

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA nr. din 2004
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SA,
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.
340777/19.04.2004

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice Prahova prin adresa nr.2101/05.04.2004, înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. 340777/19.04.2004 asupra contestației formulată de **SC X SA**

Contestatia este formulata impotriva notei de constatare nr. 6239/12.03.2004 intocmita de reprezentantii Directiei generale a finanțelor publice Prahova prin care s-a stabilit de plata in sarcina contestatoarei suma totala de compusa din suma de 3 reprezentand impozit pe veniturile salariale, suma de reprezentand majorari de intarziere si dobanzi aferente, suma de reprezentand penalitati de intarziere, suma de reprezentand contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajat, suma de reprezentand majorari de intarziere si dobanzi aferente si suma de reprezentand penalitati de intarziere aferente.

Totodata contestatoarea solicita sa-i fie rambursata suma de de reprezentand accize.

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

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.173 alin. 1 lit. b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Referitor la suma de reprezentand impozit pe veniturile salariale, suma de reprezentand majorari de intarziere si dobanzi aferente, suma de reprezentand penalitati de intarziere, suma de

reprezentand contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajat, suma de reprezentand majorari de intarziere si dobanzi aferente si suma de reprezentand penalitati de intarziere aferente, prin contestatia formulata, contestatoarea arata ca in anul 2002 prin Hotararea Guvernului nr. 528/2002 a fost aprobat bugetul de venituri si cheltuieli al **SC X SA** unde in anexa I/9 la randul 24 a, in cadrul cheltuielilor totale au fost prevazute sume aferente cheltuielilor compensatorii in cuantum de 11.686 mil. lei pentru anul 2002.

Societatea arata ca in luna iulie 2002 la sucursala S au fost disponibilizate un numar de 120 de salariatii in baza unui program de restructurare aprobat de ministerul de resort conform art 4 alin 2 lit d din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 98/1999, acordandu-se acestora o indemnizatie de concediere de 10 salarii medii nete, sume neimpozabile conform art. 6 lit g din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 si art. 28 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 98/1999.

De asemenea, societatea considera ca se incadreaza in prevederile art.12 alin 1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 98/1999 astfel ca poate beneficia de prevederile art. 28 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 98/1999.

Referitor la suma de reprezentand acciza aferenta cantitatilor de motorina utilizata pentru centrala termica nord, centrala termica preparare si centrala termica microproductie societatea arata ca potrivit art. 28 lit g din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, beneficiaza de restituirea accizei intrucat cantitatea de combustibil a fost utilizata pentru producerea agentului termic la sectii si anexe, desfasurarea activitatii de productie neputandu-se desfasura fara efectuarea unor consumuri tehnologice pentru realizarea microclimatului.

Prin contestatia formulata societatea a solicitat suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pana la incheierea actului de control la societatea mama si solutionarea eventualei contestatii ce ar putea fi formulata de aceasta.

II. Prin nota de constatare nr. 6239/12.03.2004 intocmita de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Prahova s-au constatat urmatoarele:

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii organele de control au constatat ca in baza prevederilor Hotararii Adunarii Generale a Actionarilor nr. 5/ 12.07.2002 si Hotararii Consiliului de Administratie al **SC X SA** nr. 8/19.06.2002 s-a dispus disponibilizarea la sucusala S a unui numar de 120 de persoane, care au primit in luna iulie 2002 o

indemnizatie de concediere de pana la 10 salarii nete pe unitate in suma totala de.

Organele de control au constatat ca disponibilizarile nu au fost efectuate in baza prevederilor legale respectiv, Ordonanta de urgenta a Guvernului nr 98/1999, cu modificarile ulterioare, astfel ca in conformitate cu prevederile art. 23 lit. i , art. 24 alin 4 lit. b si art. 25 din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 au stabilit de plata in sarcina **SC X SA** suma de reprezentand impozit pe veniturile salariale, suma de reprezentand majorari de intarziere si dobanzi aferente si suma de reprezentand penalitati de intarziere.

De asemenea, in conformitate cu prevederile pct. B alin 1 lit a din Ordinul Casei Nationale de Sanatate nr. 74/2000 pentru neconstituirea debitului de plata asupra sumelor acordate sub forma indemnizatiilor de concediere pentru persoanele disponibilizate, in luna iulie 2002 conform Contractului colectiv de munca, organele de control au calculat in sarcina Sucursalei S suma de reprezentand contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajat, suma de 254 reprezentand majorari de intarziere si dobanzi aferente si suma de reprezentand penalitati de intarziere aferente.

Referitor la acciza in suma totala de aferenta cantitatilor de combustibil CALOR extra 1 achizitionate in perioada 05.11.2002-30.09.2003, in baza contractelor nr. 9/05.11.2002 si nr. 41/21.01.2003 si folosite la centrala termica nord, centrala termica preparare si centrala termica microproductie, pentru producerea de agent termic, organele de control au constatat ca aceste cantitati de combustibil nu se incadreaza in categoria produselor scutite de la plata accizelor prevazute la art. art. 28 lit g din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, cu modificarile si completarile ulterioare

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma totala de compusa din suma de reprezentand impozit pe veniturile salariale, suma de 1 reprezentand majorari de intarziere si dobanzi aferente, suma de reprezentand penalitati de intarziere, suma de reprezentand contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajat, suma de reprezentand majorari de intarziere si dobanzi aferente si suma de reprezentand penalitati de intarziere aferente, **cauza supusa solutionarii este daca pentru platile compensatorii acordate persoanelor disponibilizate,**

societatea contestatoare poate beneficia de scutire la plata impozitului pe venit, in conditiile in care prin adresa Ministerului Industriei si Resurselor nr. 115273/12.07.2002 s-a comunicat SC X SA ca programul de restructurare i-a fost aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 528/2002, reiesind necesitatea restructurarii numarului de personal.

In fapt, in luna iulie 2002 la sucursala S din cadrul **SC X SA** au fost disponibilizati 120 de salariati, acordandu-se acestora o indemnizatie de concediere de 10 salarii medii nete, sume pentru care contestatoarea nu a calculat si nu a retinut impozit pe veniturile salariale.

In drept, art. 6 din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit prevede:

**"Sunt venituri scutite de impozit pe venit, potrivit prezentei ordonanțe, următoarele:
[...]**

g) sumele reprezentând plățile compensatorii, calculate pe baza salariilor medii nete pe unitate, primite de persoanele ale căror contracte individuale de muncă au fost desfăcute ca urmare a concedierilor colective, acordate potrivit legii;"

Cadrul general privind acordarea platilor compensatorii il reprezinta Legea nr. 312/2001 pentru aprobarea [Ordonanței de urgență](#) a Guvernului nr. 98/1999 privind protecția socială a persoanelor ale căror contracte individuale de muncă vor fi desfăcute ca urmare a concedierilor colective, cu modificarile si completarile ulterioare, care la art. 4 prevede:

"(1) În cazul restructurării societăților comerciale la care statul deține cel puțin o treime din totalul drepturilor de vot în adunarea generală a societăților naționale, companiilor naționale, regiilor autonome, societăților comerciale și a altor unități aflate sub autoritatea administrației publice centrale sau locale, măsurile de protecție socială prevăzute de prezenta ordonanță de urgență se aplică pe baza programelor de restructurare aprobate de organele competente, în vederea eliminării pierderilor sau arieratelor.

(2) Programele de restructurare se aprobă de către:

[...]

d) ministerul de resort sau autoritatea centrală coordonatoare, pentru societățile naționale, companiile naționale, regiile autonome, societățile comerciale și alte unități aflate sub autoritatea acestora;"

Fata de aceste prevederi legale, se retine ca din adresele Ministerului Industrii si Resurselor nr. 196829/05.07.2002 si nr. 115273/12.07.2002, aflate in copie la dosarul cauzei, reiese faptul ca ministerul de resort si-a insusit programul de restructurare si a dispus restructurarea personalului **SC X SA** "pentru incadrarea in programul de restructurare si in bugetul de venituri si cheltuieli, aprobata in conditiile legii."

De asemenea prin Bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2002 al **SC X SA** SA aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 528/2002 s-a prevazut disponibilizarea unui numar de 200 de persoane, alocandu-se totodata si sume de bani pentru acordarea platilor compensatorii.

Din constatările organului de control rezulta ca **SC X SA** a acordat fiecărei persoane disponibilizate o indemnizație de concediere de 10 salarii medii nete desi pct.27 din Legea nr. 312/2001 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 98/1999 privind protecția socială a persoanelor ale căror contracte individuale de muncă vor fi desfăcute ca urmare a concedierilor colective, cu modificările si completările ulterioare, se prevede ca **"suma totală de bani acordată cu titlu de plată compensatorie se stabilește diferențiat, pentru fiecare persoană careia i s-a desfăcut contractul individual de muncă potrivit prezentei ordonanțe de urgență, și este egală cu:**

a) 6 salarii medii nete pe unitate pentru salariații cu o vechime în muncă mai mică de 5 ani;

b) 9 salarii medii nete pe unitate pentru salariații cu o vechime în muncă între 5 și 15 ani;

c) 12 salarii medii nete pe unitate pentru salariații cu o vechime în muncă mai mare de 15 ani."

In concluzie, platile compensatorii acordate personalului disponibilizat pot beneficia de scutire la plata impozitului pe venit insa numai in cuantumul cuvenit in raport cu vechimea in munca a fiecărei persoane disponibilizate.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei Juridice, transmis cu adresa nr. 555667/14.06.2004.

Avand in vedere ca la dosarul cauzei nu se afla o situatie cu vechimea in munca a fiecărei persoane disponibilizate neputandu-se stabili cu claritate baza impozabila, Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunța asupra cuantumului impozitului pe veniturile din salarii datorat de societate, astfel incat capitolele referitoare la : suma de reprezentand impozit pe veniturile salariale, suma de reprezentand majorari de intarziere si dobanzi aferente si suma de reprezentand penalitati de intarziere urmeaza a fi desfiintat, iar organul de control printr-o echipa formata din alte persoane decat cele

care au incheiat actul de control desfiintat vor proceda la reverificarea si recalcularea debitelor si accesoriilor aferente privind impozitul pe veniturile de natura salariala, tinand cont de dispozitiile actelor normative in vigoare in perioada verificata.

De asemenea, avand in vedere ca pentru calculul contributiei asigurarilor sociale de sanatate potrivit art. 53 din Legea asigurarilor sociale de sanatate nr. 145/1997 cu modificarile si completarile ulterioare, cota de 7% se aplica asupra veniturilor de natura salariala, baza impozabila care , asa cum s-a aratat mai sus, nu se poate stabili cu claritate, va fi desfiintat si capitolul privind suma totala de din care suma de reprezinta contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajat, suma de reprezinta majorari de intarziere si dobanzi aferente si suma de reprezinta penalitati de intarziere aferente .

2. Referitor la pretentia contestatoarei de a-i fi restituite accize in cuantum de, ***cauza supusa solutionarii este daca organul de control avea dreptul sa se pronunte in sensul nerestituirii accizelor in suma in conditiile in care SC X SA, Salina S nu este platitoare de accize.***

In fapt, **SC X SA** a depus la Directia generala de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si judetul Ilfov cerere privind rambursarea de accize.

Primind cererea, Directia generala de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si judetul Ilfov prin adresa nr. 566481/15.12.2003, a dispus Directiei generale a finantelor publice Prahova sa efectueze control la **SC X SA**

Reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Prahova au verificat la Sucursala S destinatia cantitatilor de combustibil CALOR extra 1 achizitionate in perioada 05.11.2002-30.09.2003, in baza contractelor nr. 9/05.11.2002 si nr. 41/21.01.2003, precizand ca nu se poate restitui acciza in suma de aferenta cantitatilor de combustibil utilizate la centrala termica nord, centrala termica preparare si centrala termica microproductie, pentru producerea de agent termic.

Organul de control si-a motivat refuzul de a restitui acciza pe faptul ca aceste ca aceste cantitati de combustibil nu se incadreaza in categoria produselor scutite de la plata accizelor prevazute la art. 28 lit g din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea se retine ca prin adresa nr. 1184/30.04.2004 Directia generala a finantelor publice Prahova a precizat ca Sucursala S "nu are atributul de platitor de accize".

In drept, art. 46 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

"Agenții economici plătitori de accize și de alte impozite reglementate prin prezenta ordonanță de urgență sunt obligați să se înregistreze ca plătitori de astfel de impozite la organele fiscale teritoriale, conform dispozițiilor legale privind înregistrarea fiscală."

Avand in vedere ca Sucursala S este subunitate fara personalitate juridica a **SC X SA** si nu are atributul de platitor de accize, deci nu este subiect al acestui impozit, in mod eronat organul de control a dispus masura nerestituirii accizelor in suma de aferenta cantitatilor de combustibil utilizate la centrala termica nord, centrala termica preparare si centrala termica microproductie, pentru producerea de agent termic.

In consecinta se va dispune anulara masurii privind nerestituirea accizelor in suma de, urmand ca organele de control sa inainteze constatările privind accizele la organul fiscal in evidenta caruia **SC X SA** este inregistrata ca platitor de accize, in vederea solutionarii cererii de restituire.

Referitor la cererea societatii de "suspendare a procedurii de solutionarea contestatiei pana la incheierea actului de control la societatea mama in scopul evitarii dublei impuneri", aceasta nu poate fi solutionata favorabil intrucat singurul capitol din contestatia formulata de **SC X SA**- SUcursala S care are legatura cu obligatia societatii mama este cel referitor la accize, iar pentru acest capat de cerere s-a pronuntat solutia de anulare a masurii privind nerestituirea accizelor in suma de, tocmai in considerarea faptului ca societatea mama este platitoare de accize.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.174 si art.180 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se :

DECIDE

1. Desfiintarea capitolelor din nota de constatare nr. 6239/12.03.2004 privind suma totala de compusa din suma de reprezentand impozit pe veniturile salariale, suma de reprezentand majorari de intarziere si dobanzi aferente, suma de reprezentand

penalitati de intarziere, suma de reprezentand contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajat, suma de reprezentand majorari de intarziere si dobanzi aferente si suma de reprezentand penalitati de intarziere aferente, urmand ca organele de control printr-o alta echipa formata din alte persoane decat cele care au incheiat primul act de control sa procedeze la reverificarea si recalcularea obligatiilor fiscale datorate de societatea contestatoare pentru aceeasi perioada si pentru aceleasi impozite si contributii, avand in vedere dispozitiile legale aplicabile in speta si cele precizate prin prezenta decizie.

2. Anularea masurii privind nerestituirea accizelor in suma de, urmand ca urmand ca organele de control sa inainteze constatările privind accizele la organul fiscal in evidenta caruia **SC X SA** este inregistrata ca platitor de accize, in vederea solutionarii cererii de restituire.

Punctul 1 din prezenta decizie poate fi atacat la Curtea de Apel Bucuresti, in termen de 30 zile de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL
ION CAPDEFIER**