

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agentia Nationala de Administrare Fiscala**  
**Directia generala de solutionare**  
**a contestatiilor**

**DECIZIA NR. 398/2004**

privind contestatia formulata de

**Societatea x ,**

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr.342517/29.11.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata Directia generala a finantelor publice a judetului C, prin adresa nr.17710/24.11.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. 342517/29.11.2004, asupra contestatiei formulata de **Societatea x .**

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziilor de impunere de la nr.1/26047 la nr.9/26047 incheiate de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice a judetului C si priveste suma reprezentand:

- dobanzi aferente varsamintelor pentru persoane cu handiap;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei activitati daunatoare sanatatii;
- dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- penalitati intarziere aferente impozitului pe salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- dobanzi aferente transferului de parti sociale;
- dobanzi aferente contributiei invatamant;
- dobanzi aferente cota fond, salarii;
- dobanzi aferente accizelor.

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(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.

I. Prin contestatia formulata, **Societatea x** arata ca obiectul contestatiei il reprezinta titlurile de creanta fiscala emise sub nr.26047 din 05.10.2004 respectiv deciziile de la nr.1 la nr.9 din 05.10.2004 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de Directia generala a finantelor publice a judetului C respectiv suma compusa din :

- dobanzi aferente varsamintelor pentru persoane cu handicap;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei activitati daunatoare sanatatii;
- dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- penalitati intarziere aferente impozitului pe salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- dobanzi aferente transferului de parti sociale;
- dobanzi aferente contributiei invatamant;
- dobanzi aferente cota fond, salarii;
- dobanzi aferente .

In sustinerea contestatiei **Societatea x** arata ca Deciziile de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale au fost emise cu incalcarea dispozitiilor privind conditiile de forma stabilite de art.84, coroborat cu art.42 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in sensul ca aceste decizii nu contin numele si semnatura persoanelor imputernicite , potrivit legii.

De asemenea, contestatoarea sustine ca deciziile in cauza, potrivit art.84 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, nu cuprind baza de impozitare si cuantumul sumelor pentru fiecare perioada impozabila si nici modalitatea de calcul a accesoriilor, potrivit dispozitiilor art.115 si art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, iar consecinta lipsei unuia din aceste elemente, este nulitatea actului emis conform art.45 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata.

**Societatea x** sustine ca titlurile de creanta nu precizeaza baza de impunere respectiv documentele prin care s-au individualizat sumele de plata .

Cu privire la accesoriile stabilite prin Decizia nr.2 contestatoarea arata ca le considera ilegale si nu le recunoaste pentru faptul ca Directia generala a finantelor publice a judetului C i-a comunicat prin adresa nr.8031/25.05.2004 ca a efectuat compensarea contravalorii sumelor incasate de pe urma vanzarii unor bunuri la licitatie publica, cu unele obligatii scadente si neachitate. In acesta categorie se afla si suma n lei pentru care organul de control a calculat dobanzi si penalitati, desi Directia generala a finantelor publice a judetului C avea obligatia sa compenseze datoriile curente din suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata de compensat, respectiv suma de n lei, incepand cu declaratia nr.16513/24.05.2004, iar diferenta cu debitele din lunile aprilie, martie, februarie.

Cu privire la Decizia nr.4 societatea contestatoare arata ca nu datoreaza accesoriile stabilite ca fiind aferente impozitului pe veniturile din salarii intrucat debitul a fost achitat conform situatiilor contabile. In acest sens arata ca pentru luna mai 2004 s-a platit cu OP nr.92/17.06.2004 mai mult cu m lei decat constituitul lunii, iar diferenta de z lei aferenta constituitului lunii iunie a fost acchitata cu OP nr.108/15.07.2004.

**Societatea x** mai sustine ca la emiterea titlurilor de creanta fiscala nr.26047 din 05.10.2004, respectiv deciziile de la nr.1 la nr.9 din 05.10.2004 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, Directia generala a finantelor publice a judetului C nu a tinut cont ca, "mare parte din sumele care reprezinta baza de calcul, respectiv obligatia bugetara restanta la care sa-u calculat dobanzi si penalitati de intarziere cad sub incidenta dispozitiilor Legii nr.190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii, unele fiind scutite la plata, iar pentru alte obligatii acordandu-se esalonari conform art.1 din acesta lege".

Prin Deciziile de impunere de la nr.1/26047 la nr.9/26047 intocmite de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice a judetului C - A.M.A.V.S.-S.A.C.M. s-a stabilit ca obligatii de plata urmatoarele sume:

- Decizia nr.1 - dobanzi aferente varsaminte pentru persoane cu handicap;
- Decizia nr.2 - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;

- penalitati de intarziere aferente taxa pe valoarea adaugata;
- Decizia nr.3 - dobanzi aferente taxei activitati daunatoare sanatatii;
- Decizia nr.4 - dobanzi aferente impozitului pe salarii;  
- penalitati intarziere aferente impozitului pe salarii;
- Decizia nr.5 - dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- Decizia nr.6 - dobanzi aferente transferului de parti sociale;
- Decizia nr.7 - dobanzi aferente contributie invatamant;
- Decizia nr.8 - dobanzi aferente cota fond, salarii;
- Decizia nr.9 - dobanzi aferente accizelor.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1.Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia deciziile de la nr.1 la nr.9/26047/05.10.2004 privind obligatiile de plata a accesoriilor aferente debitelor fiscale din anul curent/precedent, emise de Directia generala a finantelor publice a judetului C, care fac obiectul contestatiei formulata de **Societatea x**, sunt nule intrucat nu indeplinesc una din conditiile obligatorii prevazute la art.42(2) lit.g din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv: **“g) numele si semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii; [...]”**,aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece prin adresa nr.28879/12.11.2004, primita de societatea contestatoare la data de 16.11.2004 conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei, organele fiscale au procedat la indreptarea erorii materiale transmitand contestatoarei deciziile de la 1 la 9//26047/05.10.2004 referitoare la obligatiile de plata accesorii, corectate cu adaugarea numelui si prenumelui persoanei împuternicite a organului fiscal.

Referitor la sustinerea societatii contestatoare potrivit careia deciziile de la nr.1 la nr.9/26047/05.10.2004, care fac obiectul contestatiei, nu cuprind **“numarul de zile sau luni pentru care s-au calculat accesoriile”**, aceasta nu poate fi retinuta intrucat la primul alineat din deciziile emise de Directia generala a finantelor publice a judetului C si contestate, este precizata perioada pentru care s-au calculat accesoriile aferente obligatiilor fiscale respectiv 1.07.2004-30.09.2004.

Referitor la argumentul privitor la baza de calcul a accesoriilor din deciziile contestate, potrivit caruia aceste decizii nu cuprind modalitatea de calcul a sumelor stabilite pentru fiecare perioada impozabila, se retine ca din analiza deciziilor de la nr.1 la nr.9/26047/05.10.2004 rezulta ca organul fiscal nu a precizat in mod explicit elementele care sa justifice modul cum s-a stabilit baza de calcul a accesoriilor, astfel ca prin adresa nr.342517/30.11.2004 organul de solutionare a solicitat Directiei generale a finantelor publice a judetului C, sa transmita ANAF si contribuabilului, modul de calcul detaliat al accesoriilor stabilite de plata prin deciziile contestate.

Totodata s-a comunicat **SOCIETATEA X** ca are posibilitatea de a completa, in termen de 5 zile de la luarea la cunostinta, contestatia adresata Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, completare pe care sa o trimita organului fiscal.

Prin adresa nr. 31285/09.12.2004 primita de societate la data de 14.12.2004 conform confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei, Directia generala a finantelor publice a judetului Constanta a trimis **Societatea x**, in completarea deciziilor contestate, modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere cu precizarea ca poate fi contestat in termen de 5 zile de la primire.

Pana la data prezentei societatea nu si-a completat contestatia cu referiri la modul de calcul al accesoriilor ce i-a fost comunicat de organul fiscal teritorial.

Avand in vedere cele precizate mai sus, exceptiile de procedura ridicate de societate nu pot fi luate in considerare pentru solutionarea favorabila a cauzei urmand a se trece la solutionarea pe fond a contestatiei.

**2. Referitor la accesoriile calculate prin Decizia nr.2/05.10.2004 cauza supusa solutionarii daca organele fiscale au respectat ordinea de stingere a obligatiilor cu sumele realizate din executare silita astfel cum este aceasta prevazuta in actele normative in vigoare in perioada verificata.**

Perioada supusa verificarii : 31.07.2004 - 30.09.2004.

**In fapt**, societatea sustine ca obligatiile de plata stabilite prin Decizia nr.2/05.10.2004 reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata sunt ilegale deoarece suma realizata din valorificarea bunurilor aflate sub sechestru trebuia folosita pentru stingerea obligatiilor curente incepand cu declaratiia nr.16513/24.05.2004 .

In drept, conform art.165 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza ca : **“Sumele realizate din executare silită**

**(1) Suma realizată în cursul procedurii de executare silită reprezintă totalitatea sumelor încasate după comunicarea somatiei prin orice modalitate prevăzută de prezentul cod.**

**(2) Creantele fiscale înscrise în titlul executoriu se sting cu sumele realizate conform alin. (1), în ordinea vechimii, mai întâi creanta principală si apoi accesoriile acesteia.**

**(3) Dacă suma ce reprezintă atât creanta fiscală, cât si cheltuielile de executare este mai mică decât suma realizată prin executare silită, cu diferenta se va proceda la compensare, potrivit art. 111, sau se restituie, la cerere, debitorului, după caz.**

**(4) Despre sumele de restituit debitorul va fi înștiințat de îndată.”.**

In acest sens se retine ca potrivit procesului verbal de adjudecare nr.14641/23.04.2004 din valorificarea bunurilor aflate sub sechestru s-a obtinut suma de n lei. Aceasta suma a fost utilizata pentru stingerea obligatiilor pentru care s-a instituit executarea silita, obligatie stabilita prin titlu executoriu, conform art.165 alin. 2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala pentru stingerea obligatiilor din titlu executoriu nr.248/25.02.2004

Potrivit titlului executoriu nr.248/25.02.2003 obligatia de plata pentru care s-a instituit sechestrul a fost de y lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata. In aceste conditii din suma de n lei obtinuta din valorificarea bunurilor aflate sub sechestru nu s-au putut stinge si obligatiile cu titlu de taxa pe valoare adaugata din declaratiile societatii pentru anul 2004.

Avand in vedere ca suma obtinuta din valorificarea bunurilor aflate sub sechestru nu a acoperit nici debitul pentru care s-au aflat sub sechestru aceste bunuri, pentru taxa pe valoarea adaugata din titlul executoriu ramasa neacoperita precum si pentru debitele ulterioare titlului executoriu societatea datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite de organul fiscal.

**3. Referitor la suma reprezentand dobanzi si la suma de reprezentand penalitati de intarziere din Decizia nr.4/05.10.2004 cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat legal accesoriile in conditiile in care societatea sustine ca obligatia privind impozitul pe salarii este achitata conform situatiilor contabile.**

**In fapt,** societatea sustine ca nu datoreaza suma de ..... lei reprezentand dobanzi si ....lei reprezentand penalitati de intarziere

aferente impozitului pe salarii din Decizia nr.4/05.10.2004 intrucat obligatia de plata privind impozitul pe salarii a fost achitata conform situatiilor contabile.

**In drept**, conform art.110 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata privind Ordinea stingerii datoriilor care precizeaza:

**“ [...] (2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contributie sau altă sumă reprezentând creanță fiscală stabilit de contribuabil, plata se efectuează în următoarea ordine:**

**b) obligatii fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum si accesoriile acestora, în ordinea vechimii;**

**c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;[...]**”

Potrivit declaratiei nr.19267/25.06.2004 societatea avea de plata suma de a lei si a achitat conform fisei de platitor suma de b lei, cu c lei mai mult decat a declarat. Suma achitata in plus a fost utilizata pentru stingerea dobanzilor aferente impozitului pe salarii la 31.12.2003 conform art.110 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

Potrivit declaratiei nr.21611/25.07.2004 societatea datora d lei suma care a fost diminuata prin declaratia rectificativa nr.21613/26.07.2004 cu suma de e lei, ramanand de plata suma de f lei. Termen de plata 25.07.2004. Debitul in suma de f lei a fost diminuat cu suma de c lei achitat cu OP nr.108/15.07.2004, iar diferenta s-a stins la data de 08.09.2004 prin compensare cu sumele platite in plus la contributia pentru sanatate conform notei de compensare nr.6/08.09.2004.

Prin urmare societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii pentru diferenta in perioada 25.07.2004 data scadentei si 08.09.2004 data stingerii obligatiei de plata.

**4. Referitor la capatul de cerere privind facilitatile prevazute de Legea nr.190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala se poate pronunta asupra modului in care urmeaza sa-i fie aplicate contestatoarei facilitatile prevazute de Legea nr.190/2004, in conditiile in care nivelul obligatiilor bugetare pentru care se acorda facilitatile se va stabili prin certificat de obligatii bugetare.**

**In fapt, Societatea x** sustine ca organul de control nu a tinut cont ca, “mare parte din sumele care reprezinta, baza de calcul, a

accesoriilor stabilite ca obligatii de plata prin deciziile de la nr.1 la nr.9 din 05.10.2004 respectiv obligatia bugetara restanta la care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, cad sub incidenta dispozitiilor Legii nr.190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii, unele fiind scutite la plata iar pentru altele s-au acordat esalonari conform art.1 din Legea nr.190/2004”.

**In drept**, in cauza sunt incidente prevederile art.3 din Legea nr.190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii care precizeaza ca : ***”Nivelul obligatiilor bugetare pentru care se acordă facilitățile prevăzute la art. 1 si 2 este cel prevăzut în certificatele de obligatii bugetare prin care se atestă cuantumul sumei care face obiectul înlesnirilor la plată”***.

Avand in vedere prevederile legale citate , societatea poate beneficia de facilitatile prevazute de Legea nr.190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii, **numai** pentru sumele inscrise in certificatul de obligatii bugetare care este singurul document in baza caruia se pot acorda facilitatile prevazute de Legea nr.190/2004.

Certificatul de obligatii bugetare se elibereaza de catre organul fiscal teritorial in raza caruia isi are sediul societatea, la cererea acesteia si dupa efectuarea controlului fiscal in acest scop, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Autoritatii Nationale de Administrare Fiscala neavand competenta materiala de a emite certificate de obligatii bugetare si nici de a acorda inlesnirile la plata prevazute de Legea nr.190/2004.

In consecinta, pana la emiterea unui certificat de obligatii bugetare de catre organul fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului X, **Societatea x** datoreaza accesoriile calculate in sarcina sa prin deciziile de la nr.1 la nr.9 din 05.10.2004 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, iar afirmatia sa potrivit careia “mare parte din sumele care reprezinta baza de calcul respectiv obligatia bugetara restanta la care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, cad sub incidenta dispozitiilor Legii nr.190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii a accesoriilor contestate cad sub incidenta Legii nr.190/2004 “ nu poate fi valorificata pana la emiterea certificatului de obligatii bugetare prevazut de actele normative in cauza.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.114, art.115 art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art.180 din acelasi act normativ se,

### **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **Societatea x** impotriva deciziilor de la nr.1 la nr.9/26047/05.10.2004 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent .

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel C in termen de 30 de zile de la comunicare.