

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**CONSTANȚA**  
**SERVICIUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII**

B-dul Tomis Nr.51 Tel.-Fax 0241/70.80.83, E-mail:contestatii@finante-ct.ro

**DECIZIA nr.31/02.03.2005**

Privind soluționarea contestației formulate de  
**SC. CONSTANTA S.A.**

Înregistrată la DGFP Constanța sub nr.....

**Serviciul Soluționare Contestații din cadrul DGFP Constanța** a fost sesizat de către Serviciul Administrare Contribuabili Mari prin adresa nr....., ....., ...../.....02.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr...../.....02.2005, cu privire la contestația depusă de **SC CONSTANTA S.A.**, cu sediul în localitatea Basarabi, str..... nr....., CUI .....

**Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii constând în dobânzi aferente:**

- contribuției de asigurări sociale datorată de angajator și de către angajați;
- contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
- vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- taxei asupra activităților dăunătoare sănătății;
- contribuției pentru învățământul de stat;
- cotei asupra fondului de salarii realizat ;
- taxei pe valoare adăugată;
- impozitului pe profit;
- accizelor încasate din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice, precum și
- impozitului pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale.

Aceste accesorii au fost stabilite de organul fiscal prin **titlurile de creanță emise sub nr....., ....., ...../.....12.2004.**

**Suma contestată este în cuantum de ..... lei, stabilită prin:**

- Decizia de impunere nr...../...../...../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;
- Decizia de impunere nr...../...../...../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;
- Decizia de impunere nr...../...../...../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;
- Decizia de impunere nr...../...../...../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;
- Decizia de impunere nr...../...../...../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;
- Decizia de impunere nr...../...../...../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;
- Decizia de impunere nr...../...../...../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;

-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;  
-Decizia de impunere nr...../...../.../2003/....., dobânzi în sumă de ..... lei;

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176 din Codul de procedura fiscală, republicat.

Astfel, deciziile contestate au fost emise în data de 10.12.2004 și au fost transmise prin poștă cu confirmare de primire în data de 19.12.2004, iar contestația a fost expediată poștal în data de 14.01.2005, conform ștampilei de pe plicul de corespondență anexat la dosar.

Constatându-se că în speță sunt întrunite condițiile privind procedura de soluționare a contestației, prevăzute de art.174-176, 178(1) pct.b din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul DGFP Constanța este competent să analizeze pe fond dosarul cauzei și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la S.A.F - Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului, sub nr....., ....., ...../.....01.2005, iar la DGFP Constanța sub nr...../.....02.2005, SC CONSTANTA S.A. formulează contestație, în temeiul art.174 din O.G. nr.92/2003 republicată, împotriva Titlurilor de creanță fiscală nr...../.....12.2004 (Deciziile nr...../...../.../2003/....., /.....), nr..... (Decizia nr...../...../.../2003/.....) și nr..... (Deciziile nr...../...../.../2003/....., /.....-.....; /.....-..... referitoare la obligațiile de plată accesorii calculate pentru obligațiile fiscale restante, reprezentând contribuție de asigurări sociale datorată de

angajator și de către angajați, contribuție de asigurări pentru somaj datorată de angajator, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, taxa asupra activităților dăunătoare sănătății, contribuție pentru învățământul de stat, cotă asupra fondului de salarii realizat lunar, taxa pe valoare adăugată, impozit pe profit, accize încasate din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice, precum și impozit pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale, pentru următoarele considerente:

1) Deciziile de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost emise cu încălcarea dispozițiilor privind condițiile de formă stabilite de art.84, coroborat cu art.42 alin.2 din O.G. nr.92/2003 republicată, pentru faptul că obligațiile de plată fiscale pentru care s-au calculat dobânzi **nu sunt certe**, întrucât sumele care reprezintă baza de calcul a accesoriilor nu au fost individualizate prin elemente referitoare la perioada la care se raportează obligațiile restante și fără precizarea documentului prin care s-au individualizat, încălcându-se astfel dispozițiile obligatorii referitoare la forma și conținutul actului fiscal.

2) Referitor la Deciziile nr...../...../.../2003/..... și /....., data documentului prin care s-a individualizat suma de plată nu este corectă.

3) Cuantumul obligațiilor fiscale accesorii calculate de organul fiscal este mai mare decât cel real pentru faptul că nu au fost avute în vedere plățile parțiale efectuate în contul obligației fiscale.

4) Organul fiscal nu a ținut seama că o mare parte din sumele care reprezintă baza de calcul a accesoriilor cad sub incidența art.1 din Legea nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii, fiind scutite de la plată, caz în care Titlurile de creanță sunt în situația de a nu mai avea obiect pentru faptul că, sumele înscrise ori nu mai există, ori cuantumul acestora s-a micșorat.

5) Referitor la decizia nr...../...../.../2003/....., petenta susține că Avizul de urmărire nr...../......08.2004, înregistrat la societate sub nr...../......07.2004, este de fapt actul de control încheiat de DGFP Constanța în vederea aplicării prevederilor Legii nr.190/2004, act contestat de societate pe motiv că obligațiile de plată stabilite sunt nelegale.

**Considerând că nu datorează sumele stabilite prin deciziile contestate, petenta solicită anularea acestor titluri de creanță.**

**II. Prin deciziile nr...../...../2003/..... și ...../...../.../2003/....., înregistrate sub nr...../......12.2004, reprezentanții Serviciului Administrare Contribuabili Mari din cadrul S.A.F. - A.M.A.V.S. Constanța au calculat obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale curente și din anii precedenți neachitate la termenul scadent, reprezentând contribuția pentru asigurări sociale datorată de angajator și de către angajați.**

Obligațiile de plată, pentru care s-au calculat accesoriile, sunt cele restante la data de 31.12.2003 și declarate de contribuabil prin

Declarația inventar înregistrată la organul fiscal sub nr...../.....02.2004, precum și obligațiile fiscale stabilite de către organul de control și transmise prin Avizul de urmărire nr...../.....08.2004, emis în baza Procesului verbal încheiat de DGFP Constanța în vederea aplicării Legii nr.190/2004, înregistrat la contribuabil sub nr...../.....07.2004.

**Prin decizia nr...../...../2003/..... înregistrată sub nr...../.....12.2004,** reprezentanții Serviciului Administrare Contribuabili Mari din cadrul S.A.F. - A.M.A.V.S. Constanța au calculat obligații de plată accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, neachitată la termenul scadent și individualizată prin Declarația inventar nr..... din data de .....02.2004.

**Prin Titlul de creanță nr...../.....12.2004,** au fost înregistrate următoarele decizii:

**\*Decizia nr...../...../2003/.....,** prin care s-au calculat dobânzi aferente accizelor încasate din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice, neachitate la termenul scadent, obligație identificată prin Declarația nr...../.....01.2003, reprezentând soldul la 31.12.2002;

**\*Deciziile nr...../...../2003/.....-.....,** referitoare la obligațiile de plată accesorii calculate pentru obligațiile fiscale restante, reprezentând cota aplicată asupra fondului de salarii realizat lunar restante la data de 31.12.2002, precum și prin Declarația nr..... din data de .....02.2003;

**\*Decizia nr...../...../2003/.....,** prin care s-au calculat dobânzi aferente contribuției pentru învățământul de stat, neachitate la termenul scadent, obligație identificată prin Declarația nr...../.....01.2003, reprezentând soldul la 31.12.2002;

**\*Decizia nr...../...../2003/.....,** prin care s-au calculat dobânzi aferente impozitului pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale, neachitat la termenul scadent, obligație identificată prin Declarația nr..... din data .....03.2003;

**\*Decizia nr...../...../2003/.....-.....,** prin care s-au calculat dobânzi aferente obligațiilor fiscale curente și din anii precedenți, reprezentând impozit pe profit.

Obligațiile de plată, pentru care s-au calculat accesoriile, sunt cele restante la data de 31.12.2002 și figurează declarate de contribuabil prin Declarația nr..... din .....01.2003, sumă identificată prin Declarația nr..... din .....08.2003, precum și obligațiile fiscale stabilite de către organul de control și transmise prin Avizul de urmărire nr..... din data de .....06.2003, înregistrat la contribuabil sub nr...../.....06.2003.

**\*Decizia nr...../...../2003/.....,** prin care s-au calculat dobânzi aferente taxei asupra activităților dăunătoare sănătății, neachitate la termenul scadent, obligație identificată prin Declarația nr...../.....01.2003, reprezentând soldul la 31.12.2002;

**\*Decizia nr...../...../2003/.....-.....,** prin care s-au calculat obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale curente și din anii precedenți neachitate la termenul scadent reprezentând TVA;

Obligațiile de plată, pentru care s-au calculat accesoriile, sunt cele restante la data de 31.12.2002 și figurează declarate de contribuabil prin Declarația nr..... din .....01.2003, obligații lunare declarate prin Declarațiile nr...../.....02.2003, ...../.....02.2003, ..... din .....03.2003, ..... din .....04.2003, ..... din .....05.2003, ..... din .....10.2003, ..... din .....11.2003, ..... din .....12.2003, ..... din .....03.2004, ..... din .....04.2004, ..... din .....05.2004, ..... din .....06.2004, ..... din .....08.2004, ..... din .....09.2004, ..... din .....11.2004, precum și obligațiile fiscale stabilite de către organul de control și transmise prin Avizul de urmărire nr..... din data de .....06.2003, înregistrat la contribuabil sub nr...../.....06.2003.

**\*Decizia nr...../...../2003/.....-.....**, prin care s-au calculat dobânzi aferente obligațiilor fiscale curente și din anii precedenți neachitate la termenul scadent reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Obligațiile de plată, pentru care s-au calculat accesoriile, sunt cele restante la data de 31.12.2002 și figurează declarate de contribuabil prin Declarația nr..... din .....01.2003, precum și obligațiile fiscale lunare declarate de contribuabil prin Declarația nr..... din .....02.2003 și ..... din .....02.2003.

Perioada pentru care s-au calculat accesoriile este 31.10.2004 - 30.11.2004.

Calculul accesoriilor a fost efectuat în temeiul art.85 lit.c) și al art.114 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură, republicată, așa cum invocă organul fiscal.

Quantumul total al accesoriilor calculate prin actele contestate se ridică la suma de ..... lei și reprezintă dobânzi.

**III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

Cauza supusă soluționării este dacă deciziile contestate îndeplinesc condițiile de act administrativ fiscal, precum și dacă accesoriile aferente obligațiilor bugetare restante stabilite prin deciziile menționate au fost corect calculate de organul fiscal.

**Din analiza dosarului contestației, se reține:**

**1.Cu privire la afirmația petentei conform căreia actele contestate au fost emise cu încălcarea dispozițiilor legale.**

În susținerea afirmației, petenta motivează că au fost încălcate dispozițiile privind condițiile de formă stabilite de art.84, coroborate cu art.42 alin.(2) din OG nr.92/2003 republicată, iar debitele pentru care s-au calculat accesorii, "nu sunt certe".

**În drept**, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal, la art.42 din Codul de procedură fiscală se precizează:

" (2) *actul fiscal cuprinde următoarele elemente:*

- a) *denumirea organului fiscal emitent;*
- b) *data la care a fost emis și data la care își produce efectele ;*
- c) *datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;*
- d) *obiectul actului administrativ fiscal*
- e) *motivele de fapt*
- f) *temeiul de drept*
- g) *numele și semnătura persoanelor împuternicite a organului fiscal, potrivit legii*
- h) *stampila organului fiscal emitent*
- i) *posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația ;*
- j) *mențiuni privind audierea contribuabilului."*

Conform prevederilor art.45 din același act normativ :

*"lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal [...], atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu."*

În contextul celor mai sus menționate, rezultă că nerespectarea condițiilor obligatorii de conținut la emiterea actelor administrative, precizate la art.45, atrage nulitatea actelor respective.

**În speță**, se reține că prin cererea formulată, SC CONSTANTA SA, contestă Titlurile de creanță înregistrate sub nr....., ....., ...../.....12.2004, emise de organul fiscal, prin care au fost calculate obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale restante din perioada precedentă.

În contestație petenta susține că deciziile de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost emise cu încălcarea dispozițiilor legale ce privesc condițiile de formă stabilite de art.84 și art.42 alin.2 din Codul de procedură fiscală, în sensul că, baza de calcul a accesoriilor nu a fost individualizată și nu cuprinde elemente obligatorii care să certifice cuantumul exact al obligațiilor bugetare restante.

Din analiza documentelor existente la dosar și având în vedere cele susținute de petentă, se constată următoarele:

- prin deciziile nr...../...../.../2003/....., ....., .....-....., .....-....., .....-....., .....-..... organul fiscal a calculat obligații fiscale accesorii, pentru debite neachitate la termenul legal, așa cum rezultă din conținutul declarațiilor întocmite de societate și înregistrate la organul fiscal;
- prin decizia nr...../...../.../2003/....., organul fiscal a calculat obligații fiscale accesorii, în speță dobânzi, pentru perioada 31.10.2004 - 30.11.2004, aferente obligațiilor restante reprezentând contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, conform avizului de urmărire nr...../.....08.2004;



- prin deciziile nr...../...../.../2003/..... și /..... organul fiscal a calculat obligații fiscale accesorii, în speță dobânzi, pentru perioada 31.10.2004 - 30.11.2004, aferente obligațiilor restante reprezentând impozit pe profit, respectiv taxa pe valoare adăugată, conform avizului de urmărire înregistrat la societate sub nr...../.....06.2003 și la organul fiscal sub nr..... din data .....06.2003.

Astfel, față de cele prezentate se reține că organul fiscal a indicat și a individualizat baza de calcul pentru care a calculat obligații fiscale accesorii, aceasta fiind constituită din sumele declarate de către contribuabil prin declarațiile întocmite și depuse la organul fiscal, precum și sumele din avizele nr...../.....06.2003 și nr...../.....08.2004, înregistrate la societate sub nr...../.....06.2003, respectiv nr...../.....07.2004.

**În concluzie, rezultă că susținerea petentei cu privire la nerespectarea condițiilor de formă prevăzute la art.42 alin.2 din Codul de procedură fiscală nu este întemeiată legal.**

### **2.Cu privire la Deciziile nr...../...../.../2003/..... și /.....,**

petenta motivează că "documentul prin care s-a individualizat suma de plată", a fost menționat eronat, iar data emiterii acestui act nu este corelată.

Prin Decizia nr...../...../.../2003/..... și /..... au fost calculate dobânzi aferente impozitului pe profit, respectiv TVA, pentru debite stabilite de organul de control prin Procesul verbal din data de .....06.2003, înregistrat la organul de control sub nr..... la data de .....06.2003, în baza căruia s-a emis Avizul de urmărire nr..... din .....06.2003.

În sensul celor precizate, se constată că afirmația petentei nu poate fi reținută ca fiind întemeiată, avizul de urmărire în cauză, având la bază un proces verbal întocmit la aceeași dată, respectiv .....06.2003. Data de .....06.2003, ulterioară celei la care a fost întocmit actul de control, reprezintă data la care Procesul verbal a fost înregistrat la organul de control.

### **3.Cu privire la afirmația petentei conform căreia, cuantumul obligațiilor fiscale accesorii calculate de organul fiscal este mai mare decât cel real pentru faptul că nu au fost avute în vedere plățile parțiale efectuate în contul obligației fiscale.**

Prin cererea formulată petenta susține că, organul fiscal nu a ținut cont de plățile parțiale efectuate în contul obligațiilor fiscale pentru care s-au calculat accesorii. Deși afirmă acest lucru, petenta nu probează cu documente justificative și nu precizează concret care sunt plățile la care face referire în contestație.

Contrar celor susținute de petentă, din analiza datelor înscrise în fișa analitică a plătitorului editată de organul fiscal în data de 30/11/2004, se constată că suma individualizată ca bază de calcul pentru

stabilirea accesoriilor în deciziile contestate a fost corect stabilită, luându-se în calcul toate sumele virate de către societate.

**Prin urmare, față de cele prezentate, se reține că susținerea petentei este nefondată, drept pentru care cererea urmează a se respinge ca neîntemeiată legal.**

**4.Referitor la susținerea petentei potrivit căreia, o mare parte din sumele care reprezintă baza de calcul asupra căreia s-au calculat accesoriile, intră sub incidența art.1 din Legea nr.190/2004, privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților din domeniul agriculturii.**

În drept, dispozițiile art.1, alin.1, lit.a) și b) din Legea nr.190/26.05.2004, precizează că:

"Societățile comerciale ce dețin în administrare terenuri [...], privatizate sau în curs de privatizare la data intrării în vigoare a prezentei legi, beneficiază de următoarele facilități:

- a) scutirea de la plata obligațiilor bugetare restante la data de 30 ale lunii în care s-a semnat contractul de privatizare, reprezentând: impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare, precum și cele datorate fondurilor speciale;
- c) scutirea de la plata majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel aferente obligațiilor bugetare restante la data la care s-a semnat contractul de privatizare."

La art.3 din același act normativ, sunt menționate obligațiile bugetare care pot beneficia de aceste facilități respectiv,

"Nivelul obligațiilor bugetare pentru care se acordă facilitățile prevăzute la art.1 și 2 este cel prevăzut în certificatele de obligații bugetare prin care se atestă cuantumul sumei care face obiectul înlesnirilor la plată."

Se reține astfel că obligațiile de plată care intră sub incidența prevederilor art.1 și 2 din Legea nr.190/2004, sunt cele cuprinse în certificatul de obligații fiscale.

Dispozițiile art.XXXI, pct.5 din O.G. nr.94/2004 privind reglementarea unor măsuri financiare, referitor la art.5 alin.1 din Legea nr.190/2004, precizează că:

"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 de competente ale Ministerului Finanțelor publice[...]"

În baza acestor dispoziții legale, se reține că sumele ce cad sub incidența înlesnirilor la plată sunt cele cuprinse în certificatele de obligații bugetare eliberate la solicitarea Agenției Domeniilor Statului. Din cuprinsul contestației nu rezultă că petenta se află în posesia certificatului de obligații fiscale care să ateste cuantumul sumelor ce



pot beneficia de înlesnire la plată în temeiul dispozițiilor Legii nr.190/2004.

**În aceste condiții, deoarece contestatara nu probează că îndeplinește cerințele legale aplicabile în speță, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.**

**5.Cu privire la Decizia nr...../...../.../2003/....., referitor la care petenta susține că Avizul de urmărire nr...../.....08.2004, înregistrat la societate sub nr...../27.07.2004, este de fapt actul de control încheiat de DGFP Constanța în vederea aplicării prevederilor Legii nr.190/2004, act contestat de societate pe motiv că obligațiile de plată stabilite sunt nelegale.**

În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia documentul prin care s-a individualizat contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, pentru care s-au calculat dobânzi prin Decizia nr....., respectiv Procesul verbal încheiat de D.G.F.P. Constanța în vederea aplicării Legii nr.190/2004, înregistrat la societate sub nr...../28.07.2004, nu ar reprezenta un act de impunere, debitele stabilite fiind nelegale, se reține că nici aceasta nu este întemeiată pentru următoarele argumente:

Contestația este nemotivată întrucât petenta nu precizează care sunt motivele de fapt și de drept în temeiul cărora consideră nelegal controlul efectuat prin respectivul Proces verbal.

Procesul verbal din data de .....07.2004 a fost întocmit de către reprezentanții S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța și a avut ca obiectiv verificarea modului de determinare, constituire și virare a obligațiilor de asigurări sociale de stat, fond șomaj, fond accidente și boli profesionale și fondul unic de asigurări de sănătate, ca urmare a solicitării petentei de eliberare a unui certificat fiscal în baza prevederilor Legii nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale, adresate prin cererea nr...../.....06.2004.

Prin acest act s-au actualizat accesoriile aferente debitelor restante la data de 31.12.2000, stabilite prin Procesul verbal nr..... din .....09.2001, până la data de 24.05.2004, data intrării în vigoare a Legii nr.190/2004.

În ceea ce privește contribuția la asigurările sociale de sănătate s-a procedat la verificarea modului de determinare și virare a acestei obligații de către societate în perioada scursă de la ultimul control fiscal efectuat prin Procesul verbal nr...../.....04.2003, respectiv în perioada aprilie 2003 - mai 2004.

Urmare verificării s-a constatat că în această perioadă societatea a calculat corect contribuția datorată respectându-se legislația în vigoare, nerezultând diferențe în plus sau în minus, fiind actualizate doar accesoriile aferente debitelor stabilite prin actul de control anterior.

Analizând Procesul verbal încheiat cu această ocazie se reține că organul de control fiscal nu a încălcat regulile privind inspecția fiscală prevăzute la art.102 din Codul de procedură fiscală republicat, verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora fiind obiective ce intră în sfera inspecției fiscale.

De asemenea, se reține că nu se confirmă nici susținerea petentei potrivit căreia Procesul verbal nu este un act de impunere.

Astfel, acest document este un act administrativ fiscal în înțelesul prevederilor art.41 din Codul de procedură fiscală, prin care se stabilesc, se modifică sau se sting drepturi și obligații fiscale, act ce îndeplinește toate condițiile de formă și conținut prevăzute la art.42 și art.84 din același act normativ și care produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului.

Potrivit art.196 alin.(2) din Codul de procedură fiscală:

*"formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice".*

În spiritul acestor dispoziții a fost emis O.M.F. nr.1.109/2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală".

Drept urmare, până la data aprobării acestui formular, documentul care stă la baza stabilirii impozitelor, taxelor, a contribuțiilor și a obligațiilor fiscale accesorii este actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală, act ce îndeplinește toate condițiile de formă și conținut ale deciziei de impunere, în speță, Procesul verbal încheiat în data de .....07.2004.

Având în vedere argumentele expuse, se va respinge ca nemotivată și neîntemeiată legal contestația petentei cu privire la acest capăt de cerere .

**Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor 179 și 185(1) din OG nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, se**

#### **D E C I D E:**

**1. Respingerea ca neîntemeiată legal și nesusținută cu documente a contestației formulate de S.C. CONSTANTA S.A. împotriva Titlurilor de creanță nr....., ....., ..... din .....12.2004, emise de Serviciul Administrare Contribuali Mari, pentru suma de ..... lei, reprezentând dobânzi.**

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în conformitate cu prevederile art.187(2) din O.G. nr.92/2003, republicată, în termen de 30 de zile de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
VASILICA MIHAI**

**SEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII  
CRÂNGUȘ EMILIA**