

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALE DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de solutionare
a contestatiilor

Decizia nr. 221/2004

privind solutionarea contestatiei depusa de
X sucursala

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a asupra contestatiei formulata de X.

Prin contestatia formulata impotriva procesului verbal din 29.03.2004 societatea contestatoare solicita exonerarea de la plata **sumei** compusa din:

- impozit pe veniturile din salarii;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- penalitati de intarziere stopaj la sursa;
- penalitati de intarziere 0,5% aferente impozitului pe veniturile din salarii,

stabilita prin procesul verbal din 29.03.2004 de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal,

- **a sumei** reprezentand fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap compusa din suma stabilita prin procesul verbal din 31.08.2000 de reprezentantii Curtii de Conturi si din suma stabilita prin procesul verbal din 31.08.2001 de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal

si **a sumei** reprezentand dobanzile de intarziere aferente fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, stabilita prin procesul verbal din 29.03.2004 de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.171 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.169 (1) si art.173 (1) b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de X

I. Prin contestatia formulata societatea contestatoare invoca in sustinere urmatoarele argumente:

In fapt, referitor la impozitul pe veniturile din salarii societatea contesta debitul mentionat in procesul verbal "pentru impozitul virat aferent Societatii X pentru anul 2003 si accesoriile aferente acestuia, deoarece la determinarea lui echipa de control nu a luat in calcul o plata conform N.D din 31.07.2003 emisa de Societatea X.

Societatea contestatoare mentioneaza ca aceasta suma nu a fost comunicata de Trezoreria B catre Trezoreria C in baza procesului verbal de compensare iar X Sucursala nu se face vinovata de neoperarea compensarii de catre Trezoreria B. In consecinta neluarea in calcul a acestei plati a dus la determinarea incorecta a debitului restant la plata la Societatea X, rezultat prin "insumarea debitelor regionalelor din subordine".

Referitor la fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap X Sucursala contesta debitul stabilit prin procesul verbal intocmit de Curtea de Conturi si prin procesul verbal din 31.08.2001 intocmit de Directia Controlului Fiscal si solicita anularea debitului constituit in perioada mai 2000 - iunie 2001 si a accesoriilor aferente stabilite prin procesul verbal (contestat), deoarece in perioada supusa controlului unitatea a constituit fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, chiar daca in conformitate cu prevederile OUG nr.40/24.04.2000 nu avea obligatia constituirii acestui fond.

Directia generala a finantelor publice a solicitat societatii contestatoare sa specifice in scris "cuantumul sumei totale contestate, individualizata pe feluri de impozite, contributii precum si accesoriile acestora".

Prin adresa din 27.04.2004 X Sucursala si-a precizat contestatia. Astfel, societatea contestatoare solicita ca debitul stabilit prin procesele verbal anterioare sa fie diminuat cu suma reprezentand debit constituit in perioada mai 2000 - iunie 2001 iar suma dobanzilor de intarziere sa fie diminuada corespunzator.

II. Prin **procesul verbal** din 29.03.2004 organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal au verificat modul de constituire si virare a obligatiilor datorate bugetului de stat de catre **X Sucursala**.

Obiectul de activitate al societatii :intretinere exploatare infrastructura feroviara.

Urmare a verificarii modului de constituire si virare a **impozitului pe veniturile din salarii aferent anului 2003** organele de control au stabilit ca societatea contestatoare datoreaza bugetului de stat

suma reprezentand impozitul pe venitul din salarii constituit dar nevirat la termenul scadent, prevazut legal.

Pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii aferent anului 2003 organele de control au calculat majorari de intarziere, penalitati de intarziere 0,5% si penalitati stopaj la sursa.

In ceea ce priveste **fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap** organele de control au preluat debitul stabilit prin procesul verbal din 31.08.2000 incheiat de reprezentantii Curtii de Conturi si prin procesul verbal din 31.08.2001 incheiat de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal.

Ca urmare a neachitarii in termenul legal a fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, organele de control au calculat dobanzi de intarziere.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de societatea contestatoare X sucursala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1.Referitor la impozitul pe venitul din salarii -cauza supusa solutionarii este daca la stabilirea cuantumului obligatiei de plata cu titlu de impozit pe veniturile din salarii organele de control puteau lua in calcul o suma despre care societatea sustine ca a fost stinsa prin compensare insa din probatoriul administrat a rezultat ca aceasta compensare a fost efectuata la nivelul centralei si nu al sucursalei contestatoare, atat centrala cat si sucursala avand calitatea de platitori de impozit pe venitul din salarii.

In fapt, prin procesul verbal din 29.03.2004 organele de control au stabilit in sarcina contestatoarei un debit de natura impozitului pe veniturie din salarii.

Prin contestatia formulata sucursala invedereaza faptul ca organele de control nu au luat in calcul la stabilirea impozitului pe veniturile din salarii suma stinsa prin compensare la nivelul sucursalei asa cu rezulta si din nota de debitare din 31.07.2003.

In drept, potrivit art.21 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare:”Creantele fiscale se sting prin plata, **compensare**, executare silita, scutire, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de prezenta ordonanta.”

La art.13 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare se precizeaza ca :”(3) În cazul obligatiilor

bugetare stinse prin **compensare**, data stingerii este data inregistrarii acestei operatiuni in conturile corespunzatoare de venituri ale bugetelor respective de catre unitatile de trezorerie si contabilitate publica.”

Se retine ca la data de 07.07.2003 Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a comunicat societatii X compensarea impozitului pe salarii datorat bugetului de stat din taxa pe valoarea adaugata de rambursat

In raport de motivatia societatii contestatoare, prin referatul cu propuneri de solutionare organul de control a precizat ca aceasta plata nu a putut fi luata in considerare la stabilirea cuantumului obligatiei de plata cu titlu de impozit pe veniturile din salarii intrucat din adresa Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili nu a rezultat ca din taxa pe valoarea adaugata cu drept de rambursare s-a compensat impozitul pe veniturile din salarii datorat de sucursala C si totodata, nu a rezultat ca aceasta suma a fost comunicata de Trezoreria B catre Trezoreria C.

Ca urmare, in vederea clarificarii situatiei de fapt, Directia generala de solutionare a contestatiilor a solicitat Directiei Controlului Fiscal sa verifice daca debitul reprezentand impozitul pe veniturile din salarii datorat de sucursala C “a fost stins prin compensare la nivelul centralei sau la nivelul sucursalei, asa cum pretinde contestatoarea” .

Astfel, Directia Controlului Fiscal a comunicat Directiei generale de solutionare a contestatiilor ca suma nu figureaza “ ca plata transmisa de Trezoreria B catre Trezoreria C, fapt inscris in actul de control , in referatul cu propuneri de solutionare si recunoscut de petenta in contestatia depusa de aceasta [...]”

Din adresa Directiei generale de administrare a marilor contribuabili reiese ca “toate compensarile aprobate de Directia generala a marilor contribuabili au fost efectuate pe Codul Fiscal pentru obligatiile constituite si neachitate fata de bugetul de stat aferente **centralei**.”

In concluzie, in raport de prevederile art.13 (3) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare debitul reprezentand “impozit pe salarii” a fost stins prin compensare la nivelul centralei prin plata operata in contul corespunzator de venituri la Trezoreria B, ulterior acestei operatiuni nefiind operata nici o compensare la nivel de sucursala.

Intrucat debitul sucursalei nu a fost stins in nici una din modalitatile expres prevazute de actele normative incidente in materie, se retine ca organele de control au stabilit in mod corect cuantumul obligatiei de plata cu titlu de impozit pe veniturile din salarii, argumentele contestatoarei privind pretinsa eroare a organelor de control la determinarea obligatiei de plata cu titlu de impozit pe veniturile din salarii nefiind fondate.

Deoarece in sarcina **X Sucursala** s-a stabilit un debit de natura impozitului pe veniturile din salarii si avand in vedere faptul ca societatea contestatoare nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, cota de dobanzi si penalitati aplicata, data de la care au fost calculate dobanzile si penalitatile, insumarea produselor dintre baza de calcul a dobanzilor si penalitatilor, numarul de zile de intarziere si cota de dobanzi si penalitati aplicata, aceasta datoreaza, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" si dobanzile de intarziere aferente, penalitatile de intarziere 0,5% si **penalitatile de intarziere stopaj la sursa**, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru aceste capete de cerere.

2.Referitor la fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap - *cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care sumele contestate nu au fost individualizate ca obligatie de plata prin actul de control contestat ci au fost preluate ca obligatii restante stabilite prin alte acte de control anterioare.*

In fapt, suma contestata reprezentand debit de natura fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, a fost calculata prin procese verbale incheiate anterior celui contestat, fiind preluata de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal prin procesul verbal din 29.03.2004.

Societatea prin contestatia depusa in vederea faptului ca suma contestata este compusa din debite de natura fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap stabilite prin actele de control din 31.08.2000 intocmit de reprezentantii Curtii de Conturi si din 31.08.2001 incheiat de organele de control ale Directia Controlului Fiscal.

In drept, intrucat sumele au fost individualizate ca obligatie de plata prin acte de control anterioare celui contestat, societatea avea posibilitatea sa exercite impotriva acelor acte de control caile administrative de atac prevazute de legislatia in vigoare la data comunicarii respectivelor acte, respectiv Legea nr. 94/1992 privind organizarea si functionarea Curtii de Conturi, pentru procesul verbal din data de 31.08.2000 si OUG nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin acte de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice pentru procesul verbal din data de 31.08.2001.

La solicitarea Directiei generale de solutionare a contestatiilor, societatea si Directia Controlului Fiscal au comunicat ca procesele verbale prin care au fost stabilite sumele mai sus mentionate, respectiv procesul verbal din data de 31.08.2000 incheiat de Curtea de Conturi si procesul verbal din data de 31.08.2001 incheiat de Directia Controlului Fiscal **nu au fost contestate**.

Avand in vedere ca suma contestata reprezentand fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap nu a fost individualizata prin procesul verbal din data de 29.03.2004 fiind numai preluata ca obligatie restanta, acest fapt nu da dreptul societatii contestatoare sa solicite exonerarea de la plata acestor sume printr-o contestatie indreptata impotriva procesului verbal din data de 29.03.2004.

In concluzie, asupra modului de determinare a debitului Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta pe fondul cauzei intrucat nu sunt indeplinite conditiile procedurale referitoare la termenul de depunere a contestatiei prevazute de OUG nr.13/2001 si nici nu a fost indeplinita procedura de contestare speciala reglementata prin Legea nr.94/1992 in ce priveste actul de control al Curtii de Conturi, respectiv contestatia nu a fost formulata impotriva actelor de control prin care a fost individualizata ca obligatie de plata, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca nedepusa in termen pentru suma stabilita prin procesul verbal din data de 31.08.2001 si inadmisibila pentru suma preluata din procesul verbal din data de 31.08.2000 al Curtii de Conturi.

3.Referitor la suma reprezentand accesorii stabilite de organele fiscale ale Directiei Controlului Fiscal prin procesul verbal din data de 29.03.2004- *cauza supusa solutionarii este daca dobanzile de intarziere sunt legal stabilite in sarcina societatii contestatoare in conditiile in care obligatia de plata cu titlu de fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap nu era achitata la data controlului.*

In fapt, suma nu a fost individualizata ca obligatie de plata prin procesul verbal din data de 29.03.2004 impotriva careia este formulata contestatia care face obiectul prezentei solutionari, ci prin procesul verbal din data de 31.08.2000 incheiat de reprezentantii Curtii de Conturi si prin procesul verbal din data de 31.08.2001 incheiat de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal.

Accesoriile au fost calculate de organele de control pe perioada 01.07.2001-25.03.2004.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.13 din OG nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, art.12 si art.13 din OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si art.109 din Ordonata Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

Potrivit art.13 din OG nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare:”Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere, pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.

Potrivit art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare:” Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

La art. 13 (1) din OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare se precizeaza: “Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit art.109 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala: “Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Societatea contestatoare nu face dovada achitarii in termenul legal a debitului reprezentand fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

Deoarece in sarcina societatii contestatoare s-a stabilit un debit de natura fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap si avand in vedere faptul ca societatea contestatoare nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, cota de dobanzi si penalitati aplicata, data de la care au fost calculate dobanzile si penalitatile, insumarea produselor dintre baza de calcul a dobanzilor si penalitatilor, numarul de zile de intarziere si cota de dobanzi si penalitati aplicata, aceasta datoreaza, conform principiului de drept *“accesorium sequitur principale”* si dobanzile de intarziere aferente, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Fata de cele precizate in cuprinsul deciziei si in conformitate cu art.21 si art.13 alin. (3) din Ordonata Guvernului nr.61/2002, art.13 din OG nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, art.12 si art.13 din OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare,art. 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala coroborat cu prevederile art.180 din Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **X Sucursala** pentru **suma**, compusa din:
-impozit pe veniturile din salarii;

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- penalitati de intarziere stopaj la sursa;
- penalitati de intarziere 0,5% aferente impozitului pe veniturile din salarii.

2.Respingerea ca nedepusa in termen si respectiv inadmisibila a contestatiei formulata de **X Sucursala** pentru suma reprezentand fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, suma stabilita prin procesul verbal din data de 31.08.2000 incheiat de Curtea de Conturi si prin procesul verbal din data de 31.08.2001 de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal.

3. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **X Sucursala** pentru suma reprezentand accesorii calculate prin procesul verbal din data de 29.03.2004 de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel conform procedurii legale.