

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANȚA
SERVICIUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
B-dul Tomis Nr.51 Tel.-Fax 0241/70.80.83

DECIZIA nr. 34 / 09.03.2005

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.A.
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Serviciul Administrare Contribuabili Mari din cadrul S.A.F. - Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului prin adresa nr...../.....02.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr...../.....02.2005, cu privire la contestația depusă de **S.C. CONSTANTA S.A.**, cu sediul în localitatea Basarabi, str..... nr....., CUI

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator și de către angajați, a contribuției pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale, a contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator precum și a contribuției la fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor, stabilite de organul fiscal prin titlurile de creanță emise sub nr...../.....01.2005.

Suma contestată este lei, din care lei dobânzi și lei penalități de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176 din Codul de procedură fiscală, republicat.

Astfel, deciziile contestate au fost transmise petentei în data de 06.01.2005, iar contestația a fost expediată prin poștă în 07.02.2005, conform datei de pe ștampila aplicată pe plicul de corespondență anexat la dosar.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile privind procedura de soluționare a contestației, prevăzute la art.174-176,178(1) pct.b din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul

D.G.F.P. Constanța are competența să analizeze pe fond dosarul cauzei și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la S.A.F - Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului sub nr...../.....02.2005, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....02.2005, S.C. CONSTANTA S.A. formulează contestație, în temeiul art.174 din O.G. nr.92/2003 republicată, împotriva Titlurilor de creanță fiscală nr...../.....01.2005 respectiv, Deciziile nr...../...../...../2003/.....-.....,-..... referitoare la obligațiile de plată accesorii calculate pentru obligațiile fiscale restante sau neachitate în termenul legal, reprezentând contribuția pentru asigurări sociale datorată de angajator și de angajați, a contribuției pentru pensia suplimentară, a contribuției la fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor precum și a contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, invocând următoarele considerente:

1) Deciziile de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost emise cu încălcarea dispozițiilor privind condițiile de formă stabilite la art.84, coroborat cu art.42 alin.2 din O.G. nr.92/2003 republicată, pentru faptul că obligațiile de plată fiscale pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere **nu sunt certe**. Astfel, petenta afirmă că sumele care reprezintă baza de calcul a accesoriilor nu au fost individualizate, fiind precizată numai generic natura acestora, nu este menționată perioada la care se raportează obligațiile restante pentru care s-au calculat accesoriile și nici documentul prin care s-au individualizat, încălcându-se astfel dispozițiile obligatorii prevăzute în O.G. nr.92/2003 referitoare la forma și conținutul actului fiscal.

2) Creditorul bugetar nu a ținut cont de plățile totale și parțiale efectuate în contul obligațiilor bugetare, calculând accesorii în quantum mult mai mare decât cel real.

În acest sens, contestatara afirmă că, obligația bugetară reprezentând contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, evidențiată în Deciziile nr....., și a fost achitată integral cu O.P. nr...../16.11.2004 și respectiv O.P. nr...../20.12.2004 iar contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați evidențiată în Deciziile, și a fost achitată cu O.P. nr...../16.11.2004 .

3) În ceea ce privește Decizia nr...../...../...../2003/..... referitoare la calculul accesoriilor la contribuția individuală pentru asigurări sociale reținută de la asigurați, petenta susține că documentul prin care s-a individualizat plata, respectiv "Avizul de urmărire nr...../.....08.2004 înregistrat la societate sub

nr...../.....07.2004" nu este un act de impunere ci este de fapt Procesul verbal încheiat de D.G.F.P. Constanța în vederea aplicării Legii nr. 190/2004, act ce a fost contestat ca fiind nelegal.

4) De asemenea, petenta susține că, în cazul Deciziilor nr...../...../...../2003/....., și-..... organul fiscal nu a ținut cont de faptul că mare parte din sumele care reprezintă baza de calcul, respectiv obligația bugetară restantă la care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere provin din anii 2000 și 2001 și sunt scutite la plată întrucât cad sub incidența dispozițiilor art.1 din Legea nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii.

În acest sens, petenta subliniază că se regăsește printre societățile care beneficiază de facilitățile introduse prin Legea nr.190/2004, privind scutirea la plată a unor datorii către bugetul de stat constând în debite și accesorii.

Pentru argumentele expuse, petenta afirmă că obligațiile de plată accesorii au fost stabilite în mod eronat de organul fiscal și în consecință nu sunt datorate, motiv pentru care solicită anularea titlurilor de creanță.

II. Prin deciziile nr...../...../2003/.....-..... și-..... înregistrate sub nr...../.....01.2005, reprezentanții Serviciului Administrare Contribuabili Mari din cadrul S.A.F. - A.M.A.V.S. Constanța au calculat pentru perioada 30.11 - 31.12.2004 obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale restante și a celor neachitate la termenul scadent, reprezentând contribuția pentru asigurări sociale datorată de angajator și de asigurați, contribuția pentru pensia suplimentară, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale precum și contribuția la fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor.

Obligațiile de plată pentru care s-au calculat accesorii, sunt cele restante la data de 31.12.2003, declarate de contribuabil prin Declarația inventar înregistrată la organul fiscal sub nr...../.....02.2004, obligațiile curente din anul 2004 aferente lunilor octombrie și noiembrie, declarate prin declarațiile lunare înregistrate la organul fiscal precum și debitele stabilite în urma controlului fiscal efectuat la societate, evidențiate în Avizul de urmărire nr...../.....08.2004, emis în baza Procesului verbal înregistrat la contribuabil sub nr...../.....07.2004.

Calculul accesoriiilor a fost efectuat în temeiul art.85 lit.c) și al art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Cuquantumul total al accesoriilor calculate prin deciziile contestate se ridică la suma de lei, din care lei reprezintă dobânzi, iar lei penalități de întârziere.

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

Cauza supusă soluționării este dacă deciziile contestate îndeplinesc condițiile de act administrativ fiscal și dacă obligațiile fiscale accesorii au fost calculate în mod legal de către organul fiscal.

În fapt, prin Deciziile nr...../...../...../2003/.....-.....,-..... înregistrate sub nr...../......01.2005, organul fiscal a calculat pentru perioada 30.11 - 31.12.2004 obligații de plată accesorii în cuantum total de lei aferente contribuțiilor pentru asigurări sociale datorate de angajator și de asigurați, restante sau neachitate în termenul legal, evidențiate în Declarația - inventar nr...../......02.2004 și în declarațiile aferente lunilor octombrie și noiembrie depuse de contribuabil la organul fiscal precum și aferente contribuției stabilite în urma controlului fiscal efectuat prin Procesul verbal înregistrat la societate sub nr...../......07.2004.

Prin adresa nr...../......03.2005 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../......03.2005, petenta precizează cuantumul sumei contestate ca fiind lei, cu lei mai mare decât suma rezultată din adăugarea debitelor înscrise în deciziile de impunere nr...../...../...../2003/.....-.....,-..... .

În consecință, se va respinge ca fiind fără obiect contestația formulată împotriva sumei de lei reprezentând dobânzi, urmând a se analiza legalitatea accesoriilor stabilite în sumă de lei.

Petenta contestă aceste debite susținând că deciziile emise nu sunt titluri de creanță întrucât nu întrunesc condițiile de formă și conținut prevăzute în O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu a ținut cont de plățile totale și parțiale efectuate în contul obligațiilor bugetare iar Avizul de urmărire nr...../......08.2004 înregistrat la societate sub nr...../......07.2004 este de fapt Procesul verbal încheiat de D.G.F.P. Constanța în vederea aplicării Legii nr.190/2004, care nu reprezintă act de impunere și care a fost contestat ca fiind nelegal.

De asemenea, petenta consideră că debitele restante la data de 31.12.2003 ce reprezintă baza de calcul a unor decizii de impunere, sunt scutite la plată în baza art.1 din Legea

nr.190/2004, motiv pentru care susține că accesoriile calculate sunt stabilite nejustificat.

În drept, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal, la art.42 alin.(2) din Codul de procedură fiscală republicat, se 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;
- f) temeiul de drept;
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) ștampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului."

În privința formei și conținutului deciziei de impunere, art.84 din același Cod de procedură stipulează:

" Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art.42. Decizia de impunere trebuie să cuprindă pe lângă elementele prevăzute la art.42 alin.(2) **și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă**".

Conform prevederilor art.45 din același act normativ :

"lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal [...], atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu."

În speță, analizând deciziile atacate se reține că afirmația petentei cu privire la nerespectarea dispozițiilor legale referitoare la condițiile de formă prevăzute la art.84 coroborat cu art.42 alin.2 din Codul de procedură fiscală motivat de faptul că nu este individualizată baza de calcul a accesoriilor, nu este precizată perioada la care se raportează obligațiile bugetare la care s-au calculat accesorii și nici documentul prin care s-au individualizat, nu este întemeiată.

Astfel, conform acestor decizii rezultă că perioada pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere este 30.11 - 31.12.2004 iar obligațiile fiscale sunt contribuțiile de asigurări sociale datorate de angajator și angajați, contribuția la fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor precum și contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, calculate și declarate de contestatară prin Declarația - inventar nr..... din02.2004 și prin Declarațiile privind obligațiile datorate bugetului general consolidat depuse la organul fiscal sub nr...../.....11.2004,/.....12.2004 precum și obligațiile stabilite de organele de inspecție prin Procesul verbal înregistrat la societate sub nr...../.....07.2004, înregistrate la organul fiscal în baza Avizului de urmărire nr...../.....08.2004 .

Mai mult, se constată că din conținutul deciziilor de impunere nu lipsește nici unul din elementele prevăzute la art.45, de natură să atragă nulitatea acestor acte administrative fiscale.

În consecință, pentru motivele expuse urmează a se respinge contestația petentei cu privire la acest capăt de cerere.

Un alt argument adus în sprijinul contestației de către petentă îl constituie faptul că, organul fiscal nu a ținut cont de plățile totale și parțiale efectuate în contul obligațiilor fiscale pentru care s-au calculat accesorii.

Petenta nu susține însă cu documente doveditoare, respectiv cu xerocopiile ordinelor de plată enumerate, această afirmație.

Contrar celor susținute de petentă, din analiza datelor înscrise în fișa analitică a plătitorului S.C. CONSTANTA editată de organul fiscal în data de 31.12.2004, se constată că plățile efectuate de către contestatară cu ordinele de plată enumerate au fost luate în calcul la stingerea obligațiilor bugetare declarate, respectându-se ordinea de stingere în funcție de vechimea debitelor, prevăzută la art.110 din Codul de procedură fiscală republicat.

Astfel:

- cu O.P. nr...../16.11.2004, a fost stinsă contribuția de asigurare pentru accidente de muncă aferentă lunii septembrie 2004, declarată prin Declarația nr...../.....10.2004, scadentă în data de 25.10.2004 și neachitată la data efectuării viramentului precum și parțial contribuția aferentă lunii octombrie 2004, declarată prin Declarația nr...../.....11.2004.

- cu O.P. nr...../.....12.2004 a fost stinsă contribuția de asigurare pentru accidente de muncă aferentă lunii octombrie 2004, declarată prin Declarația nr....., scadentă în data de 25.11.2004 și neachitată la data efectuării viramentului și parțial contribuția aferentă lunii noiembrie 2004, scadentă în data de 25.12.2004 ;

- cu O.P. nr...../.....11.2004 în sumă de lei s-a stins în totalitate contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați pentru luna septembrie 2004, în sumă de lei, declarată prin declarația nr...../.....10.2004, scadentă în data de 25.10.2004 și neachitată la data efectuării viramentului.

În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia ar fi achitat contribuția individuală de asigurări sociale aferentă lunii noiembrie 2004, în sumă de lei, scadentă în data de 25.12.2004, cu O.P. nr...../.....11.2004, se reține a fi neîntemeiată întrucât pe de o parte, însăși petenta recunoaște în contestație că, cu respectivul ordin de plată a dispus achitarea contribuției aferente lunii octombrie 2004 iar pe de altă parte, așa cum s-a arătat mai sus, această plată a fost dirijată pentru achitarea contribuției aferente lunii septembrie 2004 .

Pentru motivele expuse, se va respinge contestația petentei cu privire la acest capăt de cerere.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia documentul prin care s-a individualizat contribuția de asigurări sociale reținută de la asigurați, pentru care s-au calculat dobânzi prin Decizia nr....., respectiv Procesul verbal încheiat de D.G.F.P. Constanța în vederea aplicării Legii nr.190/2004, înregistrat la societate sub nr...../.....07.2004, nu ar reprezenta un act de impunere, debitele stabilite fiind nelegale, se reține că nici aceasta nu este întemeiată pentru următoarele argumente:

Contestația este nemotivată întrucât petenta nu precizează care sunt motivele de fapt și de drept în temeiul cărora consideră ca fiind nelegal controlul efectuat prin respectivul Proces verbal.

Procesul verbal din data de07.2004 a fost întocmit de către reprezentanții S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța și a avut ca obiectiv verificarea modului de determinare, constituire și virare a obligațiilor de asigurări sociale de stat, fond șomaj, fond accidente și boli profesionale și fondul unic de asigurări de sănătate, ca urmare a solicitării petentei de eliberare a unui certificat fiscal în baza prevederilor Legii nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale, adresate prin cererea nr...../.....06.2004.

Prin acest act s-au actualizat accesoriile aferente debitelor restante la data de 31.12.2000, stabilite prin Procesul verbal nr..... din09.2001, până la data de 24.05.2004, data intrării în vigoare a Legii nr.190/2004.

În ceea ce privește contribuția individuală de asigurări sociale s-a procedat la verificarea modului de determinare și virare a acestei obligații de către societate în perioada scursă

de la ultimul control fiscal efectuat prin Procesul verbal nr...../.....12.2003, respectiv în perioada octombrie 2003 - mai 2004.

Urmare verificării s-a constatat că în această perioadă societatea a calculat corect contribuția datorată respectându-se legislația în vigoare, nerezultând diferențe în plus sau în minus, fiind actualizate doar accesoriile aferente debitelor stabilite prin actul de control anterior.

Analizând Procesul verbal încheiat cu această ocazie se reține că organele de control fiscal nu au încălcat regulile privind inspecția fiscală prevăzute la art.102 din Codul de procedură fiscală republicată, verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora fiind obiective ce intră în sfera inspecției fiscale.

De asemenea, se reține că nu se confirmă nici susținerea petentei potrivit căreia Procesul verbal nu este un act de impunere.

Astfel, acest document este un act administrativ fiscal în înțelesul prevederilor art.41 din Codul de procedură fiscală, prin care se stabilesc, se modifică sau se sting drepturi și obligații fiscale, act ce îndeplinește toate condițiile de formă și conținut prevăzute la art.42 și art.84 din același act normativ și care produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului.

Potrivit art.196 alin.(2) din Codul de procedură fiscală:

"formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice".

În spiritul acestor dispoziții a fost emis O.M.F. nr.1.109/2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală".

Drept urmare, până la data aprobării acestui formular, documentul care stă la baza stabilirii impozitelor, taxelor, a contribuțiilor și a obligațiilor fiscale accesorii este actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală, act ce îndeplinește toate condițiile de formă și conținut ale deciziei de impunere, în speță, Procesul verbal încheiat în data de07.2004.

Având în vedere argumentele expuse, se va respinge ca nemotivată și neîntemeiată legal contestația petentei cu privire la acest capăt de cerere .

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia, o mare parte din sumele care reprezintă baza de calcul asupra căreia s-au calculat accesoriile, intră sub incidența art.1 din Legea

nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților din domeniul agriculturii, fiind scutite la plată, se rețin următoarele:

În drept, potrivit dispozițiilor art.1 alin.(1), lit.a) și c) din Legea nr.190/2004, în vigoare începând cu data de 30.05.2004 :

"Societățile comerciale ce dețin în administrare terenuri [...], privatizate sau în curs de privatizare la data intrării în vigoare a prezentei legi, beneficiază de următoarele facilități:

a) scutirea de la plata obligațiilor bugetare restante la data de 30 ale lunii în care s-a semnat contractul de privatizare, reprezentând: impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare, precum și cele datorate fondurilor speciale;

c) scutirea de la plata majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel aferente obligațiilor bugetare restante la data la care s-a semnat contractul de privatizare."

Conform art.3 din același act normativ:

"Nivelul obligațiilor bugetare pentru care se acordă facilitățile prevăzute la art.1 și 2 este cel prevăzut în certificatele de obligații bugetare prin care se atestă cuantumul sumei care face obiectul înlesnirilor la plată."

Art.1 din Legea nr.190/2004 a fost modificat prin O.G. nr.94/2004 privind reglementarea unor măsuri financiare, în vigoare din 04.09.2004, în sensul că:

" [...] societățile comerciale pentru care s-au aprobat ordine comune în conformitate cu prevederile Legii nr.254/2002, beneficiază, la cererea Agenției Domeniilor Statului, de următoarele înlesniri la plată[...]".

Conform art.5 din același act normativ:

"Sumele ce fac obiectul înlesnirilor la plată reglementate de art.1 alin.1 lit.a), b) și c) și art.4 sunt stabilite în certificatele de obligații bugetare eliberate conform prevederilor legale în vigoare, la cererea Ministerului Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale, prin Agenția Domeniilor Statului, pe baza actelor de control, de către organele de competente ale Ministerului Finanțelor Publice[...]".

Din coroborarea acestor dispoziții legale, se reține că înlesnirile la plată se acordă la cererea Agenției Domeniilor Statului iar sumele ce fac obiectul înlesnirilor sunt cele cuprinse în certificatele de obligații bugetare eliberate la solicitarea acestei instituții.

În speță, se reține că D.G.F.P. Constanța nu a primit din partea Agenției Domeniilor Statului o solicitare pentru acordarea de facilități în temeiul Legii nr.190/2004 modificată și completată prin O.G. nr.94/2004 și pentru eliberarea certificatului de obligații bugetare pentru societatea CONSTANTA SA, motiv pentru care societatea datorează în continuare debitele

restante la data semnării contractului de privatizare, respectiv la 31.12.2000, așa cum au fost stabilite prin actele de control anterioare.

Pe cale de consecință și în temeiul prevederilor art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, petenta datorează dobânzi și penalități de întârziere aferente debitelor restante, accesorii ce au fost calculate de organul fiscal prin Deciziile de impunere atacate.

Pentru argumentele expuse, se va respinge ca neîntemeiată contestația petentei și cu privire la acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art.179 și 185(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, se

D E C I D E:

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de S.C. CONSTANTA S.A. împotriva Titlurilor de creanță nr...../.....01.2005 reprezentând Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../...../...../2003/.....-..... și-..... emise de Serviciul Administrare Contribuabili Mari, în sumă de lei, compusă din:

- dobânzi lei;
- penalități de întârziere lei,
aferele contribuțiilor la asigurările sociale datorate de angajați și angajator, contribuției pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale, a contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator precum și a contribuției la fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor.

2. Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulate pentru suma de lei, reprezentând dobânzi.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în conformitate cu prevederile art.187(2) din O.G. nr.92/2003, republicată, în termen de 30 de zile de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C.S.