

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA**

DECIZIA nr.-/2006

privind solutionarea contestatiei formulata de Societatea Nationala a Carbului S.A.-, sucursala Exploatarea Miniera X, cu sediul in oras-, str.-, nr.-, jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Judecatoria mun.-, jud. Covasna, prin adresa nr.-/2006, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2006, cu privire la declinarea competentei de solutionare a contestatiei la executare silita formulata de Societatea Nationala a Carbului S.A.-, sucursala Exploatarea Miniera X, cu sediul in oras -, str.-, nr.-, jud. Covasna, in favoarea D.G.F.P. Covasna.

Societatea Nationala a Carbului S.A.-, sucursala Exploatarea Miniera X a contestat legalitatea somatiei nr.- si a titlurilor executorii nr.-/xx.xx.2005 emise de Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului din cadrul D.G.F.P. Covasna, in baza carora s-a pornit executarea silita pentru suma totala de ... lei (RON), reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii si a contributiilor sociale, respectiv contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia individuala pentru somaj datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributia pentru pensia suplimentara retinuta de la asigurati.

In sustinerea cauzei sale, contestatoarea a aratat ca Exploatarea Miniera X are statut de sucursala (entitate fara personalitate juridica) a Societatii Nationale a Carbului S.A.- si ca in conformitate cu prevederile legale in vigoare platitorii de contributii sociale sunt persoanele juridice unde acestea sunt luate in evidenta ca platitor de impozite si taxe si nu sucursalele acestora, astfel ca Directia Generala a Finantelor Publice Covasna nu are competenta teritoriala in ceea ce priveste urmarirea si incasarea creantelor bugetare aferente activitatii Exploatarei Miniere X , cu exceptia impozitului pe venitul din salarii si a accesoriilor aferente acestuia.

Contestatoarea a mai aratat ca, in conformitate cu ordinul M.F.P. 1.644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap.I din O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a

creantelor bugetare reprezentand contributiile sociale, Societatea Nationala a Carbului S.A.- intocmeste pentru obligatiile fiscale de plata declaratii atat pentru activitatea proprie, cat si pentru activitatea sucursalelor, care se depun la organul fiscal la care persoana juridica este luata in evidenta, respectiv la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti.

Compartimentul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Covasna fiind sesizat de Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului Covasna, cu privire la contestatia depusa de Societatea Nationala a Carbului S.A.-, sucursala Exploatarea Miniera X, a inaintat dosarul cauzei la Judecatoria mun.-, jud. Covasna, in temeiul art. 168 si a urmatoarelor din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca organul de solutionare constituit la nivelul Directiei Generale a Finantelor Publice Covasna nu are competenta in a solutiona contestatiile formulate de persoanele interesate impotriva titlurilor executorii si a oricarui act de executare.

Prin sentinta civila nr.-/2005, Judecatoria mun.-, jud. Covasna si-a declinat competenta de solutionare a contestatiei la executare silita formulata de Societatea Nationala a Carbului S.A.-, sucursala Exploatarea Miniera X, cu sediul in oras-, str.-, nr.-, jud. Covasna, impotriva somatiei nr.- si a titlurilor executorii nr.-/xx.xx.2005, in favoarea Directiei Generale a Finantelor Publice Covasna, retinand ca deoarece obiectul actiunii il constituie atacarea masurilor luate prin actele administrative fiscale - somatia nr.- si titlurile executorii nr. - /xx.xx.2005, procedura de solutionare in cauza este cea prevazuta la art. 169 si art. 173 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere faptul ca sentinta civila nr.-/2005 nu a fost recurata, Directia Generala a Finantelor Publice Covasna s-a investit cu solutionarea actiunii formulate de Societatea Nationala a Carbului S.A.-, sucursala Exploatarea Miniera X, impotriva somatiei nr.- si a titlurilor executorii nr. - /xx.xx.2005 emise de Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului din cadrul D.G.F.P. Covasna.

Din analiza probatoriului administrat in dosarul cauzei, se retine:

In fapt, in baza deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-/xx.06.2005, nr. -/xx.06.2005, nr.-/xx.06.2005, nr.-/xx.06.2005 si nr.-/xx.06.2005, titluri de creanta ce au fost comunicate Societatii Nationale a Carbului S.A.-, sucursala Exploatarea Miniera X la data de xx.06.2005, Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Covasna a emis titlurile executorii nr.-/xx.07.2005 ce au fost comunicate contestatoarei odata cu somatia nr.- in data de xx.07.2005.

Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-/xx.06.2005, nr.-/xx.06.2005, nr. - /xx.06.2005, nr.-/xx.06.2005 si nr.-/xx.06.2005, in sarcina sucursalei

contestatoare s-a stabilit obligatia de plata catre bugetul general consolidat a sumei totale de ... lei (RON), reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii si a contributiilor sociale datorate si neachitate la 31.12.2003, respectiv contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia individuala pentru somaj datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributia pentru pensia suplimentara retinuta de la asigurati, obligatiile fiscale accesorii fiind calculate pentru perioada 31.03.2005 - 31.05.2005.

Societatea Nationala a Carbunelui S.A., sucursala Exploatarea Miniera X a formulat contestatie impotriva somatiei nr.- si a titlurilor executorii nr. -/xx.xx.2005 emise de Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului din cadrul D.G.F.P. Covasna, fara a ataca si deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-/xx.06.2005, nr.-/xx.06.2005, nr.-/xx.06.2005, nr.-xx.06.2005 si nr.-/xx.06.2005, aratand in esenta ca, in conformitate cu prevederile legale in vigoare, platitorii de contributii sociale sunt persoanele juridice unde acestea sunt luate in evidenta ca platitor de impozite si taxe si nu sucursalele acestora, astfel ca Directia Generala a Finantelor Publice Covasna nu are competenta teritoriala in ceea ce priveste urmarirea si incasarea creantelor bugetare aferente activitatii sucursalei Exploatarea Miniera X, cu exceptia impozitului pe venitul din salarii si a accesoriilor aferente acestuia.

In drept, Normele metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap. I din O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributii sociale, aprobate prin ordinul M.F.P. nr. 1.644/2003, act normativ invocat de contestatoare si de organul fiscal, la art. 1 alin. (1) prevede ca, incepand cu 1 ianuarie 2004, activitatea privind declararea si colectarea creantelor bugetare reprezentand contributii sociale de la persoane juridice si persoane fizice care au calitatea de angajator sau asimilat al acestora, se realizeaza de Ministerul Finantelor Publice prin unitatile fiscale teritoriale.

La art. 3 alin. (1) din aceste Norme metodologice se prevede ca, dupa data de 1 ianuarie 2004, platitorii de contributii sociale au obligatia de a declara lunar contributiile sociale la organul fiscal competent, pentru ca alin. (2) al aceluasi articol sa precizeze ca, prin organ fiscal competent se intelege organul fiscal la care platitorii de contributii sociale sunt luati in evidenta ca platitori de impozite si taxe.

Referitor la plata sumelor reprezentand contributiile sociale datorate si neachitate la 31 decembrie 2003, la art. 7 lit. c) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap. I din O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributii sociale,

aprobate prin ordinul M.F.P. nr. 1.644/2003, se prevede ca, prin exceptie de la art. 3, plata obligatiilor bugetare reprezentand contributiile sociale datorate si neachitate la 31 decembrie 2003 se efectueaza incepand cu data de 1 ianuarie 2004 de unitatile care inregistreaza aceste restante, respectiv persoana juridica, sucursala si/sau punctul de lucru, dupa caz.

Prin urmare, se retine ca pentru contributiile sociale datorate si neachitate la 31 decembrie 2003, inclusiv accesoriile aferente acestora, obligatia de plata revine sucursalelor si/sau punctelor de lucru care inregistreaza aceste restante, si nu persoanei juridice cum a interpretat contestatoarea, dispozitiile art. 7 lit. c) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap. I din O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributiile sociale, aprobate prin ordinul M.F.P. nr. 1.644/2003, fiind de stricta aplicare si de stricta interpretare.

In legatura cu plata impozitului pe venitul din salarii, se retin ca incidente in cauza dispozitiile art. 26 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora pentru persoanele juridice cu sediul in Romania, care au sedii secundare, platitor de obligatii fiscale este persoana juridica, cu exceptia impozitului pe venitul din salarii, pentru care plata impozitului se face, potrivit legii, de catre sediile secundare ale persoanei juridice.

La art. 34 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se prevede ca in cazul in care contribuabilul are, potrivit legii, obligatii de plata la sedii secundare, competenta teritoriala pentru administrarea acestora revine organului fiscal in a carui raza teritoriala acestea se afla situate.

In aplicarea acestui articol de lege, pct. 34.2 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, stabileste ca pentru impozitul pe venitul din salarii, datorat de sediul secundar, inregistrat ca platitor al obligatiei fiscale la alt organ fiscal teritorial decat al contribuabilului persoana juridica, platitor este sediul secundar. Plata se face in acest caz la unitatea teritoriala a Trezoreriei Statului in a carei raza se afla sediul secundar.

Avand in vedere prevederile legale citate, precum si faptul ca din actele si documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca, obligatiile fiscale accesorii ce fac obiectul litigiului de fata au fost calculate pentru contributiile sociale datorate si neachitate la 31 decembrie 2003, inregistrate ca obligatii bugetare restante ale sucursalei Exploatarea Miniera X si, respectiv, pentru impozitul pe venitul din salarii neachitat la termen, creante bugetare pentru care plata se face la organul fiscal din judetul Covasna, se constata ca organul de executare din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Covasna in mod legal a pornit, in baza deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr.-/xx.06.2005, nr.-/xx.06.2005, nr. -/xx.06.2005,

nr./xx.06.2005 si nr./xx.06.2005, executarea silita prin comunicarea catre contestatoare a somatiei nr.- si a titlurilor executorii nr./xx.07.2005.

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia somatia si titlurile executorii nu pot fi calificate ca acte administrative fiscale deoarece nu cuprind elementele esentiale prevazute de lege, organul de solutionare a contestatiei constata ca aceasta apare ca neintemeiata.

Din examinarea titlurilor executorii, se retine faptul ca acestea cuprind numele si prenumele debitorului, codul unic de inregistrare, sediul debitorului, cuantumul sumei datorate, titlul de creanta prin care s-a individualizat obligatia de plata, temeiul legal, semnatura organului fiscal care le-a emis si dovada comunicarii acestora, iar somatia cuprinde suma pentru care se incepe executarea silita, termenul in care contestatoarea este somata sa plateasca sumele prevazute in titlurile executorii si cu indicarea consecintelor nerespectarii acesteia.

In ceea ce priveste afirmatia contestatoarei conform careia si organele fiscale din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti au pornit executarea silita pentru incasarea obligatiilor de plata pentru care organul de executare din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Covasna a emis somatia nr.- si titlurile executorii nr./xx.07.2005, se retine ca nejustificata, intrucat chiar din contestatie rezulta ca sucursala Exploatarea Miniera X are obligatia de a plati impozitul pe venitul din salarii, inclusiv accesoriile eferente acestuia, la organul fiscal din judetul Covasna, iar referitor la contributiile sociale, inclusiv accesoriile aferente acestora, la dosarul cauzei nu se afla nici un in scris care sa sustina afirmatia contestatoarei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 1 alin. (1) si art. 7, lit. c) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap. I din O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributi sociale, aprobate prin ordinul M.F.P. nr. 1.644/2003, art. 26 alin. (2), art. 34, art. 179 alin. (1) lit. a), art. 181 si art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulata de Societatea Nationala a Carbului S.A.-, sucursala Exploatarea Miniera X, cu sediul in oras-, str.-, nr.-, jud. Covasna, impotriva somatiei nr.- si a titlurilor executorii nr./xx.07.2005 emise de Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului din cadrul D.G.F.P. Covasna,

Definitiva.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Covasna, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,