

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA NR. / .04. 2004
privind solutionarea contestatiei formulata de
Societatea X, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice
sub nr.342.314/2003

Directia generala de solutionare a contestatiilor din Ministerul Finantelor Publice a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului Dambovita, prin adresa nr.42.860/16.12.2003, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr.342.314/22.12.2003, asupra contestatiei formulata de societatea X.

Prin contestatia nr.8.260/05.12.2003 societatea contesta majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente debitelor cu titlu de contributii pentru fondul de somaj angajator, existente la data privatizarii societatii, respectiv 12.01.1999, cuprinse in procesul verbal de control nr.7923/20.11.2003 intocmit de reprezentantii Directiei de control fiscal din cadrul Directiei generale de munca si securitate sociala a judetului Dambovita.

Avand in vedere ca prin contestatia nr.8260/05.12.2003 societatea invoca faptul ca organul de control nu a luat in considerare contestatia depusa la Directia generala de munca si protectie sociala a judetului Dambovita inregistrata la aceasta institutie sub nr.4961/18.07.2003, cu adresa nr.93.397/02.03.2004 Agentia Nationala de Administrare Fiscala a solicitat Ministerului Muncii, Solidaritatii Sociale si Familiei, sa comunice modul de solutionare a contestatiei respective conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr.96/2001, iar in cazul in care aceasta nu a fost solutionata sa transmita Ministerului Finantelor Publice dosarul cauzei pentru a fi solutionat conform competentelor prevazute de art.27 si art.30 din Ordonanta Guvernului nr.86/2003. Urmare acestei solicitari Ministerul Muncii, Solidaritatii Sociale si Familiei prin Directia Politici Asigurari Sociale, cu adresa nr.580/29.03.2004 a transmis contestatia nr.4961/18.07.2003 si procesul verbal de control nr 4709/08.07.2003, in vederea solutionarii.

Prin contestatia nr.5069/17.07.2003 inregistrata sub nr.4961/18.03.2003 la Directia generala de munca si securitate sociala Dambovita din cadrul Ministerului Muncii si Solidaritatii Sociale, societatea contesta debite curente considerate nedatorate potrivit raportului de expertiza contabila dispusa de judecatoria Pucioasa in dosarul nr.1499/2002, majorari si penalitati de intarziere aferente debitelor de natura CAS la data privatizarii, respectiv 12.01.1999, precum si majorari si penalitati de intarziere aferente debitelor neachitate la fondul de somaj existent la data privatizarii, cuprinse in procesul verbal

nr. 4709/08.07.2003 incheiat de organul de control al Directiei generale de munca si solidaritate sociala a judetului Dambovita.

Societatea X a depus contestatia nr.5069/17.07.2003 la Directia generala de munca si securitate sociala a judetului Dambovita si a fost inregistrata la aceasta sub nr.4961/18.07.2003, iar contestatia nr.8260/05.12.2003 a depus-o la Directia generala a finantelor publice a judetului Dambovita si a fost inregistrata la aceasta sub nr.41.606/05.12.2003.

Vazand dispozitiile tranzitorii privind solutionarea contestatiilor reglementate prin art.196 din Codul de procedura fiscala, contestatiile urmeaza sa se solutioneze potrivit procedurii administrativ-jurisdictionale existente la data depunerii contestatiilor, respectiv in conformitate cu prevederile Ordonantei 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 prin Legea nr.506/2001.

Totodata, in ce priveste reglementarile emise in temeiul Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.13/2001, respectiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.2186/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare unitara a procedurii de solutionare a contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, se retine ca potrivit art.196 din Codul de procedura fiscala "raman aplicabile pana la data aprobarii actelor normative de aplicare a prezentului cod."

Contestatiile au fost depuse in termenul prevazut de art.4 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, aprobata prin Legea nr.506/2001 si respectiv art.29 alin.1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.96/2001 privind controlul asupra incasarii veniturilor si efectuarii cheltuielilor din bugetul asigurarilor sociale de stat si din bugetul Fondului pentru plata ajutorului de somaj si solutionarea contestatiilor privind masurile dispuse prin actele de control, aprobata prin Legea nr.768/2001, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.189/2001.

Avand in vedere ca ambele contestatii au ca obiect majorari si penalitati calculate aferent debitelor la Fondul de somaj datorate la 12.01.1999, data privatizarii societatii, s-a procedat la conexarea dosarelor in temeiul prevederilor punctului 8.alin.3 din Ordinul ministrului finantelor nr.2186/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare unitara a procedurii de solutionare a contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice.

Constatand de asemenea, ca sunt intrunite conditiile prevazute de art.1(1) si art.5(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/06.02.2001, cu modificarile ulterioare, coroborate cu cele ale art.27

alin.1 si art.30 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.86/2003, Ministerul Finantelor Publice este competent sa solutioneze contestatiile societatii nr.5.069/17.07.2003 si nr.8260/05.12.2003.

I.In sustinerea contestatiilor societatea arata urmatoarele:

-Prin adresa nr.5069/17.07.2003, arata ca in procesul verbal nr.4709/08.07.2003 se precizeaza ca perioada verificata este iunie 2002 - mai 2003 dar organul de control a preluat constatările din actele de control anterioare fara sa tina cont de aspectele semnalate in timpul controlului privind aplicarea prevederilor punctului 6.1.1 din contractul de privatizare al societatii nr.15/12.01.1999 si Acordul nr.39/13.01.1999 al Ministerului Muncii si Protectiei Sociale potrivit carora societatea X a fost scutita de plata majorarilor de intarziere si penalitatilor aferente obligatiilor catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale de stat existente la data privatizarii. Organul de control a continuat sa calculeze dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor la CAS si contributiilor la Fondul de somaj datorate de societate la data privatizarii, desi aceasta avea aprobarile de scutire la plata.

Societatea isi intemeiaza contestatia si pe faptul ca pe rolul instantelor se aflau la data respectiva doua actiuni la executare silita in dosarele nr.1499/2002 si nr.4229/2002. In acest sens afirma ca Tribunalul Dambovita s-a pronuntat pe 27.06.2003 cu privire la nedatorarea debitelor cu titlu de majorari si penalitati calculate si somate la plata, ca fiind aferente obligatiilor de plata existente la data privatizarii (30.03.1999) .

Fata de cele invocate solicita admiterea contestatiei si mentinerea masurilor dispuse prin procesul verbal numai pentru debitele curente cu majorarile si penalitatile aferente acestora.

-Prin adresa nr.8260/05.12.2003 contestatoarea sustine ca :

La stabilirea majorarilor de intarziere si a dobanzilor datorate de angajator pentru neplata la termen a contributiei la fondul de somaj, procesul verbal de control a cuprins si debitul neachitat de societate pana la data privatizarii, respectiv martie 1999, pentru care "in conformitate cu prevederile contractului de vanzare- cumparare actiuni nr.15/12.01.1999, unitatea beneficiaza de scutire la plata acestora." In acest sens mentioneaza scrisoarea nr.39/13.01.1999 emisa de Ministerul Muncii si Protectiei Sociale, adresata F.P.S, prin care se avizeaza scutirea la plata a majorarilor si penalitatilor aferente debitului neachitat la data privatizarii.

Totodata, sustine ca organul de control nu a tinut cont de Sentinta civila nr.851/19.09.2003 prin care Judecatoria Pucioasa a dispus desfiintarea partiala a titlului executoriu nr.140/546 A, emis de A.J.P.O.F.M.- Dambovita, retinand ca "expertiza contabila-judiciara depusa in dosarul cauzei a constatat ca in mod eronat titlul executoriu a cuprins si dobanzi de intarziere aferente debitului istoric neachitat la data privatizarii.

Arata de asemenea, ca organul de control nu a luat in considerare contestatia depusa de societate la Directia generala de munca si

securitate sociala Dambovita la 18.07.2003 prin care a solicitat desfiintarea masurilor dispuse prin procesul verbal nr.4.709/08.07.2003 privitoare la majorari - dobanzi aferente debitelor istorice cu titlu de contributie fond somaj-5%, precum si la penalitati aferente acestor debite.

Pentru considerentele aratate societatea solicita desfiintarea partiala a masurilor dispuse prin actul de control contestat in sensul ca nu datoreaza majorarile si penalitatile aferente debitului neachitat inainte de privatizare cu titlu de contributie fond somaj-5%.

II -Prin procesul verbal nr.4709/08.07.2003 organul de control al Directiei generale de munca si solidaritate sociala a judetului Dambovita, referitor la CAS si Fondul de somaj, a retinut urmatoarele:

La data controlului, societatea datora urmatoarele debite:

CAS - aferent perioadei de pana la 31.03.2001:

- contributii asigurari sociale,
- majorari de intarziere,
- penalitati de intarziere ,

CAS - aferent perioadei de la 01.04.2001:

- contributii asigurari sociale
- majorari de intarziere
- penalitati de intarziere
- contributii 5% fond somaj angajator
- majorari de intarziere 5% fond somaj
- penalitati de intarziere 5% fond somaj

La punctul 13 al acestui act de control, referitor la "respectarea conditiilor de mentinere a valabilitatii inlesnirilor la plata obligatiilor catre bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul fondului pentru somaj" nu s-a facut nici un fel de constatare, iar la punctul urmator "alte constatari" s-a precizat ca "se solicita unitatii copie de pe hotararea judecatoreasca prin care se confirma reducerea sau anulara majorarilor de intarziere si penalitatilor, pentru scadere din procesul verbal actual."

-Prin procesul verbal de control nr.7.923/20.11.2003 organul de control al Directiei de control fiscal din cadrul Directiei generale de munca si securitate sociala a judetului Dambovita, a procedat la verificarea constituirii si virarii la bugetul de stat de catre societatea X a contributiei la fondul de somaj angajator, pentru perioada iunie-septembrie 2003 si a constatat urmatoarele:

La data controlului, obligatiile neachitate la fondul de somaj angajator conform procesului verbal anterior, respectiv nr.4.709/08.07.2003, erau urmatoarele:

- suma y contributie 5% fond somaj angajator
- majorari de intarziere aferente
- penalitati de intarziere aferente

In urma verificarii s-a stabilit ca la data controlului, 20.11.2003, societatea avea de plata catre bugetul de stat cu titlu de obligatii la fondul de somaj angajator, conform anexei nr.5 la procesul verbal, urmatoarele:

- suma z contributie 5% fond somaj angajator
 - majorari si dobanzi aferente
 - penalitati aferente
- si s-a dispus virarea acestora in conturile indicate.

III. Avand in vedere motivatiile formulate de societate, documentele anexate la dosarul cauzei si actele normative invocate atat de societate cat si de organul de control din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Dambovita, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurilor dispuse de organele de control prin procesele verbale contestate privind plata la bugetul asigurarilor sociale de stat si al fondului de somaj, a diferentei de debite considerate de societate ca nedatorate potrivit raportului de expertiza contabila dispus de Judecatoria Pucioasa in dosarele nr.1499/2002 si nr.4229/2003, a majorarilor de intarziere, dobanzilor si penalitatilor calculate aferent debitelor neachitate la data privatizarii societatii, respectiv 12.01.1999, in conditiile in care prin actele de control contestate nu s-a procedat in sensul celor retinute cu putere de lucru judecat prin Sentinta civila nr.271/21.03.2003 a Judecatoriei Pucioasa si prin Decizia din 27.06.2003 a Tribunalului Dambovita care si-au insusit raportul de expertiza mentionat.

In fapt, se retine ca prin procesele verbale nr.4709/08.07.2003 si 7923/20.11.2003 s-au stabilit obligatiile de plata ale societatii X catre bugetul asigurarilor sociale de sanatate si bugetul fondului de somaj, calculate pana la data verificarii. Debitete stabilite ca datorate la contributiile respective prin procesele verbale nr.4709/08.07.2003 si nr.7923/20.11.2003, au cuprins in baza proceselor verbale de control anterioare si obligatiile scadente pana la data privatizarii societatii, respectiv 12.01.1999, dar neachitate pana la data controlului. De asemenea, prin actele de control contestate au fost actualizate pana la sfarsitul lunii septembrie 2003 majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, fara a se avea in vedere faptul ca in legatura cu aceste obligatii, s-a pronuntat Tribunalul Dambovita prin Decizia din 27.06.2003, definitiva si irevocabila, pronuntata in judecarea recursului formulat de contestatoare impotriva Sentintei civile nr.271/21.03.2003 a Judecatoriei Pucioasa avand ca obiect actiunea formulata de societatea X impotriva somatiilor de plata nr.1877/19.06.2002 si nr.2161/12.09.2002. emise de Casa judeteana de pensii Dambovita in baza procesului verbal de control nr.185/02.07.2002, anterior celor contestate.

Astfel, contrar celor retinute de instanta judecatoreasca, organele de control au cuprins in quantumul majorarilor si penalitatilor de intarziere stabilite de plata prin actele de control contestate si sume pentru care instanta a stabilit ca societatea beneficiaza de scutire la plata.

De asemenea prin actele de control contestate nu au fost avute in vedere in ceea ce priveste diferenta de contributie, concluziile raportului de expertiza contabila dispusa de Judecatoria Pucioasa in dosarul

nr.1499/2002, potrivit carora suma respectiva este nedatorata fiind eronat stabilita.

Prin contestatiile formulate societatea contesta masura virarii la bugetul de stat, a diferentei de contributie considerata nedatorata prin raportul de expertiza contabila, precum si a majorarilor de intarziere, a dobanzilor si penalitatilor aferente debitelor la CAS si la Fondul de somaj scadente pana la data privatizarii societatii (12.01.1999), invocand aplicarea scutirilor prevazute prin contractul de privatizare nr.15/12.01.2003 incheiat intre Fondul Proprietatii de Stat si societatea Y si aplicarea Sentintei civile nr.271/21.03.2003 a Judecatoriei Pucioasa si a Deciziei din 27.06.2003 pronuntata de Tribunalul Dambovita in dosarul nr.4229/2003.

Prin Sentinta civila nr.271/21.03.2003 Judecatoria Pucioasa a hotarat admiterea in parte a contestatiei formulate de societatea X impotriva somatiei nr.1877/2002, anulara somatiei nr.1877/2002 si anulara in parte a somatiei nr.2161/12.09.2002. Impotriva acestei sentinte societatea a formulat recurs. In judecarea acestui recurs Tribunalul Dambovita s-a pronuntat prin Decizia (fara numar) din 27.06.2003, irevocabila, in care s-au retinut urmatoarele:

-pag.2 alin.3 "Pe fond, se contesta modalitatea de calcul a majorarilor de intarziere , intrucat in baza contractului de vanzare cumparare de actiuni nr.15/12.01.1999 art.6.1.1 societatea este scutita de majorarile si penalitatile aferente datoriilor catre bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale, fondurile speciale ale Ministerului Sanatatii si alte fonduri speciale, asa incat nu se pot calcula majorari la datorii restante pentru perioada anterioara anului 1999."

Pag.3 ultimul aliniat:

"Prin contractul de vanzare cumparare de actiuni nr.15/12.01,1999 intervenit intre Fondul Proprietatii de Stat si societatea Y in capitolul 6 paragraful 6.1.1 s-a convenit anulara majorarilor si penalitatilor aferente datoriilor societatii catre bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale, fondurile speciale ale Ministerului Sanatatii si alte fonduri speciale, in baza acordului Ministerului Muncii si Protectiei Sociale nr.39/13.01.1999 - privind scutirea la plata a acestora."

-pag.4 ultimul aliniat: "Clauza de la punctul 6.1.1 din contract nu lasa loc nici unei interpretari, iar acordul Ministerului Muncii si Protectiei Sociale inregistrat sub nr. 39 din 13.01.1999, apare suficient prin el insusi, pentru ca aceasta scutire sa devina functionala si sa i se dea eficienta, inclusiv de catre Casa Judeteana de Pensii si Asigurari Sociale Dambovita."

-pag.5 alin.1: "Prin urmare, aceasta scutire s-a realizat in baza acordului Ministerului Muncii si Protectiei Sociale, in cuprinsul caruia nu s-a facut trimitere la dispozitiile art.82 din O.G. nr.11/1996."

In baza motivelor retinute, Tribunalul Dambovita a decis admiterea recursului declarat de societatea X si modificarea partiala a Sentintei

civile nr.271/21.03.2003, atacate, in sensul ca a mentinut executarea silita pentru suma x.

De asemenea se retine ca la intocmirea procesului verbal nr.7923/23.11.2003, organul de control nu a procedat in sensul celor retinute de Judecatoria Pucioasa prin Sentinta civila nr.851/2003 prin care s-a pronuntat asupra actiunii formulate de contestatoare impotriva somatiei de plata nr.18.525/06.12.2002 privind virarea la bugetul fondului de somaj a contributiilor, majorarilor si penalitatilor stabilite prin procesul verbal nr.4428/07.06.2001. Astfel, prin respectiva sentinta la pag.3 alin.2 se arata ca "instanta a incuviintat efectuarea unei expertize contabile avand ca obiectiv stabilirea cuantumului contributiei datorate de societatea X la fondul de somaj la data de 12.01.1999, stabilirea cuantumului majorarilor si penalitatilor de intarziere si efectele ce rezulta din aplicarea contractului de vanzare-cumparare actiuni nr.15/12.01.1999 si acordul nr.39/13.01.1999". Prin Sentinta civila nr.851/19.09.2003, raportul de expertiza in cauza a fost insusit de instanta de judecata si in baza acestuia a dispus desfiintarea in parte a titlului executoriu nr.140/546A emis in baza somatiei nr.18.523/06.12.2002 si a procesului verbal de control nr.4428/07.06.2001, obligand contestatoarea la plata sumei x conform concluziilor raportului in cauza, fata de suma Y obligatii cuprinse in somatie.

Desi prin actiune societatea X a investit instanta cu contestatie la executare, aceasta s-a pronuntat si asupra cuantumului obligatiilor datorate, respectiv a modului de calcul a majorarilor si penalitatilor, considerentele hotararilor judecatoresti irevocabile dobandind puterea lucrului judecat.

Fata de cele prezentate mai sus se retine ca prin procesele verbale contestate organele de control la stabilirea obligatiilor de plata contestate de societate, nu au procedat in sensul celor dispuse de Tribunalul Dambovita prin Decizia din 27.06.2003, irevocabila, si a concluziilor raportului de expertiza dispus de Judecatoria Pucioasa in dosarul nr.1499/2002, astfel ca baza impozabila nu este stabilita cu claritate, Agentia Nationala de Administrare Fiscala neputandu-se pronunta asupra sumelor datorate de societatea contestatoare.

Avand in vedere cele de mai sus si in temeiul prevederilor art.9 alin.3 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 urmeaza sa se desfiinteze din actele de control contestate capitolele referitoare la sumele contestate iar Directia de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Dambovita in baza art.27 din Ordonanta Guvernului nr.86/2003, sa efectueze la societate o noua verificare pentru aceleasi contributii si pe aceleasi perioade avand in vedere dispozitiile legale in materie si hotararile pronuntate de instantele judecatoresti cu privire la respectivele obligatii de plata.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.7 si 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, modificata si aprobata prin Legea nr.506/2001, se

DECIDE

Desfiintarea din procesele verbale de control atacate, respectiv nr.4709/08.07.2003 si nr.7.923/20.11.2003, a capitolelor referitoare la contributiile asigurarilor sociale si la fondul de somaj cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente debitelor existente neachitate la data privatizarii societatii, respectiv 12.01.1999, contestate de societate, urmand ca Directia de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Dambovita, prin alte persoane decat cele care au incheiat actele de control atacate sa efectueze la societate o alta verificare a acelorasi contributi si pe aceleasi perioade, avand in vedere cele retinute in motivarea prezentei decizii.

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