

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

DECIZIA NR. / .08. 2004
privind solutionarea contestatiei formulata de
Societatea X, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice
sub nr.341.177/2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din Ministerul Finantelor Publice a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, prin adresa nr.1393/C/04.06.2004, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr.341.177/08.06.2004, asupra contestatiei formulata de societatea X.

Prin contestatia nr.1171/26.05.2004 societatea contesta debite, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente neplatii la termen a obligatiilor catre bugetul consolidat al statului si bugetul asigurarilor sociale de stat, stabilite prin procesul verbal de control nr.5000/131/20.04.2004 intocmit de reprezentantii Directiei de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Hunedoara, urmare adresei nr.DP1/489/19.03.2004 a Autoritatii pentru Privatizare si Administrarea Participatiilor Statului.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 si art.178 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societate.

I.In sustinerea contestatiei societatea arata urmatoarele:

Referitor la TVA stabilita suplimentar cu majorari si penalitati, contributi la Fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap la care contesta majorari si contributi la Fondul de sustinere a invatamantului de stat la care contesta majorari, contestatoarea arata ca aceste capitole din procesul verbal 131/2004 au mai facut obiectul procesului verbal nr.372/2001 impotriva caruia a formulat contestatie solutionata de Ministerul Finantelor Publice prin Decizia nr.109/30.01.2002, iar impotriva acesteia a formulat actiune la Curtea de Apel Alba Iulia solutionata prin Sentinta civila nr.212/2002 care a anulat in parte Decizia nr.109/30.01.2002 cu referire la aceste sume. Recursul formulat de Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara la Inalta Curte de Casatie si Justitie, dosar nr.987/2003, a fost respins de

instanta prin Decizia nr.4495.09.12.2003, anexata la dosarul cauzei.

Referitor la impozitul prevazut de de Legea 133/1999 cu majorari si penalitati, arata ca acesta a mai constituit obiectul procesului verbal nr.346/2002 incheiat de inspectori ai Curtii de Conturi, impotriva caruia a promovat caile de atac prevazute de lege. Dosarul acestei cauze nr.2787/2003 se afla in prezent la Inalta Curte de Casatie si Justitie, care a stabilit urmatorul termen de judecata pentru 15.02.2005.

Cu privire la Fondul de somaj - contributi salariati cu majorari si penalitati, societatea arata ca debitul la care au fost calculate in continuare majorari si penalitati, reprezinta tot majorari de intarziere calculate prin procesul verbal nr.599/28.09.1997 stinse de organele Agentiei Judetene pentru Ocuparea Fortei de Munca cu platile facute de societate in contul debitului la acest fond. Impotriva acestor stingeri a depus contestatia nr.1000/21/09.02.2000 respinsa de Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca prin adresa nr.552/15.02.2000.

Referitor la contributia salariatilor la Fondul de pensie suplimentara la care contesta contributia cu majorari si penalitati, societatea sustine ca debitul stabilit ca datorat a rezultat tot ca urmare a schimbarii destinatiei unor plati facute de societate in contul acestor contributi si operate la majorari de catre organele Directiei Judetene de Munca si Protectie Sociala, conform proceselor verbale nr.233/20.08.1995, nr.206/26.09.1997 si nr.338/18.09.2000. Impotriva acestora a formulat actiuni la: Tribunalul Hunedoara cu adresa nr.1000/344/11.12.2000, la Curtea de Apel Alba Iulia dosar nr.1669/2001, si la Inalta Curte de Casatie si Justitie dosar nr.3428/2001, si la care a cerut comunicarea solutiei cu adresa nr.1200/135/18.05.2004, la care nu a primit inca raspuns.

Prin adresa nr.5000/199/16.06.2004, trimisa in completarea contestatiei si modificata prin adresa nr.5000/300/12.07.2004 societatea solicita anularea din actul de control contestat a capitolelor referitoare la TVA suplimentar stabilita, contributia la Fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap si contributia la Fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat, cu debitele, majorarile si penalitatile contestate intrucat in legatura cu acestea s-a pronuntat Inalta Curte de Casatie si Justitie prin Decizia nr.4495/09.12.2003.

II.Prin procesul verbal de control nr.5000/131/20.04.2000 inregistrat la Directia de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Hunedoara sub nr.10.183/20.04.2004, cu privire la impozitele, taxele si contributiile contestate cu debite, majorari, dobanzi si penalitati, organele de control ale Directiei de control fiscal Hunedoara au stabilit urmatoarele:

Referitor la TVA suplimentar s-a stabilit ca, prin procesul verbal nr.372/14.09.2001 incheiat pentru perioada iunie1997 - iunie 2001 organele de control din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Hunedoara au stabilit TVA suplimentara si majorari de intarziere aferente, calculate pana la 10.09.2001.

Pentru TVA stabilit suplimentar prin procesul verbal 5000/372/14.09.2001, prin prezentul act de control au fost calculate pana la data de 15.04.2004, majorari/dobanzi si penalitati de intarziere.

Cu privire la Fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap s-a retinut ca la data incheierii actului de control societatea datora la acest fond contributie, majorari si penalitati de intarziere.

Cu privire la Fondul special de sustinere a invatamantului de stat, s-a constatat ca la data incheierii controlului societatea inregistra o suma virata in plus la acest fond si datora la buget majorari/dobanzi.

Cu privire la impozitul prevazut de Legea nr.133/1999, prin procesul verbal nr.5000/346/13.12.2002 incheiat de reprezentantii Directiei de control fiscal din cadrul Curtii de Conturi a judetului Hunedoara, s-a stabilit

ca societatea datoreaza la acest impozit suma x, iar pentru neplata in termen a acestuia majorari si penalitati de intarziere, acestea fiind atacate la instanta, la data controlului existand proces pe rol la Inalta Curte de Casatie si Justitie - dosar nr.2787/2003. Pentru neplata acestui impozit pana la data controlului prin prezentul proces verbal s-au calculat majorari /dobanzi si penalitati de intarziere.

Cu privire la contributia asiguratilor la Fondul de somaj, s-a constatat ca pana la data controlului societatea nu a achitat debitul stabilit prin procesul verbal nr.5000/345/20.09.2000, in consecinta prin prezentul act de control s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

De asemenea, la aceasta contributie pentru debitul stabilit prin procesul verbal nr.1000/297/2003, s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, iar pentru debitul datorat pe perioada verificata prin prezentul proces verbal s-au calculat dobanzi.

Cu privire la contributia angajatilor la Fondul pentru pensie suplimentara, s-a retinut ca pentru contributia stabilita prin procesul verbal anterior, actiunea formulata de societate se afla in curs de solutionare la Curtea Suprema de Justitie, iar prin procesul verbal nr.297/2003 au fost calculate dobanzi si penalitati pana la 15.07.2003. Pana la solutionarea in instanta a actiunii, prin prezentul act de control s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru sumele datorate si neachitate s-au dispus masuri de virare a acestora la buget.

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, se retin urmatoarele:

1. Referitor la TVA suplimentara, fond solidaritate, fond special invatamant, majorari si penalitati aferente, cauza supusa solutionarii este daca Ministerul Finantelor Publice se mai poate pronunta asupra legalitatii si temeiniciei stabilirii de catre organele de control a acestor debite in sarcina societatii in conditiile in care prin adresa nr.5000/199/16.06.2004 societatea X a precizat ca isi retrage contestatia cu privire la aceste sume.

In fapt, cu privire la aceste capete de cerere cuprinse in contestatia nr.1000/168/21.05.2004 formulata impotriva procesului verbal nr.5000/131/20.04.2004, prin adresa nr.5000/199/16.06.2004, societatea precizeaza ca: "fata de cele aratate ne retragem contestatia cu privire la aceste sume, urmand sa se aplice solutia data de Inalta Curte de Casatie si Justitie."

Ulterior, prin adresa nr.5000/300/12.07.2004 societatea reformuleaza cererea astfel: "fata de cele aratate va solicitam sa dispuneti anulara constatarilor echipei de control din procesul verbal nr.5000/131/20.04.2004."

In drept Ordonanta Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala la art.177 alin.(1) prevede **"contestatia poate fi retrasă de contestator până la solutionarea acesteia. Organul de solutionare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renuntarea la contestatie."**

Avand in vedere solicitarea societatii pentru aceste capete de cerere si dispozitiile legale citate mai sus, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a luat act de renuntarea la contestatie.

Revenirea asupra acestei retrageri, din adresa nr.5000/300/12.07.2004, nu poate fi avuta in vedere in raport cu dispozitiile art. 177 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede ca:" prin retragerea contestatiei nu se pierde dreptul de a se înainta o nouă contestatie în interiorul termenului general de depunere a acesteia."

Avand in vedere aceste dispozitii legale, ultima zi de depunere a contestatiei, respectiv 21.05.2004 si data la care s-a revenit asupra renuntarii la contestatie, respectiv 12.07.2004, se retine ca aceasta revenire echivalenta cu formularea unei noi contestatii pentru capetele de cerere mentionate, a fost facuta in afara termenului prevazut de lege. In consecinta Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se mai poate pronunta asupra acestor capete de cerere din contestatia societatii.

2.Referitor la majorarile aferente contributiilor la fond solidaritate, necuprinsa in suma pentru care a fost retrasa contestatia, impozit Legea nr.133/1999,majorari si penalitati aferente, contributi fond somaj, majorari si penalitati aferente fondului pentru somaj, fond pensie suplimentara, majorari si penalitati aferente fondului pentru pensia suplimentara, care nu au fost stabilite ca obligatii fiscale de plata prin procesul verbal contestat, ci prin alte acte de control, anterioare acestuia.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei societatii pentru aceste capete de cerere, in conditiile in care aceste obligatii

fiscale, nu au fost stabilite prin procesul verbal contestat, ci prin alte acte de control anterioare acestuia.

În fapt, Autoritatea pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului prin adresa nr.DP1/489/19.03./2004, în vederea privatizării societății X a solicitat Direcției de control fiscal din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara stabilirea obligațiilor de plată ale societății către bugetul consolidat al statului și către bugetul asigurărilor sociale de stat. Urmare acestei solicitări organele de control prin procesul verbal nr.5000/131/20.04.2004 au stabilit obligațiile de plată ale societății către buget, la data controlului respectiv 20.04.2004, preluând în conținutul acestuia și obligațiile fiscale stabilite prin acte de control anterioare și neachitate până la data acestei ultime verificări.

Potrivit contestației societății, procesului verbal contestat și celorlalte documente anexate la dosarul cauzei, se reține că din totalul obligațiilor fiscale stabilite de plată prin procesul verbal nr.5000/131/20.04.2004, societatea contestă obligații în suma de x, iar din acestea, obligațiile în suma y, nu sunt individualizate prin acest act de control ca obligații fiscale datorate de societate, ci preluate ca fiind neachitate până la data controlului din acte de control anterioare celui contestat.

De asemenea, prin contestația înregistrată la Direcția de control fiscal Hunedoara sub nr.1171/26.05.2004, contestatoarea precizează că împotriva actelor de control anterioare prin care au fost stabilite aceste obligații fiscale, a formulat caile de atac prevăzute de Legea nr.29/1990 a contenciosului administrativ, iar unele din aceste acțiuni sunt în curs de soluționare la instanțele în cauză.

În drept, Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală la art.170 alin.(1[^]1) modificat și completat prin Legea nr.174/25.05.2004 de aprobare a acestei ordonanțe, prevede că **“obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, [.....].”**

Având în vedere că aceste obligații fiscale nu au fost stabilite prin procesul verbal nr.5000/131/20.04.2004, contestat, în conformitate cu prevederile legale mai sus invocate, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației societății pentru aceste capete de cerere, contestația societății urmând să fie respinsă ca fiind fără obiect.

3.Cu privire la majorările/dobanzile și penalitățile stabilite prin procesul verbal contestat, la: Impozit conform Legii 133/1999, contribuții la fondul de somaj, contribuții la fondul de pensie suplimentară, cauza supusă soluționării este dacă aceste obligații sunt datorate de societate în condițiile în care au fost calculate aferent unor debite stabilite prin acte de control anterioare celui contestat, împotriva cărora societatea a

formulat caile de atac prevazute de Legea nr.29/1990 a contenciosului administrativ, iar pana la data pronuntarii prezentei decizii societatea nu a depus la dosarul cauzei hotarari judecatoresti definitive si irevocabile din care sa rezulte faptul ca baza de calcul a accesoriilor nu ar mai fi datorata.

In fapt, pentru neplata pana la data controlului a unor debite, prin procesul verbal nr.5000/131/20.04.2004 s-au calculat majorari/dobanzi si penalitati, urmare solicitarii Autoritatii Nationale pentru Privatizare si Administrarea Participatiilor Statului transmisa organului de control prin adresa nr.DP1/480/19.03.2004, de stabilire a obligatiilor de plata ale societatii catre buget, in vederea privatizarii acesteia.

Societatea nu invedereaza organului de solutionare ca majorarile/dobanzile si penalitatile stabilite de plata prin procesul verbal contestat, nu ar fi legal calculate sau nu ar fi datorate de societate in raport cu prevederile actelor normative care le reglementeaza si nu aduce alte argumente in sustinerea contestatiei.

Sustinerile contestatoarei pentru aceste capete de cerere privesc baza de calcul a accesoriilor, iar in conditiile in care prin procesul verbal contestat baza de calcul a fost preluata din alte acte anterioare, in cauza devin incidente prevederile art.170 alin.(1¹) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.174/25.05.2004, unde se precizeaza ca: **“Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si măsurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat,[.....]”**

Desi contestatoarea sustine ca a exercitat caile de atac impotriva actelor de control prin care a fost individualizata baza de calcul a accesoriilor, nu a depus la dosarul cauzei o hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila prin care sa se constate ca respectivele sume nu sunt datorate, aceasta obligatie revenindu-i in baza art.1169 Cod Civil conform caruia sarcina probei incumba reclamantului.

In consecinta pentru capetele de cerere referitoare la dobanzi si penalitati de intarziere, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art 175 alin.(2) coborate cu prevederile art.177 si urmatoarele din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE,

1.Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a luat act de retragerea contestatiei pentru TVA suplimentara, majorari/dobanzi si penalitati aferente T.V.A, majorari/dobanzi si penalitati aferente contributiilor la

fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap, precum si majorari/dobanzi aferente contributiilor la fondul de sustinere a invatamantului de stat.

2.Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei societatii X pentru obligatii fiscale stabilite prin acte de control anterioare celui contestat.

3.Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei societatii X pentru dobanzi si penalitati de intarziere.

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