

**8 MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

Directia generala de solutionare a  
contestatiilor

**DECIZIA NR. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2004**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**SC X SA**

inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr. **340959/11.05.2004**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice Constanta prin adresa nr.6525/07.05.2004, asupra contestatiei formulata de **SC X SA**, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.340959/11.05.2004.

Prin contestatia formulata, societatea se indreapta impotriva proceselor verbale de calcul al accesoriilor nr.9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, incheiate de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Constanta si priveste:

- dobanzi aferente TVA;
- dobanzi aferente impozitului pe venitul din salarii
- penalitati aferente impozitului pe venitul din salarii
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- dobanzi aferente accizelor;
- dobanzi aferente impozitului pe venitul din cedarea partilor sociale;
- dobanzi aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap;
- dobanzi aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat;
- dobanzi aferente fondului special pentru sanatate publica.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.171 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.169 si art.173 alin.1, lit b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC X SA**.

**I. SC X SA** a formulat contestatia impotriva Titlurilor de creanta fiscala emise sub nr.12555/22.03.2004, respectiv a proceselor verbale nr.9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, sustinand ca "obligatiile bugetare la care s-au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere ce fac obiectul actelor contestate nu sunt certe [...]".

Societatea contestatoare arata ca baza de calcul la care au fost calculate dobanzile si penalitatile nu este certa, in conditiile in care nu au fost "individualizate sumele care reprezinta baza de calcul a accesoriilor, precizandu-se numai generic natura acestora, respectiv decont de TVA sau declaratii privind obligatiile la buget, fara a se preciza toate celelalte elemente de identificare - numar, data, temei legal, quantum - care sa certifice quantumul exact al sumelor reprezentand obligatii bugetare restante" la care aceste accesorii au fost calculate si ca organele de control trebuiau sa aiba in vedere la calculul acestora o alta baza de calcul diminuata cu sumele care au fost esalonate sau scutite conform Legii nr.254/2002.

Totodata, contestatoarea sustine ca prin Ordinul comun nr.1547/03.11.2003 al Ministerului Finantelor Publice si nr.832/23.10.2003 al Ministerului Agriculturii, Padurilor, Apelor si Mediului, societatii i-au fost acordate inlesniri la plata obligatiilor fata de bugetul de stat, "obligatii care nu mai sunt purtatoare de dobanzi sau penalitati de intarziere", iar in cadrul esalonarii sunt cuprinse si obligatiile bugetare la care s-au calculat dobanzile ce fac obiectul contestatiei.

**SC X SA** solicita anulara proceselor verbale nr.9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor la bugetul de stat.

**II.** Prin procesul verbal nr.12555/22.03.2004, respectiv nr.9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, si 16 organele de control ale Directiei generale a finantelor publice a judetului Constanta au calculat accesorii pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, respectiv

dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA, impozitului pe venit, impozitului pe profit, accizelor, impozitului pe venitul din cedarea partilor sociale, fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat, fondului special pentru sanatate publica, pentru perioada 01.01.2004 - 29.02.2004.

Accesoriile au fost calculate de organele de control la soldurile existente in evidentele serviciului administrare mari contribuabili, stabilite prin procese verbale ale Directiei controlului fiscal Constanta anterioare actului de control contestat cat si la sume preluate din declaratiile lunare depuse de catre debitor la organele fiscale.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control se retine

**Cauza supusa solutionarii Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este daca SC X SA datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere, in conditiile in care debitele nu au fost achitate, iar societatea nu contesta modul de calcul al accesoriilor, aferente debitelor stabilite sub aspectul cotei de penalitati aplicata, numarul zilelor de intarziere ci contesta baza de calcul a acestor accesorii, suma preluata din acte de control anterioare si din declaratiile contribuabilului.**

In fapt, prin ordinul comun al Ministerului Agriculturii, Padurilor, Apelor si Mediului nr.832/23.10.2003 si al Ministerului Finantelor Publice nr.1547/03.11.2003 s-a dispus acordarea inlesnirilor la plata obligatiilor la bugetul de stat datorate si neachitate de catre **SC X SA**, inlesnire ce si-a pierdut valabilitatea urmare nerespectarii de catre societate a conditiilor din graficul de esalonare, respectiv a neachitarii dobanzilor datorate, cu termen de plata in data de 15.12.2003.

Prin adresa nr.23843/08.01.2004 Directia generala a finantelor publice a judetului Constanta - Directia metodologie si administrarea veniturilor statului a comunicat societatii contestatoare ca inlesnirea obtinuta si-a pierdut valabilitatea, ceea ce presupune continuarea procedurii de executare silita, adresa necontestata de catre societate.

Urmare acestei adrese, prin procesele de calcul al accesoriilor pentru neplata in termen a obligatiilor fata de bugetul de stat nr.9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, si 16 , organele de control din cadrul Directiei finantelor

publice a judetului Constanta au actualizat dobanzile si penalitatile pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat.

Baza de calcul a accesoriilor, respectiv a dobanzilor si penalitatilor a fost preluata de organele de control din procesul verbal nr.4413/11.06.2003, si in final a fost stabilita avand in vedere reverificarea dispusa pentru impozitul pe profit , TVA si fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap precum si debitele preluate din declaratiile lunare depuse de contestatoare la organul fiscal teritorial, asa cum reiese din adresele Directiei generale a finantelor publice a judetului Constanta nr.14902/18.05.2004 si nr.20800/15.07.2004.

Prin adresa nr.20800/15.07.2004 Directia generala a finantelor publice Constanta arata modul in care a fost constituita baza de calcul la care au fost calculate accesoriile pe fiecare tip de impozit si taxa, si anume:

- acciza alcool

Prin actul de control nr.4413/11.06.2003 intocmit de catre DCF Constanta a fost stabilit un debit din care au fost scazute platile efectuate de catre agentul economic cu urmatoarele documente de plata: OP 74/19.06.2003; NC1/5/22.07.2003; NC1/6/ 31.07.2003; NC 1/7/29.08.2003; OP98/30.09.2003; OP219/06.10.2003; OP101/30.10.2003; OP113/28.11.2003; OP124/23.12.2003; OP 126/29.12.2003; OP12/30.01.2004, conform datelor din Trezoreria Municipiului Constanta, rezultand o suma totala y, la care au fost calculate accesoriile.

- fondul special pentru sustinerea invatamantului

Baza de calcul la care au fost actualizate accesoriile, a fost stabilita prin procesul verbal nr.4413/11.06.2003 intocmit de catre DCF Constanta .

- impozitul pe venitul obtinut din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale

Prin actul de control nr.4413/11.06.2003 intocmit de catre DCF Constanta a fost stabilit un debit din care s-a scazut plata efectuata de catre agentul economic cu OP79/04.07.2003, conform datelor din Trezoreria Municipiului Constanta, rezultand o suma reprezentand baza de calcul pentru accesorii.

- fondul de sanatate publica

Baza de calcul la care au fost actualizate accesoriile, a fost stabilita prin actul de control nr.4413/11.06.2003 intocmit de catre DCF Constanta .

- impozitul pe profit

Prin actul de control al DCF Constanta nr. 4413/11.06.2003 a fost stabilit un debit. Actul de control sus mentionat a fost contestat de societate, iar prin Decizia nr.270/18.08.2003 Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice a dispus refacerea controlului si reverificarea pentru 3 tipuri de impozite respectiv: impozit profit, TVA si fond special de solidaritate pentru persoanele cu handicap 4% . Urmare a reverificarii, prin procesul verbal nr. 11696/18.12.2003 a fost diminuat debitul, stabilit prin procesul verbal 4413/11.06.2003, rezultand in urma reverificarii o alta suma. La acest debit s-a adunat suma din declaratia privind obligatiile la bugetul statului nr. 16960/22.08.2003 depusa de agentul economic la sediul organului fiscal teritorial, rezultand debitul total la care s-au actualizat accesoriile.

- fondul special de solidaritate pentru persoanelor cu handicap

Baza de calcul la care au fost actualizate accesoriile, se compune din:

a) fond special pentru persoanele cu handicap (2%) - suma la care au fost actualizate accesoriile, a fost stabilita prin actul de control nr.4413/11.06.2003 intocmit de catre DCF Constanta .

b) fond special pentru persoanele cu handicap(4%) - suma la care au fost actualizate accesoriile, a fost stabilita astfel:

Prin actul de control al DCF Constanta nr. 4413/11.06.2003 a fost stabilit un debit. Actul de control sus mentionat a fost contestat, prin Decizia Ministerului Finantelor Publice - Directia generala de solutionare a contestatiilor nr.270/18.08.2003 dispunandu-se, asa cum s-a aratat mai sus reverificarea si pentru acest tip de impozit. Astfel, prin procesul verbal nr. 11696/18.12.2003 debitul stabilit prin procesul verbal nr. 4413/11.06.2003 a fost diminuat, rezultand in final o suma, stabilita in urma reverificarii .

- TVA

Baza de calcul la care au fost actualizate accesoriile, a fost stabilita astfel:

Prin actul de control al DCF Constanta nr. 4413/11.06.2003 a fost stabilit un debit. Actul de control sus mentionat a fost contestat, iar prin

Decizia nr.270/18.08.2003 emisa de Directia generala a finantelor publice din cadrul Ministerului Finantelor Publice s-a dispus reverificarea si pentru TVA. Urmare a reverificarii, prin procesul verbal nr. 11696/18.12.2003 debitul stabilit prin procesul verbal nr.4413/11.06.2003 a fost diminuat, rezultand astfel o noua suma.

Intrucat in actul de control nr. 4413/11.06.2003 perioada verificata a fost pana la 31.03.2003, la acest debit a fost adunata suma din declaratia privind obligatiile la bugetul statului nr. 10217/26.05.2003 depusa de agentul economic la sediul organului fiscal teritorial rezultand un nou debit. Din acesta, organele de control au scazut TVA de rambursat, suma preluata din decontul aferent lunii mai depus de agentul economic sub nr. 12770/25.06.2003, rezultand un debit. Din acesta s-a scazut TVA de rambursat din decontul aferent lunii iunie 2003 depus de agentul economic sub nr. 15342/25.07.2003 rezultand un debit din care s-a scazut TVA de rambursat din decontul aferent lunii iulie 2003 depus de agentul economic sub nr. 17079/25.08.2003 rezultand un debit a.

Din suma a s-a scazut TVA de rambursat preluata din decontul aferent lunii august 2003 depus de agentul economic sub nr. 19914/25.09.2003, rezultand o noua suma. La acesta s-a adunat TVA de plata din decontul aferent lunii septembrie 2003 depus de agentul economic sub nr. 22371/27.10.2003 rezultand un debit x.

- impozitul pe veniturile din salarii

Baza de calcul la care s-au actualizat acesoriile, a fost stabilita astfel:

Prin actul de control al D.C.F. Constanta nr. 4413 din 11.06.2003 a fost stabilit un debit la care s-a adunat suma aferenta lunii aprilie 2003 conform declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul statului nr. 10216/26.05.2003 rezultand suma care a fost achitata cu OP 69/10.06.2003.

Organele de control au tinut cont de suma din declaratia lunii mai 2003 nr. 12769/25.06.2003 care a fost achitata cu OP 78/03.07.2003.

Din declaratiile depuse de agentul economic sub nr. 17078/25.09.2003, 19915/25.09.2003 si 22372/27.10.2003 organele de control au preluat sumele aferente lunilor iulie , august , septembrie 2003, care au fost incasate cu ordinul de plata nr. 20/30.10.2003.

Reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Constanta au tinut cont de suma din declaratia lunii octombrie 2003 nr. 24771/25.11.2003 care a fost achitata cu OP 112/28.11.2003. S-a adunat

apoi suma aferenta lunii noiembrie 2003 conform declaratiei nr. 26608/23.12.2003, la care s-a adunat suma aferenta lunii decembrie 2003 conform declaratiei nr. 1983/26.01.2004 rezultand un sold.

Suma a fost achitata cu OP 11/30.01.2004 rezultand un debit restant, la care s-a adunat suma aferenta lunii ianuarie 2004 conform declaratiei nr. 10975/25.02.2004 rezultand soldul la care s-au actualizat accesoriile.

In drept, in cauza sunt incidente prevederile art.114 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , care precizeaza ca:

**“Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

coroborate cu prevederile art.115 din acelasi act normativ care stipuleaza ca: **“Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”**

si cu prevederile art.120 care precizeaza ca:

**“Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. [...]”**

Se retine ca societatea nu contesta cuantumul dobanzilor, data de la care acestea au fost calculate, numarul de zile de intarziere si cota de dobanzi aplicata, ci numai baza de calcul a acestora.

Desi critica baza de calcul a dobanzilor si penalitatilor **SC x sa** nu arata care ar fi debitele la care acestea ar trebui calculate.

Prin adresa nr.744/15.01.2004 primita de societate la data de 23.01.2004, conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei, serviciul administrare mari contribuabili a comunicat societatii obligatiile restante fata de bugetul general consolidat care figureaza pe rolul acesteia la data de 31.12.2003 precum si faptul ca "in cazul neprezentarii in urma notificarii la organul fiscal teritorial pentru punerea de acord asupra obligatiilor restante la bugetul de stat se considera sumele existente in evidenta analitica pe platitori ca fiind datorate".

Intrucat societatea nu a contestat obligatiile notificate prin adresa nr.744/15.01.2004 organele de control au calculat dobanzile si penalitatile pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale stabilind baza de

calcul a accesoriilor contestate de la debitele certe la data de 31.12.2003 din notificarea sus mentionata, tinand cont de platile efectuate de societate in acesta perioada, de deconturile de TVA precum si de la debitele preluate din declaratiile lunare depuse de catre agentul economic.

Avand in vedere cele precizate precum si prevederile citate, in mod legal organele de control ale Directiei generale a finantelor publice Constanta au calculat in sarcina societatii dobanzile si penalitatile de intarziere, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata.

Referitor la sustinerea societatii ca se contesta in primul rand baza de calcul a accesoriilor, respectiv dobanzi si penalitati, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu se poate pronunta asupra acesteia, intrucat debitele au fost individualizate prin alte acte de control, anterioare celui contestat prin prezenta, care au fost atacate coform prevederilor legale in vigoare, asa cum s-a retinut anterior.

De asemenea, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici afirmatia **SC X SA** conform careia organul de control trebuia sa aiba in vedere la stabilirea sumelor cu titlu de dobanzi si penalitati o alta baza de calcul, diminuata cu sumele esalonate la plata conform Legii nr.254/2002 intrucat inlesnirea acordata si-a pierdut valabilitatea, fapt adus la cunostinta societatii prin adresa nr.23843/2004 a Directiei generale a finantelor publice Constanta.

Totodata referitor la afirmatia societatii ca o parte din obligatiile bugetare aferent carora au fost calculate accesoriile contestate fac obiectul unor actiuni aflate pe rolul instantelor de judecata, aceasta nu face decat sa confirme faptul ca **SC X SA** avea debite restante la bugetul de stat, debite asupra carora organele de control au calculat majorari de intarziere si penalitati.

Societatii, desi i s-a solicitat acest lucru prin adresa nr.340959/10.06.2004, nu face dovada ca instanta judecatoreasca printr-o hotarare definitiva si irevocabila s-ar fi pronuntat in sensul ca nu datoreaza respectivele obligatii catre bugetul de stat, astfel incat afirmatia nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzai.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.114, art.115 art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata coroborate cu art.180 din acelasi act normativ se



## **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X SA** impotriva proceselor verbale de calcul al accesoriilor nr.9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 si 16 .

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Constanta in termen de 30 de zile de la comunicare.