

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2004

privind solutionarea contestatiei depusa de
societatea X prin lichidator Y , inregistrata la Ministerul Finantelor Publice
sub nr.340266/ 04.02.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa nr.80250/26.01.2004, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr.340266/04.02.2004 asupra contestatiei formulata de societatea X prin lichidator Y.

Societatea X prin lichidator Y contesta procesul verbal dresat la data de 14.11.2003 de organele de control ale Directiei controlului fiscal privind dobanzi, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, impozit pe venituri din salarii, dobanzi, penalitati pentru stopaj la sursa, penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii, dobanzi aferente impozitului pe venituri din salarii datorat Consiliului Judetean, dobanzi aferente impozitului pe venituri din salarii datorat Consiliului Local, dobanzi, penalitati de intarziere aferente fondului de sustinere a invatamantului de stat, dobanzi, penalitati de intarziere aferente fondului de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap, dobanzi si penalitati de intarziere aferente fondului special pentru ocrotirea sanatatii, dobanzi, penalitati de intarziere, penalitati pentru stopaj la sursa aferente impozitului pe dividende, contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator, dobanzi, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorata de angajator, contributia de asigurari sociale de stat datorata de asigurati, dobanzi, penalitati pentru stopaj la sursa, penalitati de intarziere CAS asigurati, contributia pentru pensia suplimentara, dobanzi, penalitati de intarziere, penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei pentru pensia suplimentara, dobanzi, penalitati de intarziere aferente fondului pentru somaj, datorat de angajator, fond pentru somaj datorat de asigurati, dobanzi, penalitati pentru stopaj la sursa, penalitati de intarziere aferente fondului pentru somaj, datorat de asigurati, fond de asigurari sociale de sanatate, datorat de angajator, dobanzi, penalitati de intarziere aferente fondului de asigurari sociale de sanatate, datorat de angajator, fond de asigurari sociale de sanatate, datorat de

asigurati, dobanzi, penalitati pentru stopaj la sursa, penalitati de intarziere aferente fondului de asigurari sociale de sanatate, datorat de asigurati, contributia la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, dobanzi, penalitati de intarziere aferente fondului de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, fond pentru accidente de munca si boli profesionale, dobanzi, penalitati de intarziere aferente fondului pentru accidente de munca si boli profesionale si amenzi contraventionale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si completata prin Legea nr.506/2001.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.1 si art.5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/06.02.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea arata ca incepand cu data de 12.09.2000 se afla in procedura falimentului, conform Legii nr.64/1995, republicata.

Contestatoarea invoca art.37 din Legea nr.64/1995, republicata, precum si modificarile aduse acestui articol prin Ordonanta Guvernului nr.38/2002, sustinand ca "nici o dobanda, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior deschiderii procedurii...."

In baza dispozitiilor legale invocate, contestatoarea arata ca penalitatile si majorarile de intarziere reprezinta pentru orice agent economic o cheltuiala.

In consecinta, contestatoarea considera ca nelegale si netemeinice sumele stabilite prin procesul verbal din 14.11.2003 drept dobanzi, penalitati si amenzi.

II. Organele de control au constatat ca prin actul de control nr.653/19.06.2002 in sarcina societatii au fost stabilite debite restante la 31.12.2001, dobanzile si penalitatile fiind calculate pana la data de 28.05.2002.

Totodata, organele de control au constatat ca incepand cu data de 2 octombrie 2000 societatea a intrat in faliment, conform

Incheierii din 12 septembrie 2000, prin care a fost desemnat lichidatorul.

Prin actul de control contestat, organele de control au procedat la actualizarea dobanzilor si penalitatilor aferente debitelor restante la 31.12.2001 si neachitate pana la data de 28.05.2002, acestea fiind calculate pentru perioada 28.05.2002 - 31.08.2003

De asemenea, pentru taxa pe valoarea adaugata, organele de control au calculat dobanzi si penalitati asupra debitelor restante aferente perioadei 01.01.2002 - 31.08.2003.

In ceea ce priveste fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap, organele de control au constatat ca la data verificarii societatea nu inregistra debite aferente anului 2001, acestea au fost achitate pana la 28.05.2002.

Pentru perioada 01.01.2002 - 31.12.2002 societatea a constituit un fond special de solidaritate pentru persoane cu handicap, care a fost achitat pana la data controlului.

In conformitate cu art.12 si art.13 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, cu modificarile ulterioare, au fost calculate dobanzi si in conformitate cu art.1 pct.3 din Ordonanta Guvernului nr.26/2001 si art.14 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 au fost calculate penalitati.

Referitor la impozitul pe venituri din salarii, in sarcina contestatoarei au fost calculate obligatii fiscale pentru perioada verificata.

Societatea datora impozit pe dividende la 31.12.2001, care a fost achitat la data de 27.03.2003, motiv pentru care au fost calculate in sarcina contestatoarei dobanzi, penalitati pentru retine la sursa si penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste contributiile sociale societatea a fost verificata anterior prin procesul verbal din ianuarie 2001, iar prin procesul verbal contestat, perioada verificata a fost ianuarie 2001 - 31.08.2003.

Referitor la contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator, organele de control au constatat ca societatea avea la data controlului o diferenta neachitata aferenta anilor 2000 si 2003, iar cu privire la contributia de asigurari sociale de stat datorata de asigurati societatea avea o diferenta neachitata aferenta anului 2003.

Societatea a incalcat prevederile art.3 din Legea nr.49/1992 si art.29 din Legea nr.19/2000 coroborat cu art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 si art.9 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, drept pentru care, in perioada anilor 2000 - 2003 au fost calculate in sarcina contestatoarei dobanzi aferente contributiei de

asigurari sociale datorata de angajator si dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati.

In conformitate cu art.1 pct.3 din Ordonanta Guvernului nr.26/2001 si art.14 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 au fost calculate penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati si penalitati pentru retinere la sursa.

Referitor la contributia pentru pensia suplimentara, societatea a avea o diferenta neachitata la data controlului.

Intrucat au fost incalcate dispozitiile art.3 din Legea nr.49/1992, in sarcina contestatoarei au fost calculate dobanzi aferente contributiei pentru pensia suplimentara, iar in temeiul dispozitiilor art.1 pct.3 din Ordonanta Guvernului nr.26/2001 si a art.17 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 au fost calculate penalitati pentru retine la sursa.

Totodata, in baza dispozitiilor art.1 pct.3 din Ordonanta Guvernului nr.26/2001 si a art.14 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 au fost calculate penalitati de intarziere aferente contributiei pentru pensia suplimentara.

Cu privire la contributia la fondul pentru somaj datorata de angajator s-a constatat nerespectarea termenelor legale de plata, iar pentru contributia la fondul de somaj datorat de asigurati s-a constatat ca societatea avea de achitat la data controlului un debit aferent anului 2003.

Intrucat nu au fost respectate prevederile art.31 din Legea nr.1/1991 coroborat cu art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 si art.9 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, au fost calculate in sarcina contestatoarei pentru perioada anilor 2000 -2003 dobanzi aferente contributiei la fondul de somaj datorat de angajator si dobanzi aferente contributiei la fondul de somaj datorat de asigurati.

In ceea ce priveste fondul asigurarilor de sanatate datorat de angajator, societatea avea o diferenta neachitata la data controlului aferenta anilor 2000 si 2003.

Referitor la fondul asigurarilor sociale de sanatate datorat de asigurati, societatea avea o diferenta neachitata la data controlului aferenta anilor 2000 si 2003.

Pentru incalcarea dispozitiilor art.8 din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.30/1998 coroborat cu art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 si art.9 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 au fost calculate in sarcina contestatoarei pentru perioada anilor 2000 - 2003 dobanzi aferente contributiei la fondul asigurarilor de sanatate datorat de angajator si dobanzi

aferente contributiei la fondul asigurarilor de sanatate datorat de asigurati.

In baza dispozitiilor art.1 pct.3 din Ordonanta Guvernului nr.26/2001 si a art.17 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 au fost calculate penalitati pentru retinere la sursa aferente contributiei la fondul de somaj datorata de asigurati si penalitati pentru retine la sursa aferente contributiei la fondul de asigurari sociale de sanatate datorat de asigurati.

Conform dispozitiilor art.1 pct.3 din Ordonanta Guvernului nr.26/2001 si a art.14 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 au fost calculate penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul pentru somaj datorata de angajator, penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de somaj datorata de asigurati, penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator si penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de asigurari sociale de sanatate datorata de asigurati.

Referitor la contributia privind fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor, s-a constatat ca societatea a constituit un debit, care nu a fost virat pana la data controlului, aceasta incalcand prevederile art.3 din Hotararea Guvernului nr.3/1997 coroborat cu art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 si art.9 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, motiv pentru care au fost calculate dobanzi, iar in temeiul art.1 pct.3 din Ordonanta Guvernului nr.26/2001 si a art.14 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 au fost calculate penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale, organele de control au constatat ca societatea avea un debit neachitat.

Intrucat nu au fost respectate termenele legale de plata, in sarcina contestatoarei au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Din analiza celor prezentate, a documentelor anexate la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale invocate de organele de control si de contestatoare in perioada verificata se retin urmatoarele:

1. Referitor la capetele de cerere privind dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitul pe venituri din salarii, dobanzile aferente impozitului pe venituri din salarii, dobanzile aferente impozitului pe salarii datorat Consiliului Judetean, dobanzile aferente impozitului pe salarii datorat Consiliului Local, penalitatile de intarziere si

penalitatile pentru stopaj la sursa aferente impozitului pe venituri din salarii, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului de sustinere a invatamantului de stat, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului de solidaritate pentru persoane cu handicap, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului special pentru ocrotirea sanatatii, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe dividende, contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator, dobanzile aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de asigurari sociale de stat datorata de asigurati, contributia pentru pensia suplimentara, dobanzile aferente contributiei pentru pensia suplimentara, dobanzile aferente contributiei la fondul de somaj datorata de angajator, contributia la fondul pentru somaj datorata de asigurati, dobanzile aferente contributiei la fondul de somaj datorata de asigurati, contributia la fondul asigurarilor sociale de sanatate datorata de angajator, dobanzile aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate datorata de angajator, contributia la fondul asigurarilor sociale de sanatate datorata de asigurati, dobanzile aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate datorata de asigurati, contributia la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, dobanzile aferente fondului de pensii si asigurarile sociale pentru agricultori si fondul pentru accidente de munca si boli profesionale, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fond in conditiile in care aceste sume au fost stabilite prin acte de control anterioare, sumele fiind preluate in actul de control contestat.

In fapt, sumele mentionate mai sus nu au fost individualizate ca obligatii de plata prin procesul verbal dresat la data de 14.11.2003, impotriva caruia este formulata contestatie, ci prin procese verbale anterioare, fiind doar preluate in actul de control contestat ca obligatii neachitate.

In drept, art.3 alin.4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 precizeaza: "Contestatia nu poate avea ca obiect alte sume si masuri decat cele stabilite prin actul atacat".

Avand in vedere caracterul de norma imperativa al prevederii enuntate mai sus, se va respinge ca fara obiect contestatia pentru sumele stabilite prin acte de control anterioare procesului verbal contestat dresat la data de 14.11.2003.

2. Referitor la capetele de cerere privind dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente impozitului pe venituri din salarii, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului de sustinere a invatamantului de stat, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului de solidaritate pentru persoane cu handicap, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei la fondul special pentru ocrotirea sanatatii, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente impozitului pe dividende, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de stat, datorata de angajator, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente contributiei de asigurari sociale de stat, datorata de asigurati, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente contributiei pentru pensia suplimentara, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei la fondul de somaj, datorata de angajator, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente contributiei la fondul de somaj, datorata de asigurati, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate, datorata de angajator, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate, datorata de asigurati, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei la fondului de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale, cauza supusa solutionarii este daca organele de control aveau dreptul sa calculeze in sarcina societatii dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa aferente debitelor datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale de stat, neplatite la termenele legale, pentru perioada in care societatea se afla in procedura falimentului, prevazuta de Legea nr.64/1995, republicata.

In fapt, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa, datorate bugetului de stat, au fost calculate pentru perioada 28.05.2002 - 31.08.2003 asupra debitelor restante la 31.12.2001 si neachitate pana la 28.05.2002 de natura taxei pe valoarea adaugata, fondului de sustinere a invatamantului de stat, fondului special de ocrotirea sanatatii si impozitului pe dividende, precum si asupra debitelor aferente perioadei 01.01.2002 - 31.08.2003 de natura fondului de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap si taxei pe valoarea adaugata.

Dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa, datorate bugetului asigurarilor sociale au fost calculate pentru perioada anilor 2000 -2003 asupra debitelor de natura contributiei de asigurari sociale de stat, contributiei pentru pensia suplimentara, contributiei la fondul de somaj, contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate, contributiei la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale si contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori.

Totodata, se retine ca asa cum rezulta din actul de control societatea a intrat la data de 02.10.2000 in faliment, conform Incheierii din data de 12.09.2000, prin care a fost desemnat lichidatorul Y.

In drept, dobanzile sunt datorate in temeiul dispozitiilor art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, astfel cum a fost modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.113/1999 si Ordonanta Guvernului nr.26/2001, care precizeaza ca: "Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorul datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv", coroborat cu dispozitiile art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care prevede ca: "Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere" si cu art.13 alin.1) din acelasi act normativ, care precizeaza ca: "Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv".

Penalitatile de intarziere sunt datorate in baza dispozitiilor art.13 ^ 1 alin.3) din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, astfel cum a fost modificata prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001, coroborat cu art.14 alin1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, unde se precizeaza ca: "Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor".

Penalitatile pentru stopaj la sursa sunt datorate in temeiul dispozitiilor art.13 ^ 1 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, astfel cum a fost modificata

prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001 si art.17 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care precizeaza ca: "Nevirarea in termen de 30 de zile de la data scadentei, a sumelor datorate cu titlu de obligatii bugetare calculate si retinute la sursa atrage sanctionarea cu o penalitate de 10% din aceste sume a celui obligat sa faca potrivit legii, retinerea si virarea sumelor".

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca intrucat societatea nu a achitat in termen debitele datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale de stat, in mod legal organele de control au calculat in sarcina contestatoarei dobanzi, penalitati de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa .

In cauza sunt incidente si dispozitiile art.90 alin.2) din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare, republicata, care prevede ca: "Nu vor fi supuse verificarii creantele izvorate din impozite, taxe, amenzi penale sau contraventionale, datorate bugetului de stat sau celui local si care sunt supuse legilor specifice".

In temeiul acestor prevederi legale, se retine ca in cazul obligatiilor bugetare de natura celor precizate in actul normativ mentionat vor prevala dispozitiile legilor specifice, respectiv Ordonanta Guvernului nr.11/1996 si Ordonanta Guvernului nr.61/2002 in fata celor cuprinse in Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare.

Prin urmare, dobanzile si penalitatile au fost calculate in mod legal de organele de control in baza actelor normative invocate si dupa declansarea procedurii falimentului.

Invocarea de catre contestatoare a prevederilor art.37 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii si lichidarii judiciare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu au relevanta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat textul de lege face referire expresa si limitativa la dobanzi si cheltuieli, nu la majorarile de intarziere, respectiv dobanzile si penalitatile prevazute de Ordonanta Guvernului nr.11/1996 si de Ordonanta Guvernului nr.61/2002, cu modificarile ulterioare, ca sanctiuni pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare.

Ca natura juridica, dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta sanctiuni juridice specifice de drept financiar, neputandu-se confunda cu dobanda perceputa de creditor pentru imprumutul unei sume de bani sau cu alte cheltuieli, ele reprezinta o sanctiune pentru neplata la termen a unor obligatii catre stat, fapt pentru care nu exista interdictie legala de a fi adaugate creantelor societatii comerciale aflate in reorganizare.

Trebuie retinut faptul ca introducerea notiunii de majorari de intarziere in cuprinsul art.37 a fost facuta prin Ordonanta Guvernului nr.38/2002, care la art.4 precizeaza: "**Procedurile deschise pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante vor continua sa fie administrate si lichidate conform prevederilor legale in vigoare anterioare modificarilor si completarilor aduse Legii nr.64/1995 prin prezenta ordonanta**".

Or, asa cum reiese din actele aflate la dosarul cauzei societatea a intrat in procedura de reorganizare si lichidare judiciara anterior intrarii in vigoare a dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr.38/2002, respectiv in data de 02.10.2000, si in consecinta aceste prevederi nu sunt aplicabile in speta.

Avand in vedere cele aratate mai sus, se retine ca in mod legal organele de control au calculat in sarcina contestatoarei dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa aferente debitelor neachitate in termen, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru aceste capete de cerere.

3. Referitor la capatul de cerere privind impozitul pe venituri din salarii, cauza supusa solutionarii este daca Ministerul Finantelor Publice se poate pronunta pe fond asupra contestatiei in conditiile in care pentru acest capat de cerere contestatia nu este motivata.

In fapt, din actul de control contestat se retine ca in sarcina contestatoarei a fost stabilit un debit suplimentar, ca urmare a faptului ca societatea a aplicat eronat cotele de impozitare.

Prin contestatia formulata, societatea nu aduce nici un argument legal si nu motiveaza in nici un fel contestarea acestui debit.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art.3 litera c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, care prevad ca: "Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele: [...] motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia".

In baza celor retinute si avand in vedere faptul ca societatea contestatoare desi contesta debitul, nu aduce argumente care sa fie justificate cu documente si motivate pe baza de dispozitii legale prin care sa combata constatările organelor de control si din care sa rezulte o situatie contrara fata de cea constatata de organele de control, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neargumentata si nesustinuta cu documente pentru acest capat de cerere.

4. Referitor la amenzile contravenzionale, cauza supusa solutionarii este daca Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere in conditiile in care, potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.13/2001, amenzile nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, prin contestatia formulata societatea contesta amenzi, stabilite prin procese de constatare si sanctionare a contravențiilor.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art.1 alin.3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice potrivit caruia: "Caile de atac privind amenzile, confiscarile si alte masuri complementare aplicate prin acte ale organelor Ministerului Finantelor Publice se supun dispozitiilor dreptului comun".

In temeiul dispozitiei legale citata mai sus si a actelor existente la dosar se retine ca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere, intrucat competenta materiala de solutionare apartine instantei judecatoresti, potrivit dispozitiilor art.32 alin.2) din Ordonanta Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, act normativ care reprezinta dreptul comun in materie.

Prin adresa nr.234/25.03.2004 inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala sub nr.340639/26.03.2004 societatea precizeaza ca impotriva proceselor verbale de contravenție nr.0560551/14.11.2003 si nr.0560552/14.11.2003 prin care s-au stabilit amenzi, a formulat contestatie care se afla pe rolul instantei judecatoresti, dosar nr.516/2004 si nr.517/2004.

Avand in vedere dispozitiile legale mentionate dosarul contestatiei pentru capatul de cerere va fi inaintat de organul de control instantei competente.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.13, art.13 ^ 1 alin.1), alin.3) din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, astfel cum a fost modificata prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001, art.13 alin.1), art.14 alin.1) art.17 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, coroborate art.9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si completata prin Legea nr.506/2001, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de **societate X, prin lichidator Y**, ca fiind fara obiect pentru capetele de cerere privind **dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitul pe venituri din salarii, dobanzile aferente impozitului pe venituri din salarii, dobanzile aferente impozitului pe salarii datorat Consiliului Judetean, dobanzile aferente impozitului pe salarii datorat Consiliului Local, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente impozitului pe venituri din salarii, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului de sustinere a invatamantului de stat, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului de solidaritate pentru persoane cu handicap, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului special pentru ocrotirea sanatatii, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe dividende, contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator, dobanzile aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de asigurari sociale de stat datorata de asigurati, contributia pentru pensia suplimentara, dobanzile aferente contributiei pentru pensia suplimentara, dobanzile aferente contributiei la fondul de somaj datorata de angajator, contributia la fondul pentru somaj datorata de asigurati, dobanzile aferente contributiei la fondul de somaj datorata de asigurati, contributia la fondul asigurarilor sociale de sanatate datorata de angajator, dobanzile aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate datorata de angajator, contributia la fondul asigurarilor sociale de sanatate datorata de asigurati, dobanzile aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate datorata de asigurati, contributia la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, dobanzile aferente fondului de pensii si asigurarile sociale pentru agricultori si fondul pentru accidente de munca si boli profesionale.**

2. Respingerea contestatiei formulata de **societate X, prin lichidator Y**, ca neintemeiata **pentru capetele de cerere privind dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente impozitului pe venituri din salarii, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului de sustinere a invatamantului de stat, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului de solidaritate pentru persoane cu**

handicap, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei la fondul special pentru ocrotirea sanatatii, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente impozitului pe dividende, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de stat, datorata de angajator, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente contributiei de asigurari sociale de stat, datorata de asigurati, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente contributiei pentru pensia suplimentara, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei la fondul de somaj, datorata de angajator, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente contributiei la fondul de somaj, datorata de asigurati, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate, datorata de angajator, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate, datorata de asigurati, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei la fondului de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale.

3. Respingerea contestatiei ca neargumentata si nesustinuta cu documente pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe venituri din salarii.

4. Cu privire la capatul de cerere privind amenzile Ministerul Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea acestora, intrucat conform dispozitiilor legale, competenta de solutionare apartine instantei judecatoresti. Organul de control urmeaza sa inainteze dosarul cauzei privind amenzile contraventionale instantei competente.

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

