

067010NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr..../09.04.2010 inregistrata la directie sub nr..../09.04.2010, cu privire la contestatia formulata de **SC ... SA**.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr..../01.04.2010, a fost formulată împotriva Notei de constatare nr..../15.03.2010, Titlului executoriu nr..../23.03.2010 și Deciziilor nr..../15.01.2010 și nr..../22.03.2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii și are ca obiect majorarile de intarziere in suma totala de ... lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SC ... SA**.

I. Petenta formuleaza contestatie împotriva Notei de constatare nr..../15.03.2010, Titlului executoriu nr..../23.03.2010 și Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../15.01.2010 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei, motivand urmatoarele:

Societatea a beneficiat de scutiri și eșalonări la plată a obligațiilor bugetare prin încheierea Ordinului Comun nr.891/928/21.03.2008 emis de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale și Ministerul Economiei și Finanțelor, cu condiția respectării unor obligații stipulate prin art.3, art.4, art.5 și art.6, astfel:

a) conform art.3 societatea a depus scrisoarea de garanție bancară nr..../14.05.2008 emisă de Banca ... sucursala Neamț, pentru constituirea sumei de ... lei;

b) potrivit art.4 societatea nu înregistra alte obligații bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții , inclusiv accesorii, care să nu facă obiectul înlesnirilor la plată acordate prin ordinul comun, după intrarea în vigoare a Legii nr.190/2004. În nota de constatare organul fiscal face referire la sumele reprezentând majorări de întârziere și penalități aferente obligațiilor scutite și eșalonate, care intră sub incidența pct.3 alin.2¹ al articolului unic din Legea nr.244/2005, care prevede că **„pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin. (1) și (2) nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor și data emiterii ordinului comun.”**;

c) potrivit art.6 exista posibilitatea întocmirii unui act adițional pentru eventuale obligații bugetare accesorii, dar nu este prevăzut un termen expres pentru semnarea acestuia.

Până la data depunerii contestației societatea a respectat termenele de plată din graficele de eșalonare aferente ordinului comun.

De asemenea petenta mai precizează că de la data intrării în vigoare a Ordinului Comun nr.891/928/21.03.2008 și până la data depunerii contestației, a fost monitorizată de organul fiscal cu privire la respectarea condițiilor ordinului, neexistând acte de constatare oficiale din care să rezulte vreo abatere.

În concluzie, petenta consideră că nu a încălcat prevederile art.5 din ordin deoarece a respectat pas cu pas condițiile impuse, nefiind stabilite în sarcina ei alte obligații bugetare prin acte de control încheiate ulterior intrării în vigoare a Legii nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la datele de 15.01.2010, respectiv 22.03.2010, in temeiul art. 88 lit.c) si art.119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru SC ... SA, Deciziile nr.... și ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care a stabilit urmatoarele:

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.10.2009 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 26.10.2009 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente impozitului pe profit;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente taxei asupra activităților dăunătoare sănătății;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contribuției pentru învățământul de stat;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente dobânzilor și penalităților de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 26.10.2009 – 27.11.2009, în sumă de ... lei, aferente contributiei individuale de asigurari sociale reținută de la asigurați;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contributiei pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contributiei de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contributiei de asigurari pentru șomaj datorată de angajator;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contributiei pentru asigurari de sănătate datorată de angajator;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contributiei pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contributiei pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata sunt declarațiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr..../24.09.2009, nr. .../26.10.2009, nr..../26.10.2009, nr..../30.11.2009, nr..../30.11.2009, nr..../23.12.2009, nr..../12.03.2010 și Nota de constatare nr..../15.03.2010.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate împotriva Deciziei nr.... din data de 15.01.2010 prin care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit și contribuțiilor sociale la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în condițiile în care SC ... SA, prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr..../29.04.2010, declară că renunță la acest capăt de cerere.

În fapt,

Contestatia nr..../01.04.2010, înregistrată la Administratia Finantelor Publice . sub nr..../01.04.2010, a fost formulata printre altele împotriva Deciziei nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii emisă în data de 15.01.2010 de Administratia Finantelor Publice.

Cu adresa înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .../29.04.2010, petenta aduce la cunoștință faptul că retrage contestația înregistrată sub nr..../01.04.2010 pentru Decizia nr..../15.01.2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

În drept, art. 208 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata stipuleaza: ***“Contestatia poate fi retrasa de contestator pana la solutionarea acesteia. Organul de solutionare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renuntarea la contestatie.”***

În conformitate cu prevederile pct.4.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin O.M.F.P. nr. 519/2005, decizia prin care se ia act de renunțarea la contestație se comunică după expirarea termenului general de depunere a contestației.

Având în vedere faptul că SC ... SA a formulat cererea de retragere a contestatiei înainte de emiterea deciziei de solutionare, respectiv la data de 29.04.2010, se constată că Direcția Generală a Finanțelor Publice **nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acesteia, drept pentru care prin prezenta decizie se ia act de renuntarea la contestatie.**

2. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice, se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația nu se îndreaptă împotriva unui act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în procedura administrativă.

În fapt, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. sub nr.../09.04.2010, contestatorul se îndreaptă, printre altele, împotriva Titlului executoriu nr.../23.03.2010 emis de Administrația Finanțelor Publice deoarece nu este de acord cu sumele stabilite prin Nota de constatare nr.../15.03.2010.

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile dispozițiilor **art.172** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuza să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(2) Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silită prin ordonanța prezidențială prevăzute de art. 403 alin. 4 din Codul de procedura civilă nu sunt aplicabile.

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedura de urgență.”

Se reține astfel că întrucât contestația a fost formulată printre altele și împotriva unui act de executare silită, în speță Titlul executoriu nr.../23.03.2010, competența de soluționare a acestui capăt de cerere aparține instanței judecătorești competente, așa cum se precizează expres la art.172 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, prin pct.5.1 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se precizează:

“Actele administrative fiscale care intra în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art.178 alin.(1) din Codul de procedura fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege”.

Astfel, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Biroul soluționare contestații are competență în soluționarea numai a contestațiilor *“formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, (...)”*, potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere considerentele de fapt și temeiurile de drept, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice nu are competență legală și materială de soluționare a acestui capat de cerere, competența de soluționare aparținând instanței judecătorești, motiv pentru care se va respinge acest capăt de cerere pentru lipsa de competență în soluționare.

3. Cauza supusa solutionarii este daca Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate investi cu solutionarea contestatiei formulate împotriva Notei de constatare nr.../15.03.2010 emisa de Administratiei Finantelor Publice, în condițiile în care aceasta intră în competența organului fiscal emitent al actului atacat.

În fapt,

În contestația formulată, SC ... SA precizează că nu este de acord cu măsurile din Nota de constatare nr.../15.03.2010 deoarece nu a încălcat prevederile art.5 din Ordinul comun nr.891/21.03.2008 privind acordarea de înlesniri la plata obligațiilor bugetare datorate și neachitate de SC ... SA, respectând pas cu pas condițiile impuse prin ordin, nefiind stabilite în sarcina ei alte obligații bugetare prin acte de control încheiate ulterior intrării în vigoare a Legii nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii.

În drept,

Potrivit art.209 alin.(1) și (2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale specializate în soluționarea contestațiilor au competența de a soluționa

„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală.

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Punctul 5.2 din Ordinul A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, precizează următoarele:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art.28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc."

Cum Nota de constatare nr.../15.03.2010 emisă de A.F.P., potrivit temeiului legal învedereat mai sus, face parte din categoria altor acte administrative fiscale, competența de soluționare a contestației pentru acest capat de cerere revine organului fiscal emitent.

Având în vedere aceste prevederi legale, Direcția Generală a Finanțelor Publice nu are competența materială de soluționare a acestui capat de cerere, competența revenind Administrației Finanțelor Publice, conform legii.

4. Cauza supusa solutionarii este daca Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate investi cu solutionarea contestatiei formulate impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../22.03.2010 emisă de Administratiei Finantelor Publice, în condițiile în care aceasta depinde de existenta unui drept care face obiectul unei alte judecări.

În fapt,

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../22.03.2010 s-au calculat majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit și contribuțiilor sociale datorate bugetului general consolidat în sumă totală de ... lei constituite în baza Notei de constatare nr.../15.03.2010.

Petenta contestă Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../22.03.2010 emisă de Administratia Finantelor Publice motivat de faptul ca nu este de acord cu Nota de constatare nr.../15.03.2010, competența de soluționare a contestației formulată împotriva notei de constatare aparținând organului fiscal emitent al notei de constatare. Până la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice nu s-a pronuntat asupra contestatiei impotriva Notei de constatare nr.../15.03.2010.

În drept,

Articolul 214 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

(...)

b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.

(...)

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea (...).”

Avand in vedere cele precizate, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii de catre A.F.P. asupra contestatiei formulate de SC ... SA împotriva Notei de constatare nr.../22.03.2010, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei pentru suma contestata, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Dosarul cauzei va fi transmis A.F.P., urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) și (4) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1. Directia Generala a Finantelor Publice ia act de renuntarea la contestatia formulată de **SC ... SA** împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../15.01.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere.

2. Constatarea necompetentei materiale de solutionare a Direcției Generale a Finanțelor Publice pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **SC ... SA** împotriva Titlului executoriu nr.../23.03.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice.

3. Constatarea necompetentei materiale de solutionare a Direcției Generale a Finanțelor Publice pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **SC ... SA** împotriva Notei de constatare nr.../15.03.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice.

4. Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de **SC ... SA** împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../15.03.2010 si transmiterea dosarului cauzei Administratiei Finantelor Publice, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispoziilor legale.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director Coordonator,