

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.33/09.03.2005

privind soluționarea contestației formulate de
SC. 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 S.A.**, cu sediul în localitatea Basarabi, str. nr. CUI

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii constând în dobânzi și penalități în cuantum de lei, stabilite de organul fiscal prin titlurile de creanță emise sub nr. /04.01.2005 cu următoarea componență:

- lei, dobânzi aferente accizelor încasate din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice;
- lei, dobânzi aferente cotei aplicată asupra fondului de salarii realizat lunar;
- lei, dobânzi aferente contribuției pentru învățământul de stat;
- lei, dobânzi aferente impozitului pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale ;
- lei, dobânzi aferente impozitului pe profit;
- lei, dobânzi aferente taxei asupra activităților dăunătoare sănătății;
- lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei, penalități aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei, dobânzi aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;

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 04.01.2005 și au fost transmise prin poștă cu confirmare de primire în data de 07.01.2005, iar contestația a fost expediată poștal în

data de 07.02.2005, 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. .02.2005, iar la DGFP Constanța sub nr. .02.2005, SC S.A. formulează contestație în temeiul art.174 din O.G. nr.92/2003 republicată, împotriva Titlurilor de creanță fiscală nr. /04.01.2005 respectiv, Deciziile nr. /2003/ și nr. /2003/ referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale restante, 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**.

Se arată că 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). Baza de impunere a fost individualizată prin Declarația nr. '31.12.2002 respectiv Declarația nr. '01.01.2003, motivându-se că aceste declarații nu există, iar mențiunea făcută de organul fiscal pe titlurile de creanță „sold la 31.12.2002” nu poate fi luată în considerare, întrucât aceasta nu poate acoperi și nu poate ține loc de „Document prin care s-a individualizat suma de plată” .

3). Quantumul 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 cont 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.

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

II. Prin Deciziile nr. 2003/ și nr. 2003/ înregistrate sub nr /04.01.2005, 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 curente și din anii precedenți neachitate la termenul scadent, după cum urmează:

-Decizia de impunere nr. /2003/ , dobânzi în sumă de lei, dobânzi aferente accizelor încasate din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice;

-Decizia de impunere nr. /2003 , dobânzi în sumă de lei, aferente cotei aplicată asupra fondului de salarii realizat lunar;

-Decizia de impunere nr. /2003/ , dobânzi în sumă de lei cotei aplicată asupra fondului de salarii realizat lunar;

-Decizia de impunere nr. /2003/ , dobânzi în sumă de lei, aferente contribuției pentru învățământul de stat;

-Decizia de impunere nr. /2003/ , dobânzi în sumă de lei, aferente impozitului pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale ;

-Decizia de impunere nr. /2003/ , dobânzi în sumă de lei, aferente impozitului pe profit;

-Decizia de impunere nr. /2003/ , dobânzi în sumă de lei, aferente impozitului pe profit;

-Decizia de impunere nr. 2003/ , dobânzi în sumă de lei, aferente impozitului pe profit ;

-Decizia de impunere nr. /2003/ , dobânzi în sumă de lei, aferente taxei asupra activităților dăunătoare sănătății;

-Decizia de impunere nr. /2003/ , dobânzi în sumă de lei, aferente taxei pe valoarea adăugată;

-Decizia de impunere nr. /2003/ , dobânzi în sumă de lei, aferente taxei pe valoarea adăugată;

-Decizia de impunere nr. /2003/ , dobânzi în sumă de lei, aferente taxei pe valoarea adăugată;

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.

Cuquantumul total al accesoriilor calculate prin actele contestate se ridică la suma de lei, din care lei dobânzi și lei penalități aferente obligațiilor fiscale neachitate la scadență.

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:

Referitor la punctul 1) din contestație, cauza supusă soluționării este dacă deciziile contestate îndeplinesc condițiile de act administrativ fiscal.

În fapt, prin Titlurile de creanță înregistrate sub nr. 404.01.2005, organul fiscal a transmis contribuabilului deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor restante și cele curente stabilite în baza declarațiilor contribuabilului și a procesului verbal întocmit de ACF Constanța sub nr. 06.2003.

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:

denumirea organului fiscal emitent;

a) data la care a fost emis și data la care își produce efectele ;

b) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

c) obiectul actului administrativ fiscal

d) motivele de fapt

e) temeiul de drept

f) numele și semnătura persoanelor împuternicite a organului fiscal, potrivit legii

g) stampila organului fiscal emitent

h) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația ;

i) 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

SA contestă Titlurile de creanță înregistrate sub nr. .01.2005 emise de organul fiscal, prin care au fost calculate obligații de plată accesorii constând în dobânzi și penalități.

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

și organul fiscal a calculat accesorii, în speță dobânzi, pentru perioada 30.11.2004-31.12.2004, aferente următoarelor obligații fiscale: accize încasate din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice, cotă aplicată asupra fondului de salarii realizat lunar, contribuția pentru învățământul de stat, impozitul pe profit, taxa asupra activităților dăunătoare sănătății, taxa pe valoarea adăugată, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate. Aceste obligații fiscale sunt cele restante la data de 31.12.2002, așa cum rezultă din Declarația nr .12.2002 și nr. 01.2003 declarații ce reprezintă soldului obligațiilor la 31.12.2002 preluate din declarațiile lunare depuse de societate la organul fiscal.

- prin deciziile nr /2003/

organul fiscal a calculat obligații fiscale accesorii, în speță dobânzi și penalități, pentru perioada 30.11.2004-31.12.2004, aferente obligațiilor restante reprezentând: cota aplicată asupra fondului de salarii realizat lunar, impozitul pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale, impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, conform declarațiilor lunare depuse de societate și nominalizate cu număr și dată pe fiecare decizie mai sus menționată.

- prin deciziile nr. /2003/ și organul fiscal a calculat obligații fiscale accesorii, în speță dobânzi, pentru perioada 30.11.2004-31.12.2004, aferente obligațiilor restante reprezentând: **impozit pe profit și taxa pe valoarea adăugată**, conform avizului de urmărire emis în baza procesului

verbal de control înregistrat la organul fiscal sub nr. /06.06.2003 iar la societate sub nr. .06.2003

Totodată, dosarul contestației cuprinde adresa nr. din 14.02.2005 prin care s-a transmis petentei Anexa privind modul de stabilire al bazelor de calcul stabilite la 31.12.2002, menționate în declarațiile nr. 12.2002 și nr. .01.2003, la care s-au actualizat accesoriile prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. /2003/ și

Astfel, față de cele prezentate se reține că organul fiscal a indicat și a individualizat baza de calcul a obligațiilor fiscale accesorii, aceasta fiind chiar suma declarată de contribuabil prin declarațiile depuse, precum și suma din avizul de urmărire nr. .06.2003.

In 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.) Referitor la Declarația nr. .12.2002 menționată în Deciziile nr. /2003/ și /2003, și Declarația nr. .01.2003 din Deciziile nr. /2003/, contestate de petent, se rețin următoarele:

-Față de afirmația contestatoarei că aceste declarații nu există, precizăm că, în conformitate cu prevederile OMF nr.531/2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind îmbunătățirea evidenței pe plătitori persoane juridice, organele fiscale utilizează de la data de 01.01.2003 programul "Evidența pe plătitor", program elaborat de MFP, iar Declarația nr 12.2002 și nr 01.2003 sunt documente convenționale de preluare a soldului obligațiilor la 31.12.2002 din evidențele fiscale, pe baza declarațiilor lunare depuse de societate, în vederea deschiderii lucrării.

Mai mult, așa cum s-a mai precizat în conținutul prezentei decizii, la emiterea actului administrativ fiscal, neprecizarea documentului prin care s-a individualizat plata nu este de natură să atragă nulitatea acestuia.

Față de cele prezentate, punctul de vedere al contestatoarei se dovedește a fi nefondat, fapt pentru care se va respinge contestația și pentru acest capăt de cerere.

3. 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 pînă la 31.12.2004, se constată că suma individualizată ca bază de calcul pentru stabilirea accesoriilor în deciziile contestate a fost corect stabilită, luîndu-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.

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, se rețin următoarele:

- 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 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 contestatară nu probează că
îndeplinește cerințele legale aplicabile în speță, urmează a se
respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

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

D E C I D E:

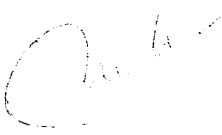
1. Respingerea ca neîntemeiată legal și nesustținută cu
documente a contestației formulate de S.C.

S.A. împotriva Titlurilor de creanță nr. 01.2005, emise de
Serviciul Administrare Contribuabili Mari, pentru suma de
lei, reprezentând:

- lei dobânzi
- lei penalități, aferente obligațiilor fiscale
neachitate la scadență.

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**



**Șef serviciu
Soluționare Contestații
EMILIA CRÂNGUȘ**



M.L./4ex.
09.03.2005



