

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

DECIZIA NR. 27 / 2004
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C."X"S.A

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **S.C."X"S.A**

Obiectul contestatiei il constituie suma totala compusa din:

- dobanzi aferenteTVA,
- dobanzi aferente impozitului pe profit,
- dobanzi aferente impozitului pe salarii,
- dobanzi aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap,
- dobanzi aferente fondului pentru neincadrarea in munca a personalului cu handicap,
- dobanzi aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat,
- dobanzi aferente fondului de cercetare-dezvoltare,
- dobanzi aferente fondului de sanatate, cuprinsa in procesul verbal din 17.11.2003 incheiat de Directia generala a finantelor publice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.4 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 completata prin Legea nr.506/2001.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art.1(1) si art.5(2) 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 completata prin Legea nr.506/2001, raportate la art.196 din Cod procedura fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C."X"S.A**.

I. Prin contestatia formulata societatea considera ca din totalul obligatiilor bugetare constatate de organele de control ca datorate la 30.09.2003 nu datoreaza o parte din majorarile de intarziere, aratand ca in anul 2002 si-a stornat din evidenta contabila suma "cuprinzand majorari de intarziere la toate bugetele".

Societatea mai arata ca aceasta stornare a efectuat-o in conformitate cu Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor, care a dispus

"diminuarea majorarilor de intarziere" care sa fie cuprinsa in raportarea contabila la 30.06.2002.

II. Prin procesul verbal din 17.11.2003 s-a verificat modul de virare de catre **SC X SA**, pe perioada **01.01.2001-30.09.2003**, a impozitului pe profit, taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe salarii, impozitului pe venitul din salarii, contributiei la fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, contributiei la fondul suplimentar pentru neincadrarea in munca a personalului cu handicap, contributiei la fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat si contributiei la fondul de cercetare-dezvoltare.

Organele de control au consemnat in cuprinsul procesului verbal ca ultima verificare de fond s-a efectuat conform procesului verbal din 01.02.2001.

Prin procesul verbal contestat s-a constatat ca din obligatiile stabilite prin actul de control anterior au ramas restante la data controlului urmatoarele debite si accesorii:

- TVA de plata
- dobanzi TVA
- dobanzi impozit pe profit
- impozit salarii
- dobanzi impozit salarii
- impozit pe venitul din salarii
- dobanzi impozit venit din salarii
- penalitati intarziere 10%

Prin actul de control contestat au fost actualizate dobanzile de intarziere aferente debitelor constatate ca nefiind achitate la data controlului, respectiv 30.09.2003, dispunandu-se societatii plata sumei stabilite.

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

Referitor la suma reprezentand dobanzi intarziere aferente TVA, dobanzi intarziere aferente impozitului pe profit, dobanzi intarziere aferente impozitului pe salarii, dobanzi intarziere aferente fondul special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, dobanzi intarziere aferente fondului suplimentar pentru neincadrarea in munca a personalului cu handicap, dobanzi intarziere aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat, dobanzi intarziere aferente fondului de cercetare-dezvoltare si dobanzi intarziere aferente fondului de sanatate, ***cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care debitele contestate nu au fost individualizate ca obligatie de plata prin actul de control contestat ci au fost preluate in parte ca obligatii restante stabilite prin alte acte de control, respectiv nu se regasesc in recapitulatia la procesul verbal contestat.***

In fapt, suma contestata de societate reprezinta majorari de intarziere calculate pana la data de 30.06.2000, aspect ce rezulta cu claritate din adresa Directiei generale a finantelor publice, conexata la dosarul cauzei.

Insasi societatea prin contestatia depusa invedereaza ca suma contestata este parte componenta a sumei ce reprezinta majorari de intarziere pe care si le-a stornat din contabilitate conform Hotararii nr.14/08.08.2002 a Adunarii Generale a Actionarilor. In cuprinsul acestei hotarari se mentioneaza ca majorarile de intarziere erau datorate la 30.06.2000. Deci, majorarile de intarziere contestate nu sunt aferente perioadei 01.01.2001-30.09.2003, supusa verificarii prin actul de control contestat, ci reprezinta obligatii restante, preluate in parte prin actul de control contestat intrucat nici pana la data de 30.09.2003 nu fusesera virate la buget. Suma reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit si dobanzi de intarziere aferente fondului de sanatate nu se regaseste intre debitele si accesoriile cuprinse in recapitulatia procesului verbal contestat.

In drept, sunt incidente dispozitiile art.3 (4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele:

[...] (4) Contestatia nu poate avea ca obiect alte sume si masuri decat cele stabilite prin actul atacat.”

Avand in vedere ca suma contestata nu a fost individualizata prin actul de control contestat, fiind numai preluata ca obligatie restanta, acest fapt nu da dreptul societatii sa solicite exonerarea de la plata acestor sume printr-o contestatie indreptata impotriva procesului verbal.

Intrucat aceste sume au fost individualizate 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.

Este lipsit de relevanta in solutionarea prezentei cauze faptul ca majorarile contestate au fost stornate in baza unei hotarari a Adunarii Generale a Actionarilor intrucat stingerea unor obligatii bugetare, in conditiile legii nu poate fi facuta decat prin plata voluntara, executare silita sau in alte modalitati expres prevazute de actele normative incidente in materie.

O simpla operatiune contabila nu poate avea ca efect stingerea unei creante bugetare, evidenta contabila nefiind altceva decat un instrument de reflectare a unor operatiuni economice astfel ca, operatiunea de stornare nu poate fi opozabila creditorului in ce priveste cuantumul creantei pe care acesta o are fata de societatea contestatoare.

In concluzie, asupra modului de determinare a majorarilor de intarziere Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta pe fondul cauzei intrucat nu sunt indeplinite conditiile procedurale prevazute de O.U.G nr.13/2001, respectiv contestatia nu este formulata impotriva actului prin care suma a fost individualizata ca obligatie de plata.

Pentru considerentele aratate, in conformitate cu prevederile art.3 (4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile 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, aprobata si completata prin Legea nr.506/2001, raportate la art.196 Cod Procedura Fiscala, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de **S.C."X" S.A** ca fara obiect.
Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel conform procedurii legale.