (2¹), (2²) și (2³) din OUG. nr.26/2005 privind abrogarea dispozițiilor legale referitoare la acordarea înlesnirilor la plata obligațiilor bugetare restante, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.244/2005, de înlesniri la plata obligațiilor bugetare datorate și neachitate, aprobate prin Ordinul

comun al Autorității Pentru Valorificarea Activelor Statului și al Ministerului Finanțelor Publice nr...../30.05.2006 și nr...../30.05.2006.

Conform graficului de eşalonare, ultimul termen de plată a ratelor a fost în data de 15.05.2007.

În data de 27.08.2007, Autoritatea Pentru Valorificarea Activelor Statului și respectiv Ministerul Finanțelor Publice, emit Actul adițional nr...../...../27.08.2007 la Ordinul comun nr...../30.05.2006 și nr...../30.05.2006.

Prin acest act adițional se aprobă eşalonarea la plată, în conformitate cu prevederile art.26 alin.(6) din OUG. nr.26/2004, pe o perioadă de până la 5 ani, cu 6 luni perioadă de grație cuprinsă în perioada de eşalonare, a obligațiilor bugetare de natura celor prevăzute la art.26 alin. (1), (3) și (4) din ordonanța de urgență și care nu au făcut obiectul înlensirilor la plată acordate prin ordin comun, datorate și neachitate până la data emiterii ordinului comun (30.05.2006), în sumă totală de lei, reprezentând:

- lei debit TVA;
- lei vărsăminte persoane cu handicap;
- **lei contribuție pentru asigurări sociale angajator.**

Prin Deciziile de impunere nr...../05.04.2007 și nr...../17.05.2007, aflate la dosarul contestației, organul fiscal a calculat accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, aferentă perioadei iulie 2004 - iulie 2005, contribuție cuprinsă în eşalonarea aprobată prin Actul adițional nr...../...../27.08.2007. Aceste accesorii calculate și comunicate contestatoarei, au fost stinse de organul fiscal, conform prevederilor legale în vigoare, cu plățile făcute de petentă pentru obligațiile fiscale curente.

Astfel, au rezultat debite curente neachitate, pentru care, organul fiscal a calculat, prin Deciziile de impunere nr..... și nr..... din data de 22.07.2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, ce fac obiectul prezentei contestații, obligații de plată majorări de întârziere în quantum total de lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, aferentă lunilor aprilie și mai 2007, rezultată din declarațiile cod 100 întocmite de contestatoare și înregistrate la organul fiscal.

Aceste accesorii au rezultat urmare faptului că plățile efectuate de petentă pentru debitele curente au stins accesorii calculate pentru debitele eşalonate la plată prin Actul Adițional nr...../...../27.08.2007, accesorii calculate pentru perioada 15.09.2006- 31.03.2007 și respectiv 31.03.2007 - 17.05.2007.

Petenta contestă aceste accesorii susținând că debitele pentru care organul fiscal a calculat accesorii au fost achitate, menționând prevederile art.111 alin.(2) din OG. nr.92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, referitoare la ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, conform cărora obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirilor acordate, se efectuează înaintea stingerii obligațiilor restante și a accesoriilor calculate asupra acestora, motiv pentru care solicită anularea accesoriilor calculate.

În drept, referitor la înlesnirile acordate la plata obligațiilor bugetare restante, înregistrate de societățile comerciale la care statul este acționar și aflate în portofoliul Autorității pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului sau societăților comerciale privatizate de către A.P.A.P.S., prevederile art. 26 alin.(1),(6), (7) și (8) din OUG. nr.26/2004 privind unele măsuri pentru finalizarea privatizării societăților comerciale aflate în portofoliul Autorității pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului și consolidarea unor privatizări, aprobată și modificată prin Lg. nr.244/2005stipulează:

„(1) APAPS și instituțiile bugetare creditoare, la solicitarea APAPS, vor acorda societăților comerciale cu capital majoritar de stat, aflate în proces de privatizare, următoarele înlesniri:

a) scutirea totală sau parțială de la plată a obligațiilor restante la data de 31 decembrie 2003, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare, precum și credite și garanții acordate de creditorii bugetari;

b) scutirea totală sau parțială de la plată a obligațiilor reprezentând creanțe proprii și credite bugetare gestionate de către APAPS;

c) scutirea totală sau parțială de la plată a obligațiilor restante la data de 31 decembrie 2003 către bugetele locale, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri, precum și a celor reprezentând creanțele proprii și a celor provenite din credite bugetare gestionate de autoritatea administrației publice locale;

d) în cazul scutirii parțiale, diferența rămasă de plată în sarcina societății comerciale va fi achitată eşalonat pe o perioadă de până la 5 ani, cu 6 luni perioadă de grație, cuprinsă în perioada de eşalonare, conform graficului întocmit de către creditorul bugetar, autoritatea administrației publice locale sau APAPS, după caz;

e) scutirea de plată a dobânzilor și a penalităților de orice fel aferente obligațiilor bugetare datorate și neachitate la data de 31 decembrie 2003, cuprinse în certificatele de obligații bugetare, calculate până la data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor;

f) scutirea totală de la plată a dobânzilor și a penalităților de orice fel aferente creanțelor prevăzute la lit. b), cuprinse în

notificările emise de APAPS, calculate până la data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor.

(...)

(6) *Obligațiile bugetare datorate și neachitate până la data emiterii ordinului comun, de natura celor prevăzute la alin. (1) și/sau (3) și care nu fac obiectul înlesnirilor la plată, se eșalonează la plată pe o perioadă de până la 5 ani, cu o perioadă de grație de 6 luni, cuprinsă în perioada de eșalonare, prin emiterea unui act adițional la ordinul comun.*

(7) *Se scutesc la plată, prin actul adițional la ordinul comun, dobânzile și penalitățile de orice fel aferente obligațiilor ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin. (6), calculate până la data emiterii ordinului comun.*

(8) *Pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin. (1), (2) și (3) nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului dreptului de proprietate și data emiterii ordinului comun."*

Din textele legale menționate rezultă că, pentru obligațiile bugetare datorate și neachitate până la data emiterii ordinului comun și care nu fac obiectul înlesnirilor la plată, se acordă eșalonarea la plată, prin emiterea unui act adițional la ordinul comun. Totodată, prin actul adițional la ordinul comun, se scutesc la plată, dobânzile și penalitățile de orice fel aferente obligațiilor ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute în actul adițional la ordinul comun. Aceste prevederi au fost preluate și de art.II alin.(2¹) din OUG. nr.26/2005 aprobată cu modificări și completări prin Lg. nr.244/2005.

Referitor la ordinea de stingere a datoriilor și calculul accesoriilor aferente creanțelor fiscale, art.111 alin.(1), (2), (3), (4) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, modificată prin Legea nr.505 din 28 decembrie 2006 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.35/2006 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

„ART. 111

Ordinea stingerii datoriilor

(1) *Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art.21 alin.(2) lit.a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.*

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art.166 în mod corespunzător;"

Din textele legale menționate rezultă că, în cazul în care există eșalonare în vigoare, prioritate la stingere o au ratele din luna curentă, urmate de obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate. În caz contrar prioritatea la stingere revine obligațiilor fiscale principale sau accesorii în ordinea vechimii.

În speță, din analiza deciziilor referitoare la obligații de plată accesorii, ce fac obiectul prezentei contestații și a Fișei analitice pe plătitor existentă la dosarul contestației, se constată următoarele:

1. Prin Decizia nr...../22.07.2007 au fost calculate majorări de întârziere pentru perioada 05.06.2007-17.07.2007, pentru debitul de lei reprezentând contribuție asigurări sociale datorată de angajator, rezultată din Declarația cod 100 înregistrată la organul fiscal sub nr...../25.05.2007;

2. Prin Decizia nr...../22.07.2007 au fost calculate majorări de întârziere pentru perioada 25.06.2007-17.07.2007, pentru debitul de lei reprezentând contribuție asigurări sociale datorată de angajator, rezultată din Declarația cod 100 înregistrată la organul fiscal sub nr...../25.06.2007.

Contestatoarea susține că, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator pentru lunile aprilie și mai 2007, a fost stinsă integral, după cum urmează:

- lei C.A.S.A aferentă lunii aprilie 2007 cu OP. nr.325/25.05.2007;

- lei C.A.S.A aferentă lunii mai 2007 cu OP. nr.394/25.06.2007, și că organul fiscal trebuia să stingă mai întâi obligațiile fiscale curente, deoarece societatea beneficiază de eșalonare, și apoi majorările de întârziere calculate la debite restante.

De reținut este faptul că, la data stingerii efectuată de către organul fiscal a accesoriilor calculate, cu plățile efectuate de contribuabil în contul debitelor curente, respectiv **25.05.2007**

și **25.06.2007**, societatea nu mai înregistra rate din eşalonare, deoarece conform graficului de eşalonare aprobat prin Ordinul comun nr...../...../30.05.2006, ultimul termen de plată a fost în data de **15.05.2007**.

Suștinerea petentei cum că, debitele restante înregistrate de societate, sunt suspendate la plată până la emiterea actului adițional la ordinul comun nr..../30.06.2006 și nr...../30.06.2006 al A.V.A.S. și M.F.P. și că nu ar datora accesorii până la data emiterii actului adițional, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, conform prevederilor OUG. nr.26/2004 art.26 alin.(7), se scutesc la plată prin actul adițional la ordinul comun, numai dobânzile și penalitățile de orice fel aferente obligațiilor ce fac obiectul înlesnirilor la plată acordate prin actul adițional, calculate până la data emiterii ordinului comun, respectiv **30.05.2006**, rezultând că între data ordinului comun (30.05.2006) și data actului adițional la ordinul comun (27.08.2007) societatea datorează accesorii pentru debitele eşalonate.

Aceste prevederi au fost preluate și de **art.8** al Ordinului comun nr..../30.05.2006 și nr..../30.05.2006 al A.V.A.S. și al M.E.F, completat prin **Actul adițional** nr..../27.08.2007 și nr...../27.08.2007, documente existente la dosarul cauzei, care stipulează că: „pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată acordate prin **ordinul comun și prezentul act adițional**, nu se calculează și nu se datorează obligații fiscale accesorii, între data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor (09.12.2004) și data emiterii ordinului comun (30.05.2006)” .

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că organul fiscal a calculat corect, pentru perioada 15.09.2007-17.05.2007, accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, restantă, accesorii pe care le-a stins cu plățile efectuate de contestatoare în data de 25.05.2007 și 25.06.2007, rezultând astfel debit curent restant pentru care au fost calculate accesorii prin deciziile de impunere nr..... și nr..... din data de 22.07.2007 ce fac obiectul prezentei contestații.

Referitor la stingerea obligațiilor fiscale efectuată de organul fiscal, în ordinea prevăzută la art.111 alin.(2) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organul fiscal competent avea obligația, conform alin.(4) al aceluiași articol, să înștiințeze debitorul despre modul în care s-a efectuat stingerea.

Din documentele existente la dosarul cauzei, nu rezultă faptul că organul fiscal competent, respectiv A.F.P. Constanța, a înștiințat debitorul respectiv, SC CONSTANTA SA Constanța, despre modul în care a fost efectuată stingerea obligațiilor fiscale cu plățile aferente următoarelor ordine de plată bancară:

- OP. nr.325/25.05.2007 în sumă de lei contribuție de asigurări sociale datorată de angajator;

- OP. nr.394/25.06.2007 în sumă de lei contribuție de asigurări sociale datorată de angajator;

Acest fapt nu poate schimba soluția în favoarea contestatoarei, cel mult s-ar fi preîntâmpinat formularea contestației de față, însă pe viitor, organul fiscal va avea în vedere ca în astfel de situații să înștiințeze debitorul asupra modului în care a fost efectuată stingerea.

În baza celor reținute rezultă că, organul fiscal din cadrul A.F.P. Constanța a procedat legal la calculul majorărilor de întârziere aferente debitelor privind contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, aflate în sarcina petentei, motiv pentru care contestația se va respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.210 și ale art.216(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de S.C. CONSTANTA SA, cu sediul în Constanța, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... și nr..... din data de 22.07.2007 emise de A.F.P Constanța, pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac așa cum prevede art.210(2) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu prevederile art.218(2) din același act normativ și ale art.11(1) din Legea 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./4EX
02.10.200

adresa: Str. I.G.Duca nr. 18, Constanța, cod poștal 900697

☐e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro

www.mfinante-ct.ro

Tel./Fax: 0241/48 80 55