

**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  
Sinregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala **sub**  
**nr.342383/03.11.2004**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi prin adresa nr.11566/29.10.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.342383/03.11.2004, asupra contestatiei formulata de **S.C. X SA** .

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de compusa din:

- dobanzi la impozitul pe venituri din salarii;
- penalitati intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii;
- penalitati stopaj sursa aferente impozitului pe venituri din salarii;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati intarziere aferente TVA;
- dobanzi aferente contributiei la fondul de invatamant;
- penalitati intarziere aferente contributiei la fondul de invatamant;
- dobanzi aferente contributiei la fondul de solidaritate;
- penalitati intarziere aferente contributiei la fondul de solidaritate;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;

- penalitati intarziere aferente impozitului pe dividende;  
Suma totala de a fost stabilita prin decizia de impunere nr. 9727/24.09.2004, ca urmare a raportului de inspectie fiscala nr. 9726/10.09.2004 incheiat de catre reprezentantii Directiei Controlului Fiscal Iasi.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.178 alin. 1 lit. c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate **SC X SA**.

I. Prin contestatia formulata societatea arata ca la incheierea raportului de inspectie fiscala nr. 9726/10.09.2004, organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de prevederile Ordonanei Guvernului nr. 94/2004, in raport de care Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi-Activitatea de metodologie si administrare a veniturilor statului a comunicat prin adresa nr. 14568/18.10.2004 ca mentinerea inlesnirilor aprobate se poate face pana la data de 30.11.2004 in situatia in care se face dovada indeplinirii tuturor conditiilor stipulate de lege.

Societatea precizeaza ca intrucat Ordinul comun nr. 53/15.05.2003/624/14.05.2003 al A.P.A.P.S. si M.F.P. este in vigoare, din suma reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa, stabilita prin procesul verbal nr. 3405/15.04.2004, suma datorata de societate ar fi in cuantum de din care :

- dobanzi aferente impozitului pe venituri din salarii;
- penalitati intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii;
- penalitati stopaj sursa aferente impozitului pe venituri din salarii;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati intarziere aferente TVA;
- dobanzi aferente contributiei la fond de invatamant;
- penalitati intarziere aferente contributiei la fond de invatamant;
- dobanzi aferente contributiei la fondul de solidaritate;

- penalitati intarziere aferente contributiei la fondul de solidaritate;
- dobanzi aferente contributiei la fondul de risc tehnologic ;
- penalitati intarziere aferente contributiei la fondul de risc tehnologic;
- dobanzi afrente impozitului pe profit;
- penalitati intarziere afrente impozitului pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe dividende;
- penalitati intarziere aferente impozitului pe dividende;
- penalitati stopaj la sursa aferente impozitului pe dividende.

Astfel, societatea arata ca diferenta de care face obiectul deciziei de impunere nr. 9727/24.09.2004 nu este datorata.

De asemenea, societatea arata ca organul de control a calculat, in sarcina sa, in mod eronat diferenta de si solicita anularea deciziei de impunere nr. 9727/24.09.2004 pentru acesta suma.

De asemenea, societatea precizeaza ca impotriva Deciziei Directiei generale de solutionare a contestatiilor nr. 182/25.06.004 prin care a fost desfiintat capitolul din procesul verbal nr. 1596/1400/14.05.2004 referitor la suma de a formulat la Curtea de Apel Iasi plangerea nr.518/21.07.2004 care nu a fost solutionata pana la data depunerii contestatiei.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr. 9726/10.09.2004 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. 9727/24.09.2004, incheiat de reprezentantii Directiei Controlului Fiscal Iasi s-au constatat urmatoarele:

Prin Ordinul comun nr. 53/15.05.2003 si nr.624/14.05.2003 al A.P.A.P.S.si M.F.P. au fost acordate **SC X SA** o serie de inlesniri la plata obligatiilor restante la bugetul de stat la data de 31.12.2001.

Referitor la respectarea dispozitiilor prevazute in Ordinul comun nr. 53/15.05.2003 si nr.624/14.05.2003 al A.P.A.P.S.si M.F.P., organele de inspectie fiscala au constatat ca din analiza soldurilor conturilor de obligatii la bugetul de stat si a balantei de verificare intocmita la data de 31.12.2003, obligatiile curente la bugetul de stat aferente anului 2003, respectiv impozit pe veniturile din salarii, TVA, impozit pe profit, impozit pe

dividente, fond special pentru persoanele cu handicap si fond special de sustinere a invatamantului de stat, nu au fost achitate conform art. 4 alin 1 din Ordinul comun, in cel mult 90 de zile de la data scadentei, impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, dar nu mai tarziu de data de 20.12.2003.

Urmare celor de mai sus, organele de inspectie fiscala au constatat ca inlesnirile prevazute la art. 1 din Ordinul comun nr. 53/15.05.2003 si nr.624/14.05.2003 al A.P.A.P.S.si M.F.P., isi pierd valabilitatea.

Prin decizia de impunere nr. 9727/24.09.2004, incheiata ca urmare a raportului de inspectie fiscala nr. 9726/10.09.2004, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina societatii suma de reprezentand accesorii aferente sumelor esalonate sau amanate la plata in vederea scutirii, suma compusa din:

- dobanzi la impozitul pe venituri din salarii;
  - penalitati intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii;
  - penalitati stopaj sursa aferente impozitului pe venituri din salarii;
  - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
  - penalitati intarziere aferente TVA;
  - dobanzi aferente contributiei la fondul de invatamant;
  - penalitati intarziere aferente contributiei la fondul de invatamant;
  - dobanzi aferente contributiei la fondul de solidaritate;
  - penalitati intarziere aferente contributiei la fondul de solidaritate;
  - dobanzi aferente impozitului pe profit;
  - penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;
  - dobanzi aferente impozitului pe dividende;
  - penalitati intarziere aferente impozitului pe dividende;
- Accesoriile au fost calculate pentru perioada 12.08.2003-09.03.2004.

**III.** Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile societatii, documentele anexate la dosarul cauzei si actele normative invocate atat de societate cat si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Referitor la suma de reprezentand accesorii aferente sumelor esalonate sau amanate la plata in vederea scutirii, suma compusa din:

- dobanzi la impozitul pe venituri din salarii;
- penalitati intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii;
- penalitati stopaj sursa aferente impozitului pe venituri din salarii;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati intarziere aferente TVA;
- penalitati intarziere aferente contributiei la fondul de invatamant;
- dobanzi aferente contributiei la fondul de solidaritate;
- penalitati intarziere aferente contributiei la fondul de solidaritate;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe dividende;
- penalitati intarziere aferente impozitului pe dividende,

***cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor poate stabili ca societatea a pierdut inlesnirile la plata pentru neachitarea obligatiilor curente la bugetul de stat aferente anului 2003, in conditiile in care Ordonanta Guvernului nr. 94/2004 privind reglementarea unor măsuri financiare instituia ca termen de gratie pana la care societatea trebuia sa faca dovada indeplinirii conditiilor in vederea mentinerii facilitatilor, data de la 30.11.2004, iar organul de inspectie fiscala nu si-a fundamentat constatarile in raport de acesta data.***

**In fapt**, prin Ordinul comun nr. 53/15.05.2003 si nr.624/14.05.2003 al A.P.A.P.S.si M.F.P. au fost acordate **SC X SA** o serie de inlesniri la plata obligatiilor restante la bugetul de stat la data de 31.12.2001.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. 9726/10.09.2004, organele de inspectie fiscala au retinut ca din analiza soldurilor conturilor de obligatii la bugetul de stat si a balantei de verificare intocmita la data de 31.12.2003, obligatiile curente la bugetul de stat aferente anului 2003, respectiv impozit pe veniturile din salarii, TVA, impozit pe profit, impozit pe dividende, fond special pentru persoanele cu handicap si fond special de sustinere a invatamantului de stat, nu au fost achitate conform art. 4 alin 1 din Ordinul comun, in cel mult 90 de zile de la data scadentei,

împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere aferente, dar nu mai târziu de data de 20.12.2003, astfel ca înlesnirile prevăzute la art. 1 din Ordinul comun nr. 53/15.05.2003 și nr.624/14.05.2003 al A.P.A.P.S. și M.F.P., își pierd valabilitatea.

Prin decizia de impunere nr. 9727/24.09.2004, încheiată ca urmare a raportului de inspecție fiscală nr. 9726/10.09.2004, organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina societății suma de reprezentând accesorii aferente sumelor esalonate sau amânate la plată în vederea scutirii.

În drept, art. 25 din Ordonanța Guvernului nr. 94/2004 privind reglementarea unor măsuri financiare, publicată în Monitorul Oficial nr. 803/31.08.2004, incidenta cauzei, prevede:

***(1) Debitorii care au beneficiat de înlesniri la plata obligațiilor datorate bugetului general consolidat, acordate în baza reglementărilor legale în materie, și care, până la data de 30 noiembrie 2004, fac dovada stingerii sumelor cuprinse în rate, precum și a obligațiilor fiscale curente, cu termene de plată până la aceeași dată, a constituirii garanției și plății oricăror alte obligații fiscale ce nu fac obiectul înlesnirilor la plată, precum și îndeplinirii celorlalte condiții în care înlesnirile au fost aprobate, beneficiază de menținerea înlesnirii pentru sumele rămase de plată începând cu 30 noiembrie 2004, cu toate efectele prevăzute de lege.***

Astfel, se reține că la data întocmirii raportului de inspecție fiscală nr. 9726/10.09.2004, erau în vigoare prevederile Ordonanței Guvernului nr. 94/2004, care la art. 25 stabilește un regim derogatoriu de la prevederile Ordinului comun nr.53/15.05.2003 și nr.624/14.05.2003 al A.P.A.P.S. și M.F.P., în sensul că termenul limită până la care societățile care au beneficiat de înlesniri la plata obligațiilor datorate bugetului general consolidat trebuie să facă dovada stingerii sumelor reprezentând rate, precum și a obligațiilor fiscale curente, cu termene de plată până la aceeași dată, a constituirii garanției și plății oricăror alte obligații fiscale ce nu fac obiectul înlesnirilor la plată, precum și îndeplinirii celorlalte condiții în care înlesnirile au fost aprobate, este 30.11.2004.

Astfel, pierderea înlesnirilor acordate SC X SA prin Ordinul comun nr.53/15.05.2003 și nr.624/14.05.2003 al A.P.A.P.S. și M.F.P. nu se poate constata decât prin coroborarea condițiilor impuse de convenția de acordare a înlesnirii cu normele derogatorii prevăzute la art. 25 alin 1 din Ordonanței Guvernului

nr. 94/2004 privind reglementarea unor măsuri financiare, fapt neavut în vedere de către organele de inspectie fiscala la întocmirea raportului de inspectie fiscala nr. 9726/10.09.2004 și a deciziei de impunere nr. 9727/24.09.2004.

Dat fiind că prin raportul de inspectie fiscala nr. 9726/10.09.2004 organele de inspectie fiscala au constatat că societatea contestatoare a pierdut înlesnirile acordate prin Ordinul comun nr.53/15.05.2003 și nr.624/14.05.2003 pe motiv că obligațiile curente la buget aferente anului 2003 nu au fost achitate, iar prin decizia de impunere nr. 9727/24.09.2004 au calculat în sarcina societății suma de reprezentând accesorii aferente sumelor esalonate sau amanate la plată în vederea scutirii, fără a aștepta împlinirea termenului limită prevăzut de art. 25 alin 1 din Ordonanța Guvernului nr. 94/2004 până la care societatea putea să facă dovada îndeplinirii condițiilor, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra legalității stabilirii de către organul de control, prin decizia de impunere nr. 9727/24.09.2004 a dobanzilor, penalităților de întârziere și penalităților pentru stopaj la sursă în suma totală de, ca o consecință a pierderii înlesnirii.

Urmează a se desființa decizia de impunere nr. 9727/24.09.2004 pentru suma de, iar organele de inspectie fiscala prin alte persoane să procedeze la efectuarea unei noi inspectii fiscale pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare care au făcut obiectul deciziei de impunere desființate.

La re-verificare, organele de inspectie fiscala vor ține seama de prevederile Ordinului comun nr.53/15.05.2003 și nr.624/14.05.2003 al A.P.A.P.S. și M.F.P. precum și de prevederile Ordonanței Guvernului nr. 94/2004 privind reglementarea unor măsuri financiare și în funcție de acestea se vor pronunța dacă înlesnirile mai sunt în vigoare ori și-au pierdut valabilitatea și apoi va proceda în consecință.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.179 și art.185 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se :

### **DECIDE:**

Desființarea deciziei de impunere nr. 9727/24.09.2004 întocmită de reprezentanții Direcției generale a finanțelor publice a județului Iași - Direcția controlului fiscal privind stabilirea în sarcina **SC X SA** a sumei de reprezentând dobânzi, penalități de

intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa, in vederea refacerii inspectiei fiscale, conform celor retinute in cuprinsul prezentei decizii.

Verificarea va fi efectuata de catre o alta echipa de control decat cea care a intocmit decizia de impunere contestata si desfiintata prin prezenta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Iasi, in termen de 30 de zile de la comunicare, conform procedurii legale.

**DIRECTOR GENERAL**  
**Ion Capdefier**