DECIZIA nr.40/06.06.2007
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.A.
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr……

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de A.F.P. MEDGIDIA prin adresa nr...../25.04.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../25.04.2007 cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.A.**, cu sediul în MEDGIDIA, Şos…… Nr……, CIF RO…….

Obiectul contestației îl reprezintă măsura dispusă prin Decizia de calcul accesorii aferente obligațiilor fiscale nr…… din data de 21.03.2007 emisă de A.F.P. Medigidia.

Prin Decizia contestată au fost calculate accesorii în cuantum de …… lei, din care petenta contestă accesorii în sumă de …… lei, compusă din:

-accesorii impozit salarii …… lei,
-accesorii impozit dividende …… lei,
-accesorii TVA …… lei,
-accesorii fond risc …… lei,
-accesorii accize …… lei,
-accesorii fond sănătate …… lei,
-accesorii impozit profit …… lei,
-accesorii CAS angajator …… lei,
-accesorii CAS angajați …… lei,
-accesorii somaj angajator …… lei,
-accesorii somaj angajați …… lei,
-accesorii CASS angajați …… lei,
-accesorii CASS angajator …… lei,
-accesorii boli accidente …… lei.

Contestația a fost introdusă de reprezentantul legal al societății, fiind îndeplinite prevederile art.176 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată şi a fost depusă în termenul prevăzut la art.177 alin.(1) din acelaşi act normativ.

Constatându-se că în speță sunt întrunite şi celelalte condiții de procedură prevăzute de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare

Contestaţii din cadrul Direcţiei Generale a Finanţelor Publice Constanţa are competenţa să soluţioneze pe fond cauza şi să pronunţe soluţia legală.

I. Prin adresa înregistrată la A.F.P. Medgidia sub nr…… din 20.04.2007, S.C. CONSTANTA S.A., formulează contestaţie împotriva Deciziei de calcul accesorii nr……/21.03.2007 emisă de organul fiscal teritorial prin care s-au actualizat accesoriile aferente obligaţiilor fiscale până la data de 20.03.2007.

Din totalul accesoriilor calculate în cuantum de …… lei, petenta contestă suma de …… lei.

În susţinerea contestaţiei petenta arată că, la emiterea deciziei organul fiscal nu a luat în considerare toate documentele de plată prin care societatea a achitat o parte din accesoriile datorate bugetului de stat, motiv pentru care prin cererea formulată solicită diminuarea cuantumului sumei stabilite cu suma de …… lei, conform situaţiei de plăţi anexată la contestaţie.

II. Prin Decizia de calcul accesorii nr...../21.03.2007, A.F.P. Medgidia a procedat la calcularea accesoriilor aferente obligaţiilor fiscale datorate bugetului general consolidat datorate de S.C. CONSTANTA S.A., rezultînd următoarele:

- dobânzi calculate pînă la data de 20.03.2007 în sumă de ..... lei,
- penalităţi de întârziere pînă la data de 31.12.2005, în sumă de ..... lei.

Urmare celor susţinute de către petentă în contestaţie şi având în vedere cuantumul sumei contestate respectiv, ... lei, organul fiscal teritorial a verificat situaţia plăţilor evidenţiate în fişa pe plătitor existentă în baza de date a A.F.P. Medgidia constatând că, la emiterea deciziei de calcul accesorii au fost omise documente de plată în contul accesoriilor în sumă totală de ..... lei, motiv pentru care prin referatul privind soluţionarea contestaţiei, a propus diminuarea cuantumului accesoriilor calculate cu această sumă.

Referitor la suma de ..... lei reprezentând:

- Op nr.81/10.02.2004 - ..... lei,
- Op nr.946/31.10.2005 - ..... lei,
- Op FN /29.12.2005 - ..... lei,

organul fiscal precizează că aceste documente nu au fost identificate în situaţia plăţilor din Trezoreria Medgidia ca reprezentând plăţi accesorii.

În ceea ce priveşte plăţile efectuate de petentă în contul bugetului contribuţiilor sociale în perioada 01.01.2003-31.12.2003, organul fiscal menţionează că administrarea acestor

fonduri a fost preluată de M.F.P. începând cu data de 01.01.2004 şi în consecinţă nu se poate pronunţa cu privire la aceste sume.

III. Având în vedere actele şi documentele existente la dosarul cauzei, motivaţiile petentei în raport de constatările organelor fiscale din cadrul A.F.P. Medgidia, ţinând cont de dispoziţiile legale aplicabile în speţă, se reţin următoarele:

Speţa supusă soluţionării prin prezenta este dacă Decizia de calcul accesorii nr..... din data de 21.03.2007 a fost emisă de A.F.P. Medgidia cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

În fapt, în temeiul dispoziţiilor art.85, lit.c şi ale art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal teritorial respectiv A.F.P. Medgidia, a procedat la actualizarea accesoriilor fiscale aferente obligaţiilor fiscale datorate şi neachitate la scadenţă de către S.C. CONSTANTA S.A. Medgidia, emitând astfel Decizia de calcul accesorii nr……/21.03.2007 al cărei cuantum este de …… lei. Petenta contestă din cuantumul total rezultat din decizia de calcul accesorii doar suma de …… lei, anexând în acest sens o situaţie a plăţilor efectuate în contul majorărilor şi penalităţilor în perioada 01.04.2002-31.12.2005.

Conform documentelor existente la dosarul contestaţiei se reţine că, organele de control fiscal din cadrul S.A.F. - A.C.F. Constanţa, urmare Deciziei nr.35/17.01.2006 emisă de D.G.F.P. Constanţa, au procedat la efectuarea unei reverificări la S.C. CONSTANTA S.A. Medgidia al cărei obiectiv a fost:

-stabilirea debitelor şi accesoriilor aferente datorate bugetului general consolidat până la data de **31.03.2002 conform Planului de reorganizare judiciară publicat în M.O. nr.1188/04.07.2002 confirmat de creditori şi judecătorul sindic prin încheierea Tribunalului Constanţa nr……/09.09.2002,**

-stabilirea debitelor şi accesoriilor aferente datorate bugetului general consolidat pentru perioada **01.04.2002-31.12.2005.**

În Raportul de inspecţie fiscală din data de 15.02.2006 încheiat urmare verificării efectuate, organul de control precizează că, prin Sentinţa publică din 17.06.2002 a Judecătorului sindic s-a dispus înregistrarea şi publicarea planului de reorganizare propus de S.C CONSTANTA S.A. în M.O. nr.1188/05.07.2002. Conform planului de reorganizare s-au stabilit obligaţiile de plată constând în debite şi accesorii datorate de societate la data de 31.03.2002 către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale, bugetul asigurărilor de sănătate, bugetul asigurărilor de somaj, I.T.M. Constanţa şi graficul de eşalonare a acestor plăţi pentru trim. I 2003- trim.IV 2007.

Se menţionează, deasemenea, că prin Sentinţa civilă nr……/C.A./16.03.2005 a Curţii de Apel Constanţa şi a Certificatului de grefă nr……/12.12.2005 dat de Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie Bucureşti s-a dispus anularea P.V. de control nr……/24.06.2004 şi nr……/30.06.2004 încheiate de reprezentanţii S.A.F. - A.C.F. Constanţa, precum şi Decizia nr.301/29.09.2004 emisă de Direcţia Generală de Soluţionare Contestaţii.

În actul de control se precizează faptul că în evidenţa A.F.P. Medgidia nu a fost înregistrat planul de reorganizare propus de către S.C. CONSTANTA S.A., precum şi faptul că prin Sentinţa Curţii de Apel Constanţa şi a Certificatului de grefă dat de Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie s-a dispus că pentru debitele restante la data de 31.03.2002 nu se mai calculează accesorii, iar în ceea ce priveşte urmărirea modului de eşalonare şi achitare a debitelor datorate la această dată competenţa aparţine A.F.P. Medgidia.

Astfel, în Situaţia privind plăţile efectuate la bugetul de stat de către S.C. CONSTANTA S.A. în perioada 01.04.2002-31.12.2005, organul de control a evidenţiat doar documentele de plată care privesc obligaţiile fiscale principale, în speţă debitele.

În acest sens, prin adresa nr……/21.02.2006, înregistrată la A.F.P. Medgidia sub nr……/21.02.2006, S.C. CONSTANTA S.A. transmite organului fiscal Situaţia plăţilor constând în majorări şi penalităţi de întârziere efectuate în perioada 01.04.2002-31.12.2005, atât pentru obligaţiile fiscale din Programul de reorganizare judiciară cât şi pentru obligaţiile fiscale aferente perioadei de după 01.04.2002, solicitând ca la valorificarea constatărilor din Raportul de inspecţie fiscală din data de 15.02.2006 să fie avute în vedere şi plăţile efectuate în contul accesoriilor.

Faţă de cele prezentate şi având în vedere obligaţiile de plată accesorii rezultate şi contestate de petentă se reţine că, deşi prin adresa nr……/27.01.2006, A.F.P. Medgidia îşi dă acordul la solicitarea petentei cu privire la defalcarea graficului de plăţi pe surse bugetare, până la emiterea Deciziei de calcul accesorii nr……/21.03.2007 în baza de date a A.F.P. Medigidia nu au fost operate pe surse toate documentele de plată reprezentând accesorii achitate de societate. Acest fapt conduce la concluzia că, obligaţiile de plată care rezultă din Decizia de calcul accesorii nr.967/21.03.2007 conţin date eronate care nu reflectă situaţia reală din punct de vedere fiscal.

Acest aspect este confirmat de altfel şi de organul fiscal din cadrul A.F.P. Medgidia care prin referatul privind soluţionarea contestaţiei, propune diminuarea obligaţiei de plată

rezultată din Decizia nr……/21.03.2007 cu suma de …… **lei**, ca fiind de fapt accesorii achitate şi neoperate în baza de date.

Conform documentelor anexate la dosar, se reţine că de fapt propunerea organului fiscal din referatul de soluţionare a contestaţiei privind diminuarea obligaţiei de plată are la bază doar situaţii privind operaţiunile efectuate în trezorerie pe surse respectiv plăţile, fără a se prezenta şi obligaţiile fiscale în speţă, debitele rezultate din planul de reorganizare, precum şi cele declarate de către contribuabil prin declaraţiile privind obligaţiile lunare de plată.

*Faţă de cele prezentate urmează a se admite parţial contestaţia petentei pentru suma de …… **lei** reprezentând plăţi accesorii, compusă din:*

-accesorii impozit salarii …… lei,
-accesorii impozit dividende …… lei,
-accesorii TVA …… lei,
-accesorii fond risc …… lei,
-accesorii accize …… lei,
-accesorii fond sănătate …… lei,
-accesorii impozit profit …… lei,
-accesorii CAS angajator …… lei,
-accesorii CAS angajaţi …… lei,
-accesorii somaj angajator …… lei,
-accesorii somaj angajaţi …… lei,
-accesorii CASS angajaţi …… lei,
-accesorii CASS angajator …… lei,
-accesorii boli accidente …… lei.

În ceea ce priveşte suma de …… lei reprezentând:
- OP nr.81/10.02.2004 …… lei
- OP nr.946/31.10.2005 …… lei
- OP nr.1131/29.12.2005 …… lei,

Se reţin următoarele:

Conform datelor prezentate de petentă în situaţia plăţilor, OP nr.81/10.02.2004 în sumă de …… lei reprezintă accesorii în contul CAS asiguraţi, în timp ce în referatul privind soluţionarea contestaţiei organul fiscal menţionează că, acest document de plată nu a fost identificat în situaţia plăţilor din Trezoreria Medgidia ca reprezentând plăţi accesorii.

Pentru a stabili realitatea în speţă, prin adresa nr……/18.05.2007, organul de soluţionare contestaţii din cadrul D.G.F.P. Constanţa, a solicitat petentei să transmită copia documentului în cauză.

La solicitarea de mai sus, cu adresa nr……/25.05.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanta sub nr……/28.05.2007, petenta

comunică faptul că de fapt suma de …… **lei** reprezintă achitarea de accesorii în contul CAS asiguraţi, dar că aceasta este compusă de fapt din două documente de plată respectiv:

-OP nr.80/10.02.2004 în sumă de …… lei

-OP nr.81/10.02.2004 în sumă totală de …… lei, din care …… lei reprezintă plată în contul obligaţiei principale şi …… lei reprezintă plată în contul accesoriilor.

Astfel din adiţia sumelor menţionate în cele două documente de plată rezultă că, societatea a achitat în contul obligaţiilor de plată accesorii aferente CAS asiguraţi sumă de …… lei.

În consecinţă, faţă de cele prezentate se reţine ca fiind nefondată constatarea organului fiscal cu privire la suma de ……. ***lei*** *reprezentând plată accesorii în contul CAS asiguraţi, motiv pentru care urmează a se admite parţial contestaţia formulată de petentă cu privire a această sumă.*

Cu privire la OP nr.946/31.10.2005 în sumă de …… lei, se reţine faptul că această sumă reprezintă de fapt plata accesoriilor aferente accizelor, pentru care organul fiscal a propus diminuarea obligaţiei de plată stabilită prin Decizia de calcul accesorii. Faptul că această sumă a fost trecută eronat în situaţia întocmită de către petentă privind plăţile efectuate în contul accesoriilor, ca reprezentând plată accesorii aferente fondului de sănătate, este confirmat de răspunsul dat la solicitarea organului de soluţionare a contestaţiei prin adresa nr……/28.05.2007.

În consecinţă, având în vedere cele expuse urmează a se respinge ca neîntemeiată şi nesusţinută cu documente contestaţia formulată de petentă pentru suma de …… ***lei.***

Cu privire la OP nr.1131/29/12.2005 în sumă de …… lei, se reţine faptul că această sumă reprezintă de fapt plata accesoriilor aferente contribuţiei pentru şomaj angajator. În situaţia privind plata accesoriilor întocmită de către petentă, această sumă se regăseşte ca fiind plată de accesorii aferente CAS angajator, în timp ce organul fiscal în referatul cu propuneri de soluţionare a contestaţiei menţionează că, această sumă nu a fost identificată în situaţia plăţilor din Trezoreria Medgidia ca fiind plată de accesorii.

Din verificarea datelor înscrise în OP nr.1131/29.12.2005 anexat la dosarul contestaţiei de către petentă se reţine că, la poziţia **cod de identificare fiscală beneficiar** este înscris codul ……, cod care nu aparţine S.C. CONSTANTA S.A..

Având în vedere faptul că înregistrarea plăţilor în fişa de evidenţă a plătitorului se realizează în baza **codului de**

identificare fiscală al beneficiarului, precum şi faptul că începând cu anul 2005 s-a implementat la unităţile fiscale sistemul electronic de plăţi, iar codul înscris pe documentul de plată nu aparţine petentei rezultă că, sînt posibile erori de înregistrare motiv pentru care în speţă, organul de soluţionare nu se poate pronunţa cu privire la suma de …… **lei**.

*Pe cale de consecinţă, pentru motivele expuse urmează a se desfiinţa parţial Decizia de calcul accesorii nr……/21.03.2007 emisă de A.F.P. Medgidia pentru suma de …… **lei** reprezentând accesorii aferente contribuţiei de asigurări somaj angajator, urmând ca organul fiscal competent să constate în contul cărui beneficiar s-a operat plata şi să procedeze la regularizarea plăţii.*

Cu privire la suma de …… lei reprezentând diferenţa de accesorii contestată de petentă din totalul accesoriilor stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr……/21.03.2007, se reţin următoarele: conform documentelor anexate la dosarul contestaţiei această sumă reprezintă plăţi efectuate de către S.C. CONSTANTA S.A. în anul 2003, în contul accesoriilor aferente creanţelor reprezentând contribuţii CAS, SOMAJ, CASS.

În referatul privind propunerile de soluţionare a contestaţiei, organul fiscal menţionează că în anul 2003 aceste creanţe nu au fost administrate de M.F.P. şi în consecinţă pentru confirmarea încasării acestora competenţa aparţine creditorului bugetar al contribuţiei respective.

Faţă de această menţiune facem precizarea că începând cu data de 01.01.2004, M.F.P. a preluat administrarea acestor obligaţii bugetare, iar potrivit art.39 din O.G. nr.86/2003, înregistrarea debitelor restante în evidenţa fiscală s-a făcut în baza declaraţiilor inventar întocmite şi depuse de către contribuabili. Potrivit prevederilor legale în declaraţiile inventar contribuabilul avea obligaţia de a declara debitele înregistrate în evidenţa contabilă la data de 31.12.2003 în ordinea vechimii şi totodată să calculeze pe propria răspundere accesoriile aferente. În acest sens organul fiscal din cadrul A.F.P. Medgidia nu precizează dacă petenta a depus declaraţia inventar şi dacă a fost înregistrată în fişa pe plătitor existentă în baza de date. În plus, în Raportul de inspecţie fiscală din data de 15.02.2006, organul de control face precizarea că s-au verificat şi s-au stabilit toate obligaţiile fiscale pe care S.C. CONSTANTA S.A. le datora pe de o parte la data de 31.03.2002, dată la care societatea a intrat în procedura de reorganizare judiciară, precum şi cele aferente perioadei 01.04.2002-31.12.2005. În acest sens, organul de control a verificat toate obligaţiile de plată precum şi modul de achitare a acestora indiferent de creditorul bugetar

care le-a administrat până la data de 31.12.2004. Prin urmare în condiţiile în care organul de control a stabilit debitele datorate de societate la data de 31.12.2005 pe surse, atât în ceea ce priveşte obligaţia de plată principală cât şi accesoriul aferent, organul fiscal teritorial avea obligaţia de a valorifica constatările din actul de control şi în plus să urmărească modul de derulare a eşalonării faţă de grafic.

De reţinut faptul că în Raportul de inspecţie fiscală organul de control a precizat faptul că s-a verificat doar modul de achitare al obligaţiilor de plată principale, motiv pentru care prin adresa nr……/21.02.2006 înregistrată la A.F.P. Medgidia sub nr……/21.02.2006, S.C. CONSTANTA S.A. solicita organului fiscal ca odată cu valorificarea Raportului de inspecţie din data de 15.02.2006 să înregistreze şi plăţile efectuate în contul accesoriilor.

*Având în vedere cele prezentate se constată faptul că la emiterea Deciziei de calcul accesorii nr……/21.03.2007, organul fiscal din cadrul A.F.P. Medgidia nu a ţinut cont de plăţile efectuate de petentă în contul accesoriilor în anul 2003, motiv pentru care, urmează a se desfiinţa parţial decizia atacată pentru suma de …… **lei**.*

Pentru considerentele arătate, în temeiul dispoziţiilor art.186 alin.(1) şi (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Desfiinţarea Deciziei de calcul accesorii nr..... emisă în data de 21.03.2007 de A.F.P. Medgidia, pentru suma de ..... lei, constând în:

-accesorii CAS angajator …… lei,
-accesorii CAS angajaţi …… lei,
-accesorii somaj angajator …… lei,
-accesorii somaj angajaţi …… lei,
-accesorii CASS angajaţi …… lei,
-accesorii CASS angajator …… lei,
-accesorii boli accidente …… lei.

2. Admiterea contestatiei cu anularea parţială a Deciziei de calcul accesorii nr..... emisă în data de 21.03.2007 de A.F.P. Medgidia pentru suma de …… lei constând în:

-accesorii impozit salarii …… lei,
-accesorii impozit dividende …… lei,
-accesorii TVA …… lei,

-accesorii fond risc ..... lei,
-accesorii accize ..... lei,
-accesorii fond sănătate ..... lei,
-accesorii impozit profit ..... lei,
-accesorii CAS angajator ..... lei,
-accesorii CAS angajați ..... lei,
-accesorii somaj angajator ..... lei,
-accesorii somaj angajați ..... lei,
-accesorii CASS angajați ..... lei,
-accesorii CASS angajator ..... lei,
-accesorii boli accidente ..... lei.

3. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate împotriva Deciziei de calcul accesorii nr..... emisă în data de 21.03.2007 de A.F.P. Medgidia pentru suma ..... lei reprezentând accesorii aferente contribuției la fondul de sanătate.

A.F.P. Medgidia va emite o altă decizie de calcul accesorii ținând cont de considerentele prezentei decizii, respectiv motivele de fapt și de drept care au format convingerea în emiterea acestei soluții.

Noul act ce va fi întocmit va fi transmis și organului de soluționare a contestației.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, conform art.188 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI

D.G./5EX.
06.06.2007