

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA NR.182 / 2004
privind solutionarea contestatiei depusa de
Societatea x
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala **sub**
nr.341137/01.06.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului X prin adresa nr.4988/25.05.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.341137/01.06.2004, asupra contestatiei formulata de **Societatea x**.

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de lei stabilita prin procesul verbal nr.1596/1400/14.04.2004 de catre reprezentantii Directiei Controlului Fiscal X reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

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

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 169(1) si art. 173(1) b) este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **Societatea X**.

I. Societatea X contesta suma de n lei aratand ca prin dispozitia nr.280731/12.02.2004 emisa de Directia generala de colectare a creantelor bugetare din cadrul Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala a finantelor publice

a judetului X avea obligatia sa asigure eliberarea si transmiterea la APAPS Bucuresti a:

- certificatului de obligatii bugetare care sa cuprinda obligatiile restante la 31.12.2001 la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, iar dobanzile si penalitatile de intarziere aferente acestora sa fie calculate si actualizate la data transferului de proprietate care, conform adresei A.P.A.P.S nr.DCS/680/02.02.2004, este datade 17.07.2002.

- certificatului de obligatii bugetare care sa cuprinda dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor bugetare datorate si neachitate la data de 31.12.2001 ce fac obiectul Ordinului Comun nr.254/24.12.2003/778/24.12.2003 al A.P.A.P.S. si .M.S.S.F., calculate de la data de 17.07.2002 pana la data de 24.12.2003 ramase neachitate, in vederea intocmirii actului additional la Ordinul Comun nr. 254/24.12.2003/778/24.12.2003 al A.P.A.P.S. si M.M.S.S.F. si cuprinderii acestor accesorii in certificatul emis.

- certificatului de obligatii bugetare care sa cuprinda dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor bugetare datorate si neachitate la data de 31.12.2001 ce fac obiectul Ordinului comun nr.53/15.05.2003/624/14.05.2003 al A.P.A.P.S. si M.F.P., calculate de la data de 17.07.2002 pana la data de 15.05.20043 ramase neachitate, in vederea intocmirii actului additional la Ordinul Comun nr. 53/15.05.2003/624/14.05.2003 al A.P.A.P.S. si M.F.P. si cuprinderii acestor accesorii in certificatul emis.

Contestatoarea sustine ca prin calcularea in sarcina sa a dobanzilor si penalitatilor in suma totala de **n lei** prin procesul verbal nr.1596/1400/14.04.2004 din care:

- dobanzi impozit pe venituri din salarii;
- penalitati intarziere impozit pe venituri din salarii;
- penalitati stopaj sursa impozit venituri din salarii;
- dobanzi taxa pe valoarea adaugata;
- penalitati intarziere TVA;
- dobanzi fond de invatamant;
- penalitati intarziere fond invatamant;-
- dobanzi fond solidaritate;
- penalitati intarziere fond solidaritate;
- dobanzi fond de rise tehnologic ;
- penalitati intarziere fond de rise tehnologic;
- dobanzi impozit pe profit;
- penalitati intarziere impozit pe profit;
- dobanzi impozit pe dividende;
- penalitati intarziere impozit pe dividende;

- penalitati stopaj sursa impozit pe dividende. nu s-au mai respectat prevederile Ordinului comun nr.53/15.05.2003/624/14.05.2003 al A.P.A.P.S. si M.F.P., desi acesta este in vigoare, organele de control depasindu-si limitele competentelor ce le-au fost date prin adresa nr.280731/12.02.2004 emisa de Directia generala de colectare a creantelor bugetare .

Societatea X considera ca pentru a raspunde punctului 3 din adresa nr.280731/12.02.2004 referitor la eliberarea certificatului de obligatii bugetare care sa cuprinda dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor bugetare datorate si neachitate la data de 31.12.2001 la capitolul "Alte constatari" din procesul verbal contestat "in mod gresit s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa in continuarea procesului verbal anterior, respectiv a procesului verbal nr.3542/1400/12.08.2003 al D.M.A.V.S. Iasi" anuland astfel prevederile ordinului comun nr. 53/15.05.2003/624/14.05.2003 al A.P.A.P.S. si M.F.P..

Contestatoarea sustine 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, dobanzile si penalitatile de intarziere pentru stopaj la sursa ar fi numai in suma totala de m lei din care :

- dobanzi impozit pe venituri din salarii;
- penalitati intarziere venituri din salarii;
- penalitati stopaj sursa impozit venituri din salarii;
- dobanzi taxa pe valoarea adaugata;
- penalitati intarziere TVA;
- dobanzi fond de invatamant;
- penalitati intarziere fond invatamant;
- dobanzi fond solidaritate;
- penalitati intarziere fond solidaritate;
- dobanzi fond de rise tehnologic ;
- penalitati intarziere fond de rise tehnologic;
- dobanzi impozit pe profit;
- penalitati intarziere impozit pe profit;
- dobanzi impozit pe dividende;
- penalitati intarziere impozit pe dividende;
- penalitati stopaj sursa impozit pe dividende.

Societatea X considera ca, organul de control a calculat, in sarcina sa, in mod eronat, o diferenta in plus de a lei ca urmare a nerespectarii Ordinului comun nr. 53/15.05.2003/624/14.05.2003 al A.P.A.P.S. si M.F.P. si adresei nr.280.731/12.02.2004 emisa de Directia generala de colectare a creantelor bugetare din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin care i-au fost acordate unele facilitati fiscale si de care organul de control nu a mai tinut seama.

Societatea X arata de asemenea, ca potrivit calculelor sale pentru perioada 17.07.2002-15.05.2003 suma totala a accesoriilor este de b lei.

Fata de sustinerile sale **Societatea X** solicita anularea partiala a procesului verbal contestat in sensul acceptarii sumelor calculate de aceasta, sume care au in vedere mentinerea facilitatilor acordate societatii de prevederile Ordinului comun nr.53/15.05.2003/624/14.05.2003 al A.P.A.P.S. si M.F.P.

II. Prin procesul verbal de control nr.3405/15.04.2004 inregistrat la **Societatea X** sub nr.1596/1400/14.04.2004, reprezentantii Directiei de control fiscal X au verificat modul de determinare, inregistrare si virare a contributiilor la bugetul asigurarilor sociale de stat, asigurari sociale de somaj si asigurari sociale de sanatate in vederea solutionarii adresei nr.280731/12.02.2004 emisa de Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de colectare a creantelor bugetare prin care se solicita efectuarea controlului in vederea eliberarii certificatului de obligatii bugetare pentru contributi la bugetul asigurarilor sociale de stat, somaj si sanatate precum si actualizarea accesoriilor pentru obligatiile datorate bugetului de stat.

La capitolul "alte constatari" din procesul verbal contestat organul de control a retinut ca ultima verificare prin care s-au calculat dobanzi si penalitati pentru obligatiile catre bugetul de stat este consemnata in procesul verbal nr.3542/1400/12.08.2003 al Directiei metodologie si administrarea veniturilor statului din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului X..

Procesul verbal de control nr.3542/1400/12.08.2003 a fost contestat de societate iar contestatia a fost solutionata de Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin Decizia nr.397/24.12.2003. Impotriva Deciziei nr.397/24.12.2003 societatea a formulat actiune la instanta judecatoreasca, nesolutionata pana la data intocmirii procesului verbal.

In timpul controlului agentul constatator a calculat dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa in continuarea proceselor verbale anterioare astfel:

- dobanzi impozit pe venituri din salarii;
- penalitati intarziere impozit pe venituri din salarii;
- penalitati stopaj sursa impozit venituri din salarii;
- dobanzi taxa pe valoarea adaugata;
- penalitati intarziere TVA;
- dobanzi fond de invatamant;

- penalitati intarziere fond invatamant;
- dobanzi fond solidaritate;
- penalitati intarziere fond solidaritate;
- dobanzi fond de rise tehnologic ;
- penalitati intarziere fond de rise tehnologic;
- dobanzi impozit pe profit;
- penalitati intarziere impozit pe profit;
- dobanzi impozit pe dividende;
- penalitati intarziere impozit pe dividende;
- penalitati stopaj sursa impozit pe dividende.

Penalitatiile de intarziere s-au calculat pana la inceperea procedurii de executare silita a datoriilor restante.

III. Avand in vedere constatările organelor de control, motivatiile formulate de societate, documentele anexate la dosarul cauzei si actele normative invocate atat de societate cat si de organele de control, se rein urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra temeiniciei stabilirii de catre organele de control, in sarcina Societatii X, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma totala de n lei, din care societatea contesta suma de a lei, in continuarea procesului verbal anterior, aferente debitelor care au facut obiectul inlesnirilor la plata, in conditiile in care in prealabil nu s-a constatat de catre organele de control pierderea inlesnirilor din Ordinul comun nr.53/15.05.2003/624/14.05.2003

In fapt, prin procesul verbal contestat nr.1596/1400/14.04.2004, organele de control, au calculat dobanzile, penalitatiile de intarziere si penalitatiile pentru stopaj la sursa, in suma de n lei, cu precizarea ca sunt calculate in continuarea procesului verbal de control anterior, respectiv procesul verbal de control nr.3542/1400/12.08.2003 pana la data inceperii procedurii de executare silita a obligatiilor datorate fara a consemna daca aceste debite au fost stabilite in sarcina **Societatea X** ca urmare a pierderii inlesnirii acordata prin Ordinul comun nr.53/15.05.2003 si nr.624/14.05.2003 al A.P.A.P.S.si M.F.P..

Potrivit prevederilor art.1(1),(2), (3) s (4) din Ordinul comun nr. nr.53/15.05.2003 si nr.624/14.05.2003 al A.P.A.P.S.si M.F.P.

“(1) Se acorda Societatii x urmatoarele inlesniri la plata obligatiilor la bugetul de stat :

a) se amana la plata, in vederea scutirii in procent de 97%, pana la ultimul termen de plata din esalonarile acordate in conformitate cu pct b) si c), obligatiile restante la bugetul de stat la data de 31.12.2001, in suma de totala de lei ,

97%

- impozit pe profit
 - TVA
 - fond special de sustinerea invatamant de stat
 - fond de risc si accident
- Total obligatii la bugetul de stat (lei) n

b) esalonarea la plata pe 5 ani cu 6 luni perioada de gratie cuprinse in esalonare a diferentei de obligatii restante la bugetul de stat la data de 31,12.2001 (3%) ramasa in sarcina societatii in suma totala de m lei, reprezentand:

3%

- impozit pe profit
 - TVA
 - fond special de sustinerea invatamant de stat
 - fond de risc si accident
- Total obligatii la bugetul de stat (lei) m

c)esalonarea la plata pe 5 ani cu 6 luni perioada de gratie cuprinsa in esalonare a obligatiilor restante la bugetul de stat, in suma totala de (x+y+z) lei, reprezentand:

	debite	dobanzi (maj.de intarz)	penalitati de intariere
- impozit pe venituri din salarii			
- impozit pe dividende			
Total obligatii la bugetul de stat(lei)	X	y	z

d) se amana la plata, in vederea scutirii, pana la ultimul termen de plata din esalonarile acordate in conformitate cu pct b) si c) , dobanzile (majorarile de intarziere) si penalitatile de orice fel aferente obligatiilor la bugetul de stat, in suma totala de Q+P lei, reprezentand :

	Dobanzi (maj.de intarziere)	Penalitati de intarziere
-impozit pe profit		
- TVA		
fond special sustinere		

invatamant de stat
fond de risc si accidente
Total - bugetul de stat(lei)

Q

P

(2) Sumele ce fac obiectul inlesnirilor la plata sunt cele din certificatul de obligatii bugetare nr.17294/11.12.2002, eliberat de Directia generala a finantelor publice a judetului x, reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri la bugetul de stat, inclusiv dobanzi (majorari de intarziere) si penalitati de orice fel, datorate si neachitate la 31.12.2001.

(3) Dobanzile (majorarile de intarziere) penalitatile de intarziere ce fac obiectul inlesnirilor la plata prevazute la art1 alin.(1) pct.c) si d), sunt actualizate pana la data transferului (17.07.2002)."

Asa cum reiese din anexele la procesul verbal de control contestat, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere stabilite de organul de control in sarcina societatii sunt aferente debitelor incluse in acest ordin comun.

In drept, sunt incidente prevederile art.18(7) din Legea nr.137/2002 (7) **privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării potrivit carora : "Nerespectarea conditiilor si a termenelor în care s-au aprobat înlesnirile prevăzute la alin. (1), (2) si (3) atrage anularea acestora, începerea sau continuarea, după caz, a executării silite pentru întreaga sumă neplătită si obligatia de plată a majorărilor de întârziere si a penalităților de întârziere calculate de la data la care termenele si/sau conditiile nu au fost respectate."**

De asemenea, sunt incidente dispozitiile art.4 alin(1) alin(2) din Ordinul comun nr.624/53/15.05.2003, care stipuleaza ca:

(1) Inlesnirile la plata prevazute la art.1 alin(1) isi pierd valabilitatea daca nu se respecta prevederile art.2 si art.3 din prezentul ordin, precum si in situatia in care Societatea X nu isi achita obligatiile curente la bugetui de stat ale fiecarui an fiscal cu termene scadente incepand cu data semnarii contractului de vanzare -cumparare de actiuni(09.07.2002).

In cazul in care societatea comerciala nu achita la scadenta obligatiile curente la bugetui de stat, poate efectua plata acestora in cel mult 90 zile, impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente. dar nu mai tarziu de data de 20 decembrie a fiecarui an fiscal.

Obligatiile neachitate la bugetui de stat cu termene scadente dupa data semnarii contractului de vanzare - cumparare de actiuni si pana la data de 31 decembrie 2002, impreuna cu

dobanzile (majorarile de intarziere) si penalitatile de intarziere aferente, se vor achita in 90 zile de la data semnarii ordinului comun".

(2) Nerespectarea contractului de privatizare, a termenelor de plata din graficul de esalonare , precum si a conditiilor din prezentul ordin , conduce la pierderea valabilitatii inlesnirilor la plata acordate si atrage anularea acestora, inceperea sau continuarea, dupa caz, a executarii silita pentru intreaga suma neplatita si obligatia de plata a dobanzilor (majorarilor de intarziere) si a penalitatilor de price fel calculate de la data la care termenele/si sau conditiile nu au fost respectate."

Fata de aceste prevederi legale se retine ca organele de control au stabilit in sarcina **Societatii x** in timpul controlului dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa, calculate de la data ultimului control efectuat prin procesul verbal de control nr.3542/1400/12.08.2003 pana la data procesului verbal contestat, pentru debitele care au facut obiectul inlesnirilor la plata acordate prin Ordinul comun nr.53/15.05.2003 si nr.624/14.05.2003 al A.P.A.P.S.si M.F.P. fara a se pronunta daca societatea a pierdut sau nu aceste inlesniri la plata si fara a preciza temeiul legal pentru calculul acestor debite, contestate de societate.

Daca asupra acestui aspect s-ar pronunta prin prezenta decizie organele de solutionare, acest fapt ar priva societatea contestatoare de procedura prealabila cu privire la respectiva situatie de fapt.

In lipsa unei constatari privind pierderea inlesnirilor acordate prin Ordinul comun nr.53/15.05.2003 si nr.624/14.05.2003 al A.P.A.P.S. si M.F.P. organul de solutionare nu se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii de catre organul de control, prin procesul verbal contestat, a diferentelor de dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de a lei urmand a se desfiinta procesul verbal pentru acest capat de cerere, iar organele de control prin alte persoane sa procedeze la reanalizarea cauzei pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare care au facut obiectul procesului verbal desfiintat.

La reverificare, se va stabili daca societatea a respectat conditiile cerute de prevederile Ordinului comun nr.53/15.05.2003 si nr.624/14.05.2003 al A.P.A.P.S. si M.F.P. pentru acordarea inlesnirilor la plata prevazute de acest ordin si in functie de aceasta organul de control se va pronunta daca inlesnirile mai sunt in vigoare ori si-au pierdut valabilitatea si apoi va proceda in consecinta.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art. 18 din Legea nr. 137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii cu modificarile si completarile ulterioare, art.4 din Ordinul comun nr. nr.53/15.05.2003 si nr.624/14.05.2003 al A.P.A.P.S. si M.F.P., coroborate cu prevederile art. 170 (1), art. 173 (1) lit. b) si art.180(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE:

Desfiintarea capitolului din procesul verbal de control nr.1596/1400/14.04.2004 incheiat de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi - Directia controlului fiscal privind stabilirea in sarcina **Societatii x** a unei diferente de a lei reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa, in vederea refacerii controlului pentru aceleasi perioade si aceleasi tipuri de impozite, conform celor retinute in cuprinsul prezentei decizii.

Verificarea va fi efectuata de catre o alta echipa de control decat cea care a intocmit actul de control contestat si desfiintat in parte prin prezenta.

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