

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

DECIZIA NR. ____ / ____ 2007 privind solutionarea contestatiei depusa de **SC T SA**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **SC T SA**.

SC T SA contesta sumele stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de reprezentantii Administratiei finantelor publice privind :

majorari aferente impozitului pe salarii restante 1999;

majorari aferente impozitului pe veniturile din salarii
majorari aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap

majorari aferente contributiei pentru sustinerea invatamantului de stat

majorari aferente CAS angajator

majorari aferente CAS angajat

majorari aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj datorata de angajator

majorari aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati

majorari aferente contributiei pentru pensia

suplimentara retinuta de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari sociale

majorari aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap

majorari aferente contributiei de asigurari de sanatate

pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru
 ingrijire copil
 majorari aferente contributiei pentru asigurari de
 sanatate datorata de angajator
 majorari aferente contributiei pentru asigurari de
 sanatate retinuta de la asigurati
 majorari aferente contributiei de asigurare pentru
 accidente de munca si boli profesionale.

In raport de data comunicarii deciziei de calcul accesorii,
 respectiv 19.02.2007 conform stampilei aplicata de oficiul postal,
 contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.1) din
 Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,
 republicata, fiind inregistrata la Administratia finantelor publice sector 3
 la data de 19.03.2007 conform stampilei aplicata de serviciul
 Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosarul cauzei .

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de
 art.175 si art.179 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind
 Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de
 Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a
 contestatiilor este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei **SC
 T SA**.

I. SC T SA contesta decizia de calcul accesorii emisa de
 Administratia finantelor publice precum si deciziile, prin care au fost
 stabilite in sarcina societatii dobanzi de intarziere si solicita anularea
 actelor administrative mai sus mentionate.

Contestatoarea invedereaza faptul ca Administratia
 finantelor publice a comunicat societatii decizia de plata accesorii, din
 cuprinsul careia reiese ca "organul fiscal a inteles sa stabileasca in
 sarcina noastra dobanzi aferente unor obligatii fiscale principale,
 reprezentand mai multe categorii de impozite taxe si contributii sociale,
 ce au fost individualizate prin titluri de creanta in perioada 31.12.1999 -
 27.12.2006".

SC T SA arata ca in cuprinsul deciziei se face trimitere la
 alte decizii, din data de 15.01.2007, iar quantumul total stabilit cu titlu de
 dobanzi este rezultatul cumularii sumelor din aceste decizii.

Avand in vedere ca prin decizia sunt centralizate deciziile ,
 iar accesoriile nu au fost stabilite prin decizia, societatea sustine atat
 nulitatea deciziilor cat si a deciziei.....

Contestatoarea sustine ca, in temeiul prevederilor legale,
 organele Administratiei finantelor publice aveau obligatia de a emite
 separat cate o decizie de calcul accesorii corespunzatoare fiecarui tip de

creanta fiscala si fiecarei scadente a creantei principale, ca fiecare dintre aceste decizii ar fi trebuit sa cuprinda elementele actului administrativ fiscal, inclusiv semnatura persoanei imputernicite, precum si elementele specifice ale deciziei de impunere, asa cum este prevazut la art.85 din Codul de procedura fiscala.

In consecinta, contestatoarea considera ca avand in vedere faptul ca deciziile prin care au fost stabilite in sarcina societatii obligatii fiscale accesorii sunt lipsite de elementele esentiale ale actului administrativ fiscal , respectiv numele, prenumele, si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele, prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, aceste decizii sunt lovite de nulitate si, in consecinta, decizia "nu produce efecte de drept procesual fiscal".

II. Prin decizia de calcul accesorii organele fiscale ale Administratiei finantelor publice au calculat majorari de intarziere pe perioada 10.03 - 31.12.2006 pentru obligatii bugetare neachitate de **SC T SA** .

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor fiscale si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca motivele invocate de contestatoare privind lipsa unor elemente ale actului administrativ atacat, precum numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului atrag nulitatea deciziei de calcul accesorii.

In fapt, Administratia finantelor publice a emis decizia de calcul accesorii in sarcina societatii pentru perioada 10.03 - 31.12.2006 prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor principale datorate bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului asigurarilor sociale de sanatate, bugetului asigurarilor de somaj, distinct, pe tipuri de impozite, taxe si contributii si pe termene de scadenta.

SC T SA contesta modul de intocmire a deciziei, sustinand nulitatea acesteia, intrucat obligatiile fiscale accesorii nu au fost stabilite prin aceasta decizie, ci prin alte decizii si centralizate prin actul administrativ emis, respectiv decizia de calcul accesorii.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.46 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca:

"Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu".

Se retine ca pentru obligatiile bugetare neachitate, organele fiscale au emis decizia de calcul accesorii pentru suma totala de, reprezentand accesorii aferente perioadei 10.03.2006 - 31.12.2006 cuprinzand capitole distincte, pentru fiecare creanta a bugetului general consolidat, a bugetului asigurarilor sociale de stat, a bugetului asigurarilor sociale de sanatate, bugetului asigurarilor de somaj, pe tipuri de impozite, taxe si contributii sociale si pe termene de scadenta.

In speta, prin decizia de calcul accesorii organele fiscale au centralizat pentru perioada verificata cuantumul accesoriiilor privind impozitul pe salarii restant 1999, impozitul pe salarii, sumele datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributia pentru invatamant, contributia de asigurari sociale, contributia de asigurari pentru somaj, contributia pentru pensia suplimentara retinuta de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari, contributia de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, contributia pentru asigurari de sanatate, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

Din analiza deciziei contestate se retine ca aceasta contine pe ultima pagina numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, respectiv a conducatorul unitatii fiscale T D si a sefului de compartiment P D, precum si semnaturile acestora, denumirea contribuabilului, pe prima pagina fiind inscrisa "SC T SA" precum si adresa acesteia, obiectul actului administrativ, respectiv impozite, taxe, contributii.

Astfel, intrucat conditiile de nulitate prevazute art.46 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare nu sunt indeplinite si avand in vedere faptul ca accesoriiile au fost calculate in conformitate cu prevederile art.116 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectand modelul aprobat prin OMFP nr.585/2005 si ca **SC T SA** nu aduce alte argumente in sustinerea contestatiei referitor la modul de calcul al accesoriiilor contestate in ce

priveste baza de calcul, numarul zilelor de intarziere si cota de majorari aplicata urmeaza ca aceasta sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma totala de

Nu se poate retine in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea societatii ca "obligatiile fiscale accesorii [...] nu au fost stabilite prin decizia ci prin deciziile din data de 15.01.2007" intrucat acestea reprezinta capitole din decizia de calcul accesorii, fac parte integranta din aceasta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 46 , art.184 alin (1) lit b) si alin.(3) , art.185 coroborate cu art.186 alin(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC T SA** pentru:

majorari aferente impozitului pe salarii restante 1999;

majorari aferente impozitului pe veniturile din salarii
majorari aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap

majorari aferente contributiei pentru sustinerea invatamantului de stat

majorari aferente CAS angajator

majorari aferente CAS angajat

majorari aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj datorata de angajator

majorari aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati

majorari aferente contributiei pentru pensia

suplimentara retinuta de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari sociale

majorari aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap

majorari aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil

majorari aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator
majorari aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati
majorari aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel , in termen de 6 luni de la comunicare.