

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**CONSTANȚA**  
**SERVICIUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII**

B-dul Tomis Nr.51 Tel.-Fax 0241/70.80.83, E-mail:contestatii@finante-ct.ro

**DECIZIA nr.25/23.02.2005**

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. .02.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr. .02.2005, cu privire la contestația depusă de **SC** **S.A.**, cu sediul în localitatea Basarabi, str.Calea Bucuresti nr. CUI

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii constând în dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator și de către angajați, precum și a contribuției la fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor stabilite de organul fiscal prin titlurile de creanță emise sub nr. 12.2004.

Suma contestată este în cuantum de lei și reprezintă:

-Decizia de impunere nr.	/2003/	dobânzi în sumă
de lei;		
-Decizia de impunere nr.	/2003/	, dobânzi în sumă
de lei;		
-Decizia de impunere nr.	/2003/	, dobânzi în sumă
de lei;		
-Decizia de impunere nr.	/2003/	dobânzi în sumă
de lei;		
-Decizia de impunere nr.	/2003/	, dobânzi în sumă
de lei;		
-Decizia de impunere nr.	/2003/	, dobânzi în sumă
de lei;		

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176 din Codul de procedura fiscală, republicat.

Astfel, deciziile contestate au fost emise în data de 10.12.2004 și au fost transmise prin poștă cu confirmare de primire în data de 16.12.2004, iar contestația a fost expediată poștal în data de 14.01.2005, conform ștampilei de pe plicul de corespondență anexat la dosar.



Constatându-se că în speță sunt întrunite condițiile privind procedura de soluționare a contestației, prevăzute de art.174-176,178(1) pct.b din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul DGFP Constanța este competent 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. .01.2005, iar la DGFP Constanța sub nr. .02.2005, SC S.A. formulează contestație, în temeiul art.174 din O.G. nr.92/2003 republicată, împotriva Titlurilor de creanță fiscală nr. .12.2004 respectiv, Deciziile nr. /2003/ și nr. /2003/ referitoare la obligațiile de plată accesorii calculate pentru obligațiile fiscale restante, reprezentând contribuția pentru asigurări sociale datorată de angajator și de angajat, precum și a contribuției la fondul de asigurări sociale ale agricultorilor, pentru următoarele considerente:

1)Deciziile de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost emise cu încălcarea dispozițiilor privind condițiile de formă stabilite de 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 nu sunt certe, întrucât sumele care reprezintă baza de calcul a accesoriilor nu au fost individualizate prin elemente referitoare la perioada la care se raportează obligațiile restante și fără precizarea documentului prin care s-au individualizat, încălcându-se astfel dispozițiile obligatorii referitoare la forma și conținutul actului fiscal.

2)Cuantumul obligațiilor fiscale accesorii calculate de organul fiscal este mai mare decât cel real pentru faptul că nu au fost avuțe în vedere plățile parțiale efectuate în contul obligației fiscale.

3)Organul fiscal nu a ținut seama că o mare parte din sumele care reprezintă baza de calcul a accesoriilor cad sub incidența art.1 din Legea nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii, fiind scutite de la plată, caz în care Titlurile de creanță sunt în situația de a nu mai avea obiect pentru faptul că, sumele înscrise ori nu mai există, ori cuantumul acestora s-a micșorat.

4)Referitor la decizia nr. /2003/, petenta susține că Avizul de urmărire nr .08.2004, înregistrat la societate sub nr .07.2004, este de fapt actul de control încheiat de DGFP Constanța în vederea aplicării prevederilor Legii nr.190/2004, act contestat de societate pe motiv că obligațiile de plată stabilite sunt nelegale.



Considerând că nu datorează sumele stabilite prin deciziile contestate, petenta solicită anularea acestor titluri de creanță.

II. Prin deciziile nr. '2003/ înregistrate sub nr. /10.12.2004, reprezentanții Serviciului Administrare Contribuabili Mari din cadrul S.A.F.-A.M.A.V.S. Constanța au calculat obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale curente și din anii precedenți neachitate la termenul scadent, reprezentând contribuția pentru asigurări sociale datorată de angajator și de către angajați, contribuția pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale, precum și pentru contribuția la fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor.

Perioada pentru care s-au calculat accesoriile este 31.10.2004-30.11.2004.

Obligațiile de plată, pentru care s-au calculat accesoriile, sunt cele restante la data de 31.12.2003 și declarate de contribuabil prin Declarația inventar înregistrată la organul fiscal sub nr. .02.2004, precum și obligațiile fiscale stabilite de către organul de control și transmise prin Avizul de urmărire nr. 08.2004, înregistrat la contribuabil sub nr. 07.2004.

Calculul accesoriilor a fost efectuat în temeiul art.85 lit.c) și al art.114 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură, republicată, așa cum invocă organul fiscal.

Cuantumul total al accesoriilor calculate prin actele contestate se ridică la suma de 851.021.028 lei și reprezintă dobânzi.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă deciziile contestate îndeplinesc condițiile de act administrativ fiscal.

În fapt, prin Titlurile de creanță înregistrate sub nr. 12.2004, organul fiscal a transmis contribuabilului deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, aferente contribuției pentru asigurări sociale datorată de angajator și de către asigurați precum și pentru contribuția la fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor, după cum urmează:

-obligație restantă la data de 31.12.2003, conform declarației inventar întocmită și depusă de contestatoare la organul fiscal sub nr. .02.2004;



-obligații fiscale aferente anului curent conform Avizului de urmărire nr. 08.2004, înregistrat la societate sub nr. 07.2004.

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

" (2) actul fiscal cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis și data la care își produce efectele ;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, după caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal
- e) motivele de fapt
- f) temeiul de drept
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite a organului fiscal, potrivit legii
- h) stampila 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."

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 [...], atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu."

În contextul celor mai sus menționate, rezultă că nerespectarea condițiilor obligatorii de conținut la emiterea actelor administrative, precizate la art.45, atrage nulitatea actelor respective.

**În spetă**, se reține că prin cererea formulată, SC Vitivinicola Basarabi SA, contestă Titlurile de creanță înregistrate sub nr. 12.2004 emise de organul fiscal, prin care au fost calculate obligații de plată accesorii aferente contribuției pentru asigurări sociale datorată de angajator și de angajați, precum și pentru contribuția la fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor, obligații fiscale restante din perioada precedentă. În contestație petenta susține că deciziile de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost emise cu încălcarea dispozițiilor legale ce privesc condițiile de formă stabilite de art.84 și art.42 alin.2 din Codul de procedură fiscală, în sensul că, baza de calcul a accesoriilor nu a fost individualizată și nu cuprinde elemente obligatorii care să certifice cuantumul exact al obligațiilor bugetare restante.





Din analiza documentelor existente la dosar și având în vedere cele susținute de petentă, se constată următoarele:

- prin deciziile nr. /2003/ și organul fiscal a calculat obligații fiscale accesorii, în speță dobânzi, pentru perioada 31.10.2004 - 30.11.2004, aferente contribuției pentru asigurări sociale datorată atât de angajator cât și de asigurați, precum și pentru contribuția la fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor, restante la data de 31.12.2003, așa cum rezultă din conținutul Declarației inventar întocmită de societate și înregistrată la organul fiscal sub nr. /13.02.2004;
- prin decizia nr. 2003/ organul fiscal a calculat obligații fiscale accesorii, în speță dobânzi, pentru perioada 31.10.2004-30.11.2004, aferente obligațiilor restante reprezentând contribuția pentru asigurări sociale datorată de asigurați, conform avizului de urmărire înregistrat la societate sub nr. .07.2004 și la organul fiscal sub nr. .08.2004.

Astfel, față de cele prezentate se reține că organul fiscal a indicat și a individualizat baza de calcul a obligațiilor fiscale accesorii, aceasta fiind chiar suma declarată de contribuabil prin declarația inventar nr. .02.2004, precum și suma din avizul nr. .08.2004, înregistrat la societate sub nr. .07.2004.

Avizul de urmărire nr. .08.2004, a fost emis de organul fiscal în baza actului de control înregistrat la organul fiscal sub nr. .2004, iar la SC SA sub nr. .07.2004.

**În concluzie, rezultă că susținerea petentei cu privire la nerespectarea condițiilor de formă prevăzute la art.42 alin.2 din Codul de procedură fiscală nu este întemeiată legal.**

Prin cererea formulată petenta susține că, organul fiscal nu a ținut cont de plățile parțiale efectuate în contul obligațiilor fiscale pentru care s-au calculat accesorii. Deși afirmă acest lucru, petenta nu probează cu documente justificative și nu precizează concret care sunt plățile la care face referire în contestație.

Contrar celor susținute de petentă, din analiza datelor înscrise în fișa analitică a plătitorului editată de organul fiscal în data de 30.09.2004, se constată că suma individualizată ca bază de calcul pentru stabilirea accesoriilor în deciziile contestate a fost corect stabilită, luându-se în calcul toate sumele virate de către societate.



Prin urmare, față de cele prezentate, se reține că susținerea petentei este nefondată, drept pentru care cererea urmează a se respinge ca neîntemeiată legal.

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

În drept, dispozițiile art.1, alin.1, lit.a) și b) din Legea nr.190/26.05.2004, precizează că:

"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."

La art.3 din același act normativ, sunt menționate obligațiile bugetare care pot beneficia de aceste facilități respectiv,

"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."

Se reține astfel că obligațiile de plată care intră sub incidența prevederilor art.1 și 2 din Legea nr.190/2004, sunt cele cuprinse în certificatul de obligații fiscale.

Dispozițiile art.XXXI, pct.5 din O.G. nr.94/2004 privind reglementarea unor măsuri financiare, referitor la art.5 alin.1 din Legea nr.190/2004, precizează că:

"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[...]"

În baza acestor dispoziții legale, se reține că sumele ce cad sub incidența înlesnirilor la plată sunt cele cuprinse în



certIFICATELE de obligații bugetare eliberate la solicitarea Agenției Domeniilor Statului. Din cuprinsul contestației nu rezultă că petenta se află în posesia certificatului de obligații fiscale care să ateste cuantumul sumelor ce pot beneficia de înlesnire la plată în temeiul dispozițiilor Legii nr.190/2004.

**În aceste condiții, deoarece contestatara nu probează că îndeplinește cerințele legale aplicabile în speță, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.**

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor 179 și 185(1) din OG nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, se

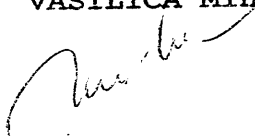
**D E C I D E:**

1. Respingerea ca neîntemeiată legal și nesustinută cu documente a contestației formulate de S.C. S.A. împotriva Titlurilor de creanță nr. 12.2004, emise de Serviciul Administrare Contribuții Mari, pentru suma de lei, reprezentînd:

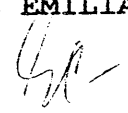
- dobânzi lei

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în conformitate cu prevederile art.187(2) din O.G. nr.92/2003, republicată, în termen de 30 de zile de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
VASILICA MIHAI**



**SEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII  
CRĂNGUȘ EMILIA**



D.G./4ex.  
23.02.2005

