

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA de ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. 179/29.06.2007

privind solutionarea contestatiilor formulate de

S.C. "V" S.A.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice cu privire la contestatiile formulate de S.C. "V" S.A..

Contestatiile au fost formulate impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.03.2007 si nr. .../05.04.2007 emise de Directia generala a finantelor publice prin care s-a stabilit de plata suma totala de ... **RON** reprezentand:

- accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii;
- accesorii aferente impozitului pe profit;
- accesorii aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii;
- accesorii aferente sumelor datorate privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- accesorii aferente contributiei pentru invatamantul de stat;
- accesorii aferente accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice;
- accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;
- accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- accesorii aferente contributiei pentru pensia suplimentara retinuta de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari sociale;
- accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- accesorii aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;

- accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Constatând ca in speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175, art. 176, art. 177 (1) si art. 179 alin.1 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si avand in vedere prevederile punctului 9.5. din O.M.F.P. nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform caruia *“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”*, Direcția generala de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscala este legal investita sa solucioneze contestatiile formulate de S.C. “V” S.A. urmand a se conecta dosarele cauzelor.

I. Prin contestațiile formulate, S.C. “V” S.A. invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

S.C. “V” S.A. sustine ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.03.2007 si nr. .../05.04.2007 *“au fost emise cu incalcarea dispozitiilor privind conditiile de forma stabilite de art. 85 coroborat cu art. 43 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003, avand in vedere ca obligatiile bugetare la care s-au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere nu sunt certe”*.

Societatea contestatoare arata ca sumele pentru care s-au calculat accesorii *“nu au fost individualizate fiind precizata numai generic natura acestora, fara a mai cuprinde si alte elemente ... care vin sa certifice cuantumul exact al sumelor reprezentand obligatii bugetare restante”*.

De asemenea, S.C. “V” S.A. sustine ca actele fiscale invocate de organul fiscal la individualizarea bazei de impunere *“nu exista”*, societatea nedepunand *“la organul fiscal Declaratia nr. 1 din data de 01.01.2003 asa cum s-a precizat in decizie si nici Declaratia nr. 1 din data de 31.12.2002”*.

Totodata, contestatoarea arata ca organul fiscal *“nu a tinut cont de platile partiale facute in contul obligatiilor bugetare, calculand si*

stabilind dobanzi si penalitati de intarziere in quantum mult mai mare decat cel real”.

Cu privire la obligatiile bugetare restante pentru care s-au calculat accesorii, S.C. “V” S.A. arata ca *“mare parte din sumele care reprezinta baza de calcul ... cad sub incidenta dispozitiilor Legii nr. 190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii, fiind scutite la plata conform art. 1 din Legea nr. 190/2004”.*

In concluzie, societatea contestatoare solicita anularea deciziilor contestate intrucat *“sunt in situatia de a nu a mai avea obiect pentru ca sumele inscrise in ele ori nu mai exista ori quantumul lor s-a micșorat considerabil”* si arata ca organul fiscal trebuia sa aiba in vedere anularea sau reducerea sumelor si aplicarea prevederilor Legii nr. 190/2004 anterior emiterii deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.03.2007 si nr. .../05.04.2007.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.03.2007 si nr. .../05.04.2007, organele fiscale din cadrul Directiei generale a finantelor publice au stabilit in sarcina S.C. “V” S.A. suma totala de ... lei reprezentand accesorii aferente debitelor neachitate la data de 28.02.2007 si respectiv 31.03.2007.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarele cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

1. Referitor la sustinerile S.C. “V” S.A. conform carora “obligatiile bugetare la care s-au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere nu sunt certe” in sensul ca sumele pentru care s-au calculat accesorii “nu au fost individualizate fiind precizata numai generic natura acestora, fara a mai cuprinde si alte elemente ... care vin sa certifice quantumul exact al sumelor reprezentand obligatii bugetare restante”, acestea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat in deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.03.2007 si nr. .../05.04.2007 contestate, la rubrica “Documentul prin care s-a individualizat suma de plata”, sunt consemnate acele documente in care se regaseste baza de calcul a fiecarui accesoriu, respectiv impozitul, taxa, contributia neachitate la termenul legal pentru care s-au calculat accesorii.

Astfel, spre exemplificare, la calcularea accesoriilor datorate pentru neplata la termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii s-a pornit, in cazul deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.03.2007, de la debitul in suma de ... lei datorat la data de

31.01.2007 si individualizat conform "Declaratie 100 nr. ... din data de 25.01.2007" si de la debitul in suma de ... lei datorat la data de 26.02.2007 si individualizat conform "Declaratie 100 nr. ... din data de 26.02.2007".

Asadar, deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.03.2007 si nr. .../05.04.2007 contestate au fost intocmite in conformitate cu prevederile art. 43(2) si art. 85 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca in acestea sunt consemnate atat documentele ce contin impozitul, taxa, contributia neachitate la termenul legal pentru care s-au calculat accesorii, respectiv declaratii si deconturi, cat si perioada pentru care s-au calculat accesoriile cuprinsa intre data la care impozitul, taxa, contributia erau scadente si data de 28.02.2007, respectiv 31.03.2007.

In ceea ce priveste sustinerea S.C. "V" S.A. conform careia documentele invocate de organul fiscal la individualizarea bazei de impunere "*nu exista*", societatea nedepunand "*la organul fiscal Declaratia nr. 1 din data de 01.01.2003 asa cum s-a precizat in decizie si nici Declaratia nr. 1 din data de 31.12.2002*", se retine ca documentele in cauza reprezinta situatia centralizata a soldului tuturor debitelor neachitate la data de 31.12.2002, respectiv 01.01.2003, situatie realizata de organul fiscal in vederea stabilirii tuturor impozitelor, taxelor, contributiilor neachitate la data de 31.12.2002 pentru care urmeaza sa se calculeze accesorii.

Modul in care a fost stabilit soldul debitelor neachitate la data de 31.12.2002 in scris in Declaratia nr. 1 din data de 01.01.2003 si in Declaratia nr. 1 din data de 31.12.2002, este explicat in Anexa transmisa societatii contestatoare cu adresa nr. .../25.02.2005 aflata in copie la dosarul cauzei.

Din Anexa la Declaratia nr. 1 din data de 01.01.2003 si Declaratia nr. 1 din data de 31.12.2002 rezulta ca bazele de calcul preluate in deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.03.2007 contestate, au fost calculate avand in vedere declaratiile fiscale depuse de S.C. "V" S.A., debitele suplimentare stabilite prin acte de control cat si platile efectuate de societate.

Privitor la Anexa la Declaratia nr. 1 din data de 01.01.2003 si Declaratia nr. 1 din data de 31.12.2002, se retine ca aceasta a fost remisa societatii contestatoare cu adresa nr. .../07.02.2005 fiind primita in data de 09.02.2005 asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei.

In aceste conditii, afirmatia S.C. "V" S.A. conform careia organul fiscal "*nu a tinut cont de platile partiale facute in contul obligatiilor bugetare, calculand si stabilind dobanzi si penalitati de*

intarziere in quantum mult mai mare decat cel real” nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, pe de o parte societatea avand cunostinta de modul in care organul fiscal a operat platile efectuate, iar pe de alta parte neaducand in sustinere documente care sa contrazica constatarile organului fiscal.

Mai mult, faptul ca accesoriile au fost calculate numai pentru debite neachitate rezulta si din fisa sintetica totala anexata la dosarul contestatiei formulate impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.03.2007.

Astfel, in acest document sunt evidentiata obligatiile de plata (coloana 5 si 6), obligatiile de plata neachitate (coloana 7) cat si incasarile (coloana 10 si 11).

Operarea platilor efectuate rezulta din faptul ca in deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.03.2007 contestate, sunt preluate impozitele, taxele, contributiile neachitate a caror valoare, in cazul efectuării de plati, este mai mica decat a obligatiilor de plata.

Spre exemplu, “Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati” pentru care, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.03.2007 contestate, s-au calculat accesorii este in suma totala de ... lei, suma care se regaseste in fisa sintetica totala anexata la dosarul cauzei, la pagina 57/80, in coloana 7 “Obligatia de plata neachitata” si care este diferita de suma de ... lei inscrisa in coloana 6 “Obligatie de plata”, diferenta reprezentand platile efectuate.

2. Referitor la acordarea facilitatilor prevazute de Legea nr. 190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, are competenta sa constate ca baza de calcul a accesoriilor contestate nu ar mai fi datorata ca urmare a aplicarii facilitatilor in conditiile in care respectivele facilitati se acorda in urma parcurgerii unei proceduri, iar societatea nu prezinta documente care sa ateste acordarea facilitatilor.

In fapt, prin contestatia formulata, S.C. “V” S.A. sustine ca *“mare parte din sumele care reprezinta baza de calcul ... cad sub incidenta dispozitiilor Legii nr. 190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii, fiind scutite la plata conform art. 1 din Legea nr. 190/2004”* si ca organul fiscal trebuia sa aiba in vedere anulara sau reducerea sumelor si aplicarea prevederilor Legii nr. 190/2004 anterior emiterii deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.03.2007 si nr. .../05.04.2007.

În drept, O.G. nr. 94 din 26 august 2004 privind reglementarea unor măsuri financiare, la art. 31, precizează următoarele:

“Legea nr. 190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 470 din 26 mai 2004, se modifică și se completează după cum urmează:

”ART. 5

*(1) **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 competente ale Ministerului Finanțelor Publice sau de către autoritățile administrației publice locale pentru bugetele locale, după caz.*

(2) Certificatele de obligații bugetare vor cuprinde obligațiile datorate și neachitate până în ultima zi a lunii în care s-a semnat contractul de privatizare, precum și dobânzile și penalitățile de întârziere calculate și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentului act normativ, rămase nestinse la data emiterii acestora.”

Conform textului de lege sus invocat, facilitățile prevăzute de Legea nr. 190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii, modificată prin O.G. nr. 94 din 26 august 2004 privind reglementarea unor măsuri financiare, constau în înlesnirea la plata a unor sume ce *“sunt stabilite în certificatele de obligații bugetare”*.

Certificatele de obligații bugetare sunt eliberate *“pe baza actelor de control, de către organele competente ale Ministerului Finanțelor Publice sau de către autoritățile administrației publice locale pentru bugetele locale, după caz”*, la solicitarea Ministerului Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale, prin Agenția Domeniilor Statului.

Asadar, organul fiscal nu era în măsură să diminueze cuantumul impozitelor, taxelor și contribuțiilor ce figurau ca neachitate în evidența pe platitor a S.C. “V” S.A. decât în condițiile în care societățile contestatoare i-ar fi fost acordate facilitățile în urma parcurgerii procedurii prevăzute de actele normative.

Or, așa cum se precizează în adresa nr. .../18.04.2007 anexată la dosarul contestației formulate împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.03.2007, organul fiscal nu este în posesia *“documentației ce ar stabili modul de încadrare în prevederile Legii nr. 190/2004”*, certificatele de obligații bugetare nefiind *“solicitate de instituația implicată în procesul de privatizare”*.

De asemenea, in adresa nr. .../28.05.2007 anexata la dosarul contestatiei formulate impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../05.04.2007, organul fiscal precizeaza ca *“pana in prezent Ministerul Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale, prin Agenția Domeniilor Statului nu a solicitat eliberarea certificatului de obligatii bugetare”*.

In aceste conditii se retine ca prin contestatie, S.C. “V” S.A. exprima intentia de a beneficia de facilitatile acordate de Legea nr. 190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii, fara a fi parcursa procedura legala in vederea obtinerii certificatului de obligatii fiscale, document eliberat de organele competente ale Ministerului Finanțelor Publice sau de către autoritățile administrației publice locale pentru bugetele locale, pe baza actelor de control, si in care este atestat cuantumul sumei ce face obiectul inlesnirilor la plata.

Afirmatia S.C. “V” S.A. conform careia *“intimata”* - Directia generala a finantelor publice Constanta trebuia, anterior calcularii de accesorii, sa aplice prevederile Legii nr. 190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii, *“respectiv anulara sau reducerea sumelor”*, contravine temeiului legal aplicabil in materie, aceasta operatiune fiind posibil a se efectua numai dupa acordarea facilitatilor de catre organul in drept.

Avand in vedere cele retinute anterior cat si faptul ca Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu are competenta materiala de a acorda facilitatile prevazute de Legea nr. 190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii, modificata prin O.G. nr. 94 din 26 august 2004 privind reglementarea unor măsuri financiare, si de a emite certificate de obligatii fiscale, contestatiile formulate de S.C. “V” S.A. vor fi respinse ca neintemeiate pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 31 din O.G. nr. 94/2004, pct. 9.5. din O.M.F.P. nr. 519/2005, art. 43(2), art. 85, art. 175, art. 176, art. 177(1), art. 179(1) lit. c), art. 186 din O.G. nr. 92/2003 republicata, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiate a contestatiilor formulate de S.C. “V” S.A. pentru suma totala de ... **RON** reprezentand accesorii aferente debitelor neachitate.

2. Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu are competenta materiala privind acordarea facilitatilor prevazute de Legea nr. 190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 6 luni de la comunicare.