



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr.25/10.04.2007**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SOCIETATEA AGRICOLA CONSTANTA** din **DULCEȘTI**,  
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către A.F.P. Mangalia prin adresa nr...../20.02.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../21.02.2007, cu privire la contestația formulată, de **SOCIETATEA AGRICOLA CONSTANTA**, cu sediul în Dulcești com....., str..... nr..., Ap... CUI .....

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii în sumă de ..... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, aferente obligațiilor fiscale principale datorate și neachitate în termen la bugetul general consolidat, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../12.12.2006 emisă de A.F.P. MANGALIA și este compusă din:

**DOBÂNZI**

-contribuția de asigurări sociale angajator	..... lei,
-contribuția pentru accidente și risc profesional	..... lei,
-contribuția de asigurări sociale angajat	..... lei,
-contribuția de șomaj angajator	..... lei,
-contribuția de șomaj angajat	..... lei,
-impozit pe profit	..... lei,
-contribuția de asig sănătate angajat	..... lei,
-contribuția de asig sănătate angajator	..... lei,
-contribuția de asig sănătate pt. Concedii medicale	..... lei,
-impozit pe venit	..... lei.

**PENALITĂȚI DE ÎNTÂRZIERE**

-contribuția de asigurări sociale angajator	..... lei,
-impozit pe venit	..... lei,
-contribuția de șomaj angajator	..... lei,
-contribuția de asigurări sociale angajat	..... lei,
-contribuția de șomaj angajat	..... lei,
-contribuția de asig sănătate angajator	..... lei,
- contribuția de asig sănătate angajat	..... lei.

Calculul accesoriilor s-a făcut în baza obligațiilor fiscale declarate de către contribuabil prin declarația 100, precum și a

**constatărilor din Procesul verbal de control nr...../09.07.2004 și nr...../19.05.2006, întocmite de către inspectorii fiscali din cadrul SAF - ACF Constanța.**

Verificând respectarea condițiilor de procedură, organul de soluționare reține că acțiunea în cauză a fost introdusă de împuternicitul societății Cabinetul de avocat POPESCU ION, în baza împuternicirii avocațiale nr...../01.03.2007, fiind îndeplinite prevederile art.176 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Referitor la termen, se constată că aceasta a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată.

Astfel, Decizia nr...../12.12.2006 a fost comunicată agentului economic de către organul fiscal prin poștă în data de 15.01.2007, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la A.F.P. Mangalia sub nr...../16.02.2007.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.176 și 179(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel încât Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

**I. Prin adresa înregistrată la A.F.P. Mangalia sub nr...../16.02.2007, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din data de 21.02.2007, Societatea Agricolă CONSTANTA, prin împuternicit, formulează contestație împotriva titlului de creanță fiscală respectiv Decizia nr...../12.12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii calculate pentru obligațiile fiscale neachitate în termenul legal reprezentând, impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator și de angajat, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și de angajat, contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator și de angajat, contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, invocând următoarele motive:**

1. Adresa comunicată de către organul fiscal nu îndeplinește cerințele legale referitoare la conținutul actelor administrative fiscale prevăzute la art.43 alin.2 din O.G. nr.92/2003, republicată în sensul că, din conținutul acesteia nu rezultă în mod explicit

data de la care produce efecte actul administrativ, obiectul actului administrativ și motivele de fapt, cerințe prevăzute expres la art.43, alin.2, lit.b, lit.d și lit.e din Codul de procedură fiscală.

Potrivit prevederilor art.46 din Codul de procedură fiscală, lipsa actului administrativ atrage nulitatea acestuia.

Lipsa cerințelor de valabilitate referitoare la actele administrativ fiscale precum și omiterea obiectului, conduce la nulitatea de drept a actului, fapt pentru care în temeiul dispozițiilor art.186 din Codul de procedură fiscală, prin cererea formulată, contestatara solicită desființarea actului atacat.

2. În cuprinsul actului atacat se regăsește decizia de impunere nr...../12.12.2006 care face referire la două documente respectiv, Procesele verbale nr...../09.07.2004 și nr...../13.12.2004 încheiate de către inspectori fiscali din cadrul S.A.F. - A.C.F. Constanța, care nu au calitatea de acte administrative fiscale și nici nu sunt asimilate acestora, conform prevederilor art.86 din Codul de procedură fiscală.

În contestație petentul arată că, organul de inspecție nu a întocmit decizii de impunere pentru obligațiile fiscale stabilite, acte din care să rezulte scadența acestora pentru a se putea proceda la calcularea accesoriilor.

Susținerea petentei se întemeiază pe dispozițiile art.83 din Codul de procedură fiscală potrivit cărora obligațiile fiscale se stabilesc fie prin declarație fiscală, fie prin decizie de impunere, ori în speță suma supusă executării rezultă din sume care nu au fost legal stabilite deoarece organul de inspecție nu a emis o astfel de decizie.

Totodată petentul susține că, potrivit prevederilor art.106 din Codul de procedură fiscală, la finalizarea inspecției fiscale organul cu atribuții în acest sens va întocmi un Raport de inspecție fiscală, act care va sta la baza emiterii deciziei de impunere. Rezultă astfel că decizia de impunere, reprezintă actul administrativ fiscal-titlu de creanță pentru obligațiile fiscale constatate suplimentar de către organul de control.

În această situație, petenta arată că prin necomunicarea unei decizii de impunere a fost privată de posibilitatea de a analiza și ataca în contencios administrativ sumele stabilite în timpul controlului și în consecință organul de executare a luat în evidență și a procedat la executarea unor sume care nu au fost stabilite în mod legal, nefiind înglobate într-un titlu de creanță valabil.

În consecință, pentru sumele menționate în procesele verbale nu se pot calcula dobânzi atâta timp cât nu a fost stabilită o scadență printr-o decizie de impunere.

**Pentru argumentele expuse, petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de organul fiscal sub nr...../12.12.2006.**

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de A.F.P. Mangalia sub nr...../12.12.2006, în temeiul dispozițiilor art.86 lit.c) și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri datorate bugetului general consolidat, au fost calculate dobânzi și penalități în sumă totală de ..... lei.**

Obligațiile de plată pentru care au fost calculate accesorii sunt cele declarate de contribuabil prin declarațiile cod 100 depuse și înregistrate la organul fiscal, declarațiile rectificative cod 710 depuse de contribuabil, precum și pentru debitele stabilite suplimentar de către S.A.F. - A.C.F. Constanța prin Procesul verbal nr...../09.07.2004 și nr...../19.05.2006.

Calcularea accesoriilor s-a făcut pentru perioada **31.12.2003 - 07.12.2006.**

Organul fiscal menționează în referatul privind propunerile de soluționare a contestației faptul că, pentru debitele stabilite prin Procesul verbal nr...../09.07.2004 organul de control nu a emis decizie de impunere deoarece actul de control a fost emis înainte de apariția O.M.F.P. nr.1109/22.07.2004 care reglementează întocmirea deciziilor de impunere pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar prin actele de control.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile fiscale accesorii stabilite prin Decizia nr...../12.12.2006 referitoare la obligațiile de plată fiscale neachitate la scadență, au fost calculate în mod legal de organul fiscal.**

**În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../12.12.2006, organul fiscal a calculat accesorii constând în dobânzi în cuantum total de ..... lei precum și penalități de întârziere în cuantum total de ..... lei.**

Obligațiile de plată au fost calculate pentru debitele declarate de către contribuabil prin declarațiile cod 100, declarațiile rectificative cod 710 precum și pentru obligațiile de plată stabilite suplimentar de către organul de inspecție prin

Procesul verbal nr...../09.07.2004 și prin Procesul verbal nr...../19.05.2006.

Petenta contestă Decizia de calcul a accesoriilor pe motiv că, aceasta nu constituie titlu de creanță deoarece nu îndeplinește cerințele actelor administrative fiscale prevăzute de art.43 alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, iar pe de altă parte pentru obligațiile de plată stabilite suplimentar prin Procesul verbal nr...../09.07.2004, organul fiscal nu a emis Decizie de impunere așa cum prevăd dispozițiile art.107 din același act normativ, situație în care contribuabilul a fost privat de posibilitatea de a analiza și ataca în contencios administrativ sumele stabilite prin actul de control, motiv pentru care solicită anularea deciziei atacate și implicit a accesoriilor calculate.

**În drept,** referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal dispozițiile art.43(2) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

**"Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente;**

**a)denumirea organului fiscal emitent;**

**b)data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;**

**c)datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;**

**d)obiectul actului administrativ fiscal;**

**e)motivele de fapt;**

**e)temeiul de drept; (...)**

**i)posibilitatea de a fi contestat; (...)."**

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal dispozițiile art.44(2) din Codul de procedură fiscală precizează că aceasta se poate efectua și:

**"c)prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, (...) și confirmarea primirii acestuia."**

În ceea ce privește opozabilitatea actului administrativ fiscal, la art.45 din același act normativ se precizează:

**"Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."**

Referitor la definiția actului administrativ fiscal dispozițiile art.86 din Codul de procedură fiscală, precizează că sunt asimilate deciziilor de impunere și,

**"c)deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii. (...)"**.

**În speță**, se reține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de organul fiscal teritorial sub nr...../12.12.2006, îndeplinește cerințele de act administrativ fiscal impuse de dispozițiile Codului de procedură fiscală în sensul că, are elementele obligatorii privind denumirea organului emitent, data la care a fost emis, obligația fiscală principală, documentul în baza căruia s-a individualizat obligația de plată respectiv, declarația depusă de contribuabil precum și Procesul verbal nr...../09.07.2004.

Deasemenea, în Decizia atacată este invocat temeiul legal în baza căruia s-a emis actul administrativ pentru accesoriile calculate respectiv, dispozițiile art.86 lit.c) și ale art.116 din Codul de procedură fiscală. Mai mult, în actul atacat este cuantificată suma neachitată și este indicată perioada pentru care au fost calculate accesoriile.

Se reține deasemenea, că în actul atacat este indicat temeiul legal privind termenul de plată până la care contribuabilul are obligația de a achita debitul stabilit respectiv, dispozițiile art.109 din Codul de procedură fiscală, potrivit căroră,

**"alin.2 lit.a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare(...)"**.

**Față de cele prezentate, și având în vedere dispozițiile legale mai sus enunțate se reține că actul atacat respectiv, Decizia de calcul accesorii emisă de organul fiscal teritorial pe numele Societății Agricole CONSTANTA îndeplinește cerințele impuse de legislație pentru a avea calitatea de act administrativ fiscal și în consecință cererea formulată de petentă în ceea ce privește constatarea nulității acestuia urmează a se respinge ca neîntemeiată legal.**

În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia, Decizia de calcul accesorii a fost emisă de organul fiscal teritorial fără ca la baza acesteia să existe un Raport de inspecție fiscală, așa cum prevăd dispozițiile art.107 din Codul de procedură fiscală, precizăm că:

- în actul normativ la art.107 se prevede că,

**"alin.(1)Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere factual și legal.**

**alin.(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere(...)."**

În aplicarea acestor dispoziții legale a fost emis **O.M.F. nr.1109/22.07.2004** pentru aprobarea modelului Deciziei de impunere.

Se reține astfel că, Procesul Verbal de control nr..... a fost întocmit la data de 07.07.2004, fiind înregistrat în registrul unic de control la poziția nr.2, precum și în registrul de corespondență al contribuabilului la nr.1/08.07.2004. Se constată, totodată, că în actul de control se menționează norma legală cu privire la posibilitatea de a contesta măsurile dispuse de către organul de inspecție fiscală, iar prin semnarea și ștampilarea actului de control contribuabilul a luat cunoștință despre conținutul acestuia.

Față de cele prezentate se reține că la data întocmirii actului de control respectiv, 07.07.2004 nu era aprobat modelul deciziei de impunere pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de către organul de inspecție, deoarece acesta a fost aprobat prin O.M.F. nr.1109 publicat la data de 22.07.2004, deci ulterior încheierii actului de control.

Având în vedere că până la data întocmirii Procesului verbal nr..... nu a fost aprobat modelul de Decizie de impunere, înregistrarea în evidența pe plătitor a obligațiilor fiscale suplimentare s-a făcut în baza actului de control fără a se emite decizie de impunere.

Se reține astfel că, prin emiterea Deciziei de calcul accesorii nr...../12.12.2006 organul fiscal nu a stabilit obligații fiscale principale despre care agentul economic nu avea cunoștință ci doar,

- a actualizat accesoriiile pentru obligațiile fiscale stabilite de către organul de control prin Procesul verbal nr...../07.07.2004,
- a recalculat accesoriiile pentru obligațiile fiscale regularizate conform Anexei nr.8 la Procesul verbal nr...../19.05.2006,

iar pentru obligațiile fiscale declarate de contribuabil și neachitate în termen au fost calculate majorări de întârziere.



*În concluzie, față de cele prezentate, se constată că motivele invocate de petentă în contestație nu pot fi reținute ca întemeiate pentru soluționarea favorabilă a contestației.*

Pentru motivele expuse urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petentă pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.179, și art.186(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală, se:

**DECIDE:**

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulată de Societatea Agricolă CONSTANTA împotriva Deciziei de calcul accesorii nr...../12.2006 emisă de A.F.P. Mangalia, în sumă totală de ..... lei, constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale datorate și neachitate în termen, compusă din:

**DOBÂNZI**

-contribuția de asigurări sociale angajator	..... lei,
-contribuția pentru accidente și risc profesional	..... lei,
-contribuția de asigurări sociale angajat	..... lei,
-contribuția de șomaj angajator	..... lei,
-contribuția de șomaj angajat	..... lei,
-impozit pe profit	..... lei,
-contribuția de asig sănătate angajat	..... lei,
-contribuția de asig sănătate angajator	..... lei,
-contribuția de asig sănătate pt. Concedii medicale	..... lei,
-impozit pe venit	..... lei.

**PENALITĂȚI DE ÎNTÂRZIERE**

-contribuția de asigurări sociale angajator	..... lei,
-impozit pe venit	..... lei,
-contribuția de șomaj angajator	..... lei,
-contribuția de asigurări sociale angajat	..... lei,
-contribuția de șomaj angajat	..... lei,
-contribuția de asig sănătate angajator	..... lei,
- contribuția de asig sănătate angajat	..... lei.



Definitivă în sistemul căilor administrative de atac așa cum prevede art.180(2) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu prevederile art.188(2) din același act normativ și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
VASILICA MIHAI**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII  
EMILIA CRÂNGUȘ**

**D.G./5EX  
10.04.2007**

---

adresa: B-dul Tomis nr. 51, Constanța, cod poștal 900725

☐ e-mail: [contestatii@mfinante-ct.ro](mailto:contestatii@mfinante-ct.ro)

[www.mfinante-ct.ro](http://www.mfinante-ct.ro)

Tel./Fax: 0241/70 80 83