



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.78/10.06.2005

Privind soluționarea contestației formulate de
CONSTANTA SA CONSTANȚA
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...../2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr...../2005, cu privire la contestația depusă de **CONSTANTA SA CONSTANȚA**, cu sediul în Constanța, Incinta Port-Poarta nr....., CUI R.....

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale privind "contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați", conform înștiințare de plată nr..... din data de2005, și accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați și impozitului pe veniturile din salarii, stabilite de organul fiscal prin titlurile de creanță emise sub nr...../2005.

Suma contestată este în cuantum de lei, compusă din:

-..... lei, reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, conform înștiințării de plată nr....., emisă sub nr...../2005;

-..... lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, rezultată din adăugarea debitelor înscrise în deciziile de impunere nr.....,,,;

-..... lei, reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, rezultată din adăugarea debitelor înscrise în deciziile de impunere nr.....,,,;

-..... lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii, rezultată din adăugarea debitelor înscrise în deciziile de impunere nr.....,,,,,

-..... lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii, rezultată din adiționarea debitorilor înscrise în deciziile de impunere nr.....,,,,,,,,,,

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 de2005 și au fost transmise prin poștă cu confirmare de primire în data de2005, iar contestația a fost depusă și înregistrată la SAF-AMAVS Constanța sub nr..... din data de2005.

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....., iar la DGFP Constanța sub nr...../2005, CONSTANTA S.A. formulează contestație, în temeiul art.174 din O.G. nr.92/2003 republicată, împotriva Titlurilor de creanță fiscală nr...../2005 și/2005 (Deciziile nr.....;) referitoare la obligațiile de plată reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținute de la asigurați precum și accesorii calculate pentru obligațiile fiscale restante, reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținute de la asigurați și impozit pe veniturile din salarii, pentru următoarele considerente:

-Declarațiile rectificative au fost depuse la SAF-ACF Constanța împreună cu Adresa nr...../2005, prin care se precizează faptul că aceste declarații sunt întocmite urmare dispozițiilor Hotărârii Judecătorești nr...../2005, înregistrată la societate sub nr...../2005, anexată la dosarul contestației.

-La data de2005, societatea a efectuat plata către beneficiar (partea reclamantă), în baza unui calcul provizoriu, întrucât s-au solicitat lămuriri la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța și la Casa de Pensii a Județului Constanța, conform adreselor anexate la dosarul cauzei.

Deoarece nu s-a primit un răspuns scris referitor la obligația societății de a depune declarații privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, în baza unui răspuns verbal primit de la S.A.F.-Activitatea de metodologie și Administrare a Veniturilor Statului, societatea a depus "declarații rectificative".

-Plata diferenței datorate către beneficiar s-a făcut în data de2005, iar taxele datorate la bugetul de stat s-au virat la data de2005, conform ordinelor de plată anexate.

Față de cele prezentate, petenta solicită anularea titlurilor de creanță contestate.

II. Prin Deciziile nr.....;, înregistrate sub nr...../2005, 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, individualizate prin declarațiile rectificative depuse la data de2005, reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, precum și impozit pe venitul din salarii.

Prin Înștiințarea de plată nr..... înregistrată sub nr...../2005, reprezentanții Serviciului Administrare Contribuabili Mari din cadrul S.A.F.-A.M.A.V.S. Constanța au notificat societății, faptul că figurează în evidențele fiscale ale DGFP Constanța cu obligația de plată la buget, a sumei de **lei**, reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, cu termenul de plată 25.09.2004.

Obligațiile de plată, pentru care s-au calculat accesoriile, sunt cele restante la termenul inițial de plată, pentru diferențele în plus față de obligațiile declarate inițial și declarate de contribuabil prin Declarațiile rectificative înregistrate la organul fiscal sub nr.....,,,,,,,,,, și la data de2005.

Cuantumul total al accesoriilor calculate prin actele contestate se ridică la suma de **lei** și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere.

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 înștiințarea de plată contestată îndeplinește condițiile de act administrativ fiscal, precum și dacă accesoriile aferente obligațiilor bugetare declarate au fost corect calculate de organul fiscal, prin deciziile menționate.

Din analiza dosarului contestației, se reține:

1.Cu privire la Înștiințarea de plată nr..... înregistrată sub nr...../2005.

În fapt, prin Înștiințarea de plată nr..... înregistrată sub nr...../2005, organul fiscal, face cunoscut agentului economic faptul că figurează în evidențele fiscale ale DGFP Constanța cu obligația de plată la buget, a sumei de **lei**, reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, cu termenul de plată2004.

CONSTANTA SA, contestă această înștiințare fără să prezinte argumente și dovezi legale, în susținerea solicitării de anulare a acestui act.

În drept, referitor la competența de soluționare a contestațiilor, art.178 din O.G.nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, prevede:

"(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:

a)contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 5 miliarde, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art.33, alin.(3);

b)contestațiile formulate de marii contribuabili, care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesoriile acestora, al căror quantum este sub 5 miliarde lei, se soluționează de către organele competente constituite în cadrul respectivelor direcții generale de administrare a marilor contribuabili;

Deciziile de impunere și actele administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere sunt definite la Titlul VI "Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat" din O.G. nr.92/2003 rapublicată, privind Codul de procedură fiscală.

În speță, Înștiințarea de plată nr..... înregistrată sub nr..... din data de2005, pentru suma de lei, a fost comunicată agentului economic, de către SAF-AMAVS- Serviciul Contribuabili Mari, în temeiul Titlului VIII ("colectarea creanțelor fiscale"), art.136 din O.G. nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, care precizează la alin.(4):

"înștiințarea de plată este act premergător executării silite", pentru care organul de executare silită urmează să emită "titlu executoriu".

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată este Declarația nr..... din data de2005 depusă de societate, iar prin Înștiințarea de plată nr..... cu nr.de înregistrare din data de2005, se face cunoscut petentei faptul că suma de **lei** este datorată bugetului de stat.

Organul de soluționare constată așadar faptul că actul atacat nu reprezintă o decizie de impunere sau un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, ci alt act administrativ fiscal a cărui competență de soluționare aparține organului fiscal emitent, în conformitate cu prevederile art.178(2) din O.G. nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Baza legală invocată prevede: **"Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente".**

În baza celor prezentate, competența de soluționare aparține organelor fiscale din cadrul Serviciului Administrare Contribuabili Mari din cadrul A.N.A.F.-D.G.F.P. Constanța S.A.F.-A.M.A.V.S., care urmează a se pronunța asupra contestației formulate de CONSTANTA S.A., conform prevederilor alin.5 art.180 din O.G. nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Pentru argumentele expuse, se va transmite dosarul cauzei organului emitent al actului atacat, pentru soluționare.

2.Cu privire la Deciziile nr.....; /....., înregistrate sub nr...../2005,

În fapt, declarațiile rectificative 710 emise de către CONSTANTA SA și înregistrate la AMAVS sub nr....., la data2005, au fost întocmite și depuse urmarea dispozițiilor Hotărârii Judecătorești nr...../2005, prin care s-a dispus "plata drepturilor salariale indexate, majorate și reactualizate la momentul încetării plăților".

În deciziile mai sus menționate, emise de către AMAVS, este invocat art.114 din O.G. nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, conform căruia,

"(1)Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere".

În drept, potrivit H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, la pct.81.1 cu privire la art.81 din ordonanță, precizează:

"declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent".

Ordinul 600/2004 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, în Anexa 2, Instrucțiuni de completare a formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, precizează la pct.1:

"Declarația rectificativă se utilizează pentru corectarea impozitelor/taxelor declarate la bugetul de stat, stabilite de către plătitori prin autoimpunere sau cu regim de reținere la sursă, precum și a contribuțiilor sociale datorate de angajatori și reținute de către aceștia de la asigurați.

[...]

*"Declarația rectificativă **nu se utilizează:***

-...

*-pentru corectarea sumelor stabilite prin actele de control sau rămase definitive prin deciziile administrative ori **judecătorești emise de autoritățile competente, după caz;**"*

În speță, prin Hotărârea Judecătorească nr...../2005, CONSTANTA SA, în calitate de intimată, a fost obligată către

partea reclamantă, la plata drepturilor salariale indexate, majorate și reactualizate de la momentul încetării plăților și până la data2004, precum și la plata a 12 salarii de bază lunare, pentru fiecare an calendaristic, de la data angajării și până la data de 31.03.2004.

Obligațiile de plată la bugetul consolidat, aferente drepturilor salariale de mai sus, nu reprezintă erori constatate în declarația inițială, în înțelesul art.81 din O.G. nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, pentru care petenta ar fi fost obligată la depunerea unei declarații rectificative, ci obligații curente la momentul efectuării plății către beneficiar.

În baza "declarațiilor rectificative" întocmite și depuse la organul fiscal, din proprie inițiativă de către CONSTANTA SA, organul fiscal (prin generarea programului automat) a indicat și individualizat baza de calcul pentru care a calculat legal, obligații fiscale accesorii.

Se reține că în conformitate cu prevederile Ordinului 600/2004 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, pentru sumele stabilite prin decizii judecătorești, nu se utilizează declarație rectificativă.

Față de aspectele prezentate se impune depunerea de către societate a unor noi declarații rectificative la declarațiile rectificative din data de 22.04.2005, în vederea refacerii situației reale din "fișa plătitorului" și a anulării accesoriilor calculate prin deciziile contestate, precum și declarația privind obligațiile bugetare curente aferente sumelor plătite conform Hotărârii Judecătorești nr...../2005.

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul DGFP Constanța, urmează să se pronunțe pentru **desființarea** Deciziilor nr.....;, înregistrate sub nr...../2005, pentru suma de **lei**, reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, precum și impozitului pe venitul din salarii, urmând ca organul fiscal să emită alte decizii, după caz.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor 179 și 185(1) și (3) din OG nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, se

D E C I D E:

1. Deoarece **Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța** nu are competența materială de soluționare a contestației formulate de CONSTANTA SA împotriva **Înștiințării de plată nr..... înregistrată sub nr...../2005**, emisă de S.A.F.-

A.M.A.V.S. Serviciul Administrare Contribuabili Mari, își declină competența privind soluționarea acestui capăt de cerere în favoarea organului emitent;

2. Desființarea Deciziilor nr.....;, înregistrate sub nr...../2005, emise de Serviciul Administrare Contribuali Mari, pentru suma totală de lei, compusă din:

-..... lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

-..... lei, reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

-..... lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii;

-..... lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii;

și rectificarea declarațiilor rectificative din data de2005, în vederea refacerii situației reale din "fișa plătitorului" și a anulării accesoriilor calculate prin deciziile contestate, precum și declarația privind obligațiile bugetare curente aferente sumelor plătite conform Hotărârii Judecătorești nr...../2005.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în conformitate cu prevederile art.187(2) din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și ale art.11(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

P.F./4X
09.06.2005