



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agencia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17 sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : contestații.anaf@mfinante.ro

#### DECIZIA NR. \_\_274/ 2010

privind soluționarea contestației depusă de  
SC .X. SA .X.

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală  
sub nr.907810/15.07.2009

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr..X./08.07.2009, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.907810/15.07.2009 asupra contestației formulată de SC .X. SA, cu sediul în .X., b-dul X nr.X.

Contestația este formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./01.06.2009 și privește suma totală de .X. lei reprezentând :

- .X. lei majorări de întârziere aferente TVA,
- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru personae cu handicap nîncadrate,
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator,
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări socială datorată de asigurați,
- .X. lei majorări de întârziere aferente fondului de accidente și boli profesionale,
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de asigurați,

- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator,
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de asigurați,
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil,
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, întrucât decizia de calcul accesorii nr..X. a fost primită de contestatoare în data de 03.06.2009, pentru care a semnat, iar contestația societății a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice .X. – Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.XM/01.07.2008.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.207 și art.209 alin.1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SA.

I. Prin contestația formulată contestatoarea susține că nu datorează accesoriile calculate de organele fiscale întrucât organul fiscal nu a ținut cont de faptul că obligațiile bugetare ale societății sunt eşalonate prin Ordinul comun emis de AVAS și Ministerul Finanțelor Publice și nu a analizat prevederile Ordinului comun și nu a înțeles că obligațiile bugetare asupra cărora au fost calculate accesorii intră sub incidența legislației specifice privind înlesnirile la plată pentru agenții economici aflați în procesul de post privatizare.

Societatea susține că obligațiile bugetare asupra cărora s-a calculate accesorii reprezintă obligații bugetare care fac obiectul înlesnirilor la plată sub forma eşalonării, acordate în baza prevederilor Legii nr.137/2002, Ordonanței de urgență a Guvernului nr.26/2004 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, modificată și aprobată de Legea nr.442/2004 și Ordonanța de urgență a Guvernului nr.26/2005 privind abrogarea unor dispoziții referitoare la acordarea înlesnirilor la plata obligațiilor bugetare restante, aprobată de Legea nr.244/2005.

Societatea arată că obligațiile supuse înlesnirilor prin Actul adițional la Ordinul comun emis de AVAS și Ministerul Finanțelor Publice au fost certificate prin certificatul de obligații bugetare eliberat de Direcția Generală a

Finanțelor Publice .X. și, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.26/2004 pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată nu se calculează, nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere între data transferului dreptului de proprietate și data Ordinului comun, iar Actul adițional face parte integrantă din Ordinul comun.

Contestatoarea consideră decizia de calcul accesorii ca fiind nelegală întrucât atât Ordinul comun cât și Actul adițional la Ordinul comun nu prevăd obligația calculării și plății de accesorii, iar articolele în baza cărora au fost calculate majorări de întârziere au fost interpretate eronat întrucât obligațiile bugetare eșalonate au fost achitate la termen, scadența fiind stabilită prin graficul de eșalonare.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./01.06.2009, contestată, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .X. au calculat pentru perioada 31.01.2007 – 22.05.2008, respectiv data emiterii Ordinului comun și data emiterii Actului adițional, majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei, astfel pentru plata cu întârziere a TVA, impozitului pe veniturile din salarii, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap nîncadrate, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției de asigurări sociale datorată de asigurați, fondului de accidente și boli profesionale, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de asigurați, contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator, contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de asigurați, contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal, se rețin următoarele :

cauza supusă soluționării este dacă pentru perioada cuprinsă între data emiterii ordinului comun și data emiterii actului adițional la ordinul comun se datorează accesorii în condițiile în care actele normative în materie prevăd în mod expres că nu se datorează dobânzi și penalități între data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor și data emiterii ordinului comun.

In fapt, urmare privatizării societatea .X. SA .X. a beneficiat de o serie de înlesniri la plata obligațiilor bugetare restante la 31.12.2003, acordate în baza prevederilor din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.26/2005 privind aprobarea dispozițiilor legale referitoare la acordarea înlesnirilor la plata

obligațiilor bugetare restante, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.244/2005.

În drept, la pct.3 din Legea nr.244/2005 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.26/2005 privind abrogarea dispozițiilor legale referitoare la acordarea înlesnirilor la plata obligațiilor bugetare restante se prevede că:

*"(2<sup>1</sup>) Pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin. (1) și (2) nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor și data emiterii ordinului comun.*

*(2<sup>2</sup>) Obligațiile bugetare, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere calculate până la data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor, ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin. (2), se scutesc la plată și în situația în care debitul principal a fost achitat.*

*(2<sup>3</sup>) În cazul în care, după semnarea ordinului comun privind acordarea de înlesniri la plată prevăzute la alin. (1) și (2), se constată că în perioada cuprinsă între data eliberării certificatului de obligații bugetare și data emiterii ordinului comun s-au încasat sume reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare, inclusiv dobânzi și penalități de orice fel, aferente, prin plată, compensare, executare silită și alte modalități prevăzute de reglementările legale în materie și care sunt cuprinse în suma care face obiectul eşalonării la plată, societățile comerciale vor achita ratele eşalonate până la concurența sumei rămase de plată, iar în cazul în care sunt cuprinse în suma care face obiectul scutirii de plată, acestea nu se restituie și nu se compensează."*

De asemenea, în speță sunt incidente și dispozițiile art.119 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală potrivit căruia :

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

În temeiul acestor prevederi legale se reține că societatea .X. SA .X. a fost privatizată în cursul anului 2004 și a beneficiat de o serie de înlesniri la plata obligațiilor bugetare restante la 31.12.2003, acordate în baza prevederilor din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.26/2005 privind aprobarea dispozițiilor legale referitoare la acordarea înlesnirilor la plata obligațiilor bugetare restante, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.244/2005.

Astfel, în baza Ordinului comun al Autorității pentru Valorificarea Activelor Statului și Ministerului Finanțelor Publice nr.10/30.01.2007 și nr.145/30.01.2007 societatea a beneficiat de înlesniri la plata obligațiilor bugetare cuprinse în certificatul de obligații bugetare nr.X/27.11.2006 eliberat de

Direcția Generală a Finanțelor Publice .X. reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare datorate și neachitate la 31.12.2003, inclusiv dobânzi și penalități de întârziere, respectiv scutirea la plată a obligațiilor bugetare în sumă totală de X lei și eșalonarea la plată, pe o perioadă de până la 5 ani cu 6 luni perioadă de grație, a obligațiilor bugetare în sumă totală de X lei.

La art.4 din Ordinul comun s-a prevăzut că pentru obligațiile bugetare care fac obiectul înlesnirilor la plată nu se calculează și nu se datorează obligații fiscale accesorii, de la data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor, respectiv 07.01.2005 și până la data emiterii ordinului comun, respectiv 30.01.2007.

La Ordinul comun nr.10/30.01.2007 și nr.145/30.01.2007 Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Statului și Ministerul Finanțelor Publice au emis Actul adițional nr.X/23.04.2008 și nr.X/23.05.2008 prin care societatea a mai beneficiat de înlesniri la plata obligațiilor bugetare cuprinse în certificatul de obligații bugetare nr.X M/06.12.2007 eliberat de către Direcția Generală a Finanțelor Publice .X., respectiv eșalonarea la plată pe o perioadă de 5 ani, cu 6 luni perioadă de grație **a obligațiilor bugetare care nu au făcut obiectul înlesnirilor la plata acordate prin ordinal comun**, datorate și neachitate până la data emiterii ordinului comun (30.01.2007) în sumă totală de X lei și scutirea la plată a dobânzilor și penalităților de întârziere calculate până la data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor (07.01.2003) în sumă totală de X lei.

În cuprinsul actului adițional, la pct. 8, se precizează că pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată acordate prin ordinal comun și actul adițional, nu se calculează și nu se datorează obligații fiscale accesorii, între data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor (07.01.2005) și data emiterii Ordinului comun (30.01.2007).

Prin decizia de calcul accesorii nr..X./01.06.2009, organele fiscale au calculat, pentru perioada 31.01.2007 data emiterii Ordinului comun și 22.05.2008 data emiterii Actului adițional, majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei aferent obligațiilor bugetare care nu au făcut obiectul înlesnirilor la plată acordate prin ordinal comun, în sumă totală de X lei.

Referitor la afirmația societății că organele fiscale nu au avut în vedere că obligațiile bugetare asupra cărora au calculat accesoriile intră sub incidența legislației specifice privind înlesnirile la plată, aceasta nu are susținere legală și nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât potrivit dispozițiilor pct.3 din Legea nr.244/2005, citate mai sus, pentru obligațiile bugetare care fac obiectul înlesnirilor la plată nu se calculează accesorii între data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor și data emiterii ordinului comun, iar actul adițional a intrat în circuitul economic producând efecte juridice numai de la data semnării, respectiv 22.05.2008, astfel încât

până la această dată obligațiile bugetare apar ca neachitate la termen, generând calculul de accesorii.

În același sens este și punctul de vedere al Direcției Generale de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare transmis cu adresa nr.X/01.03.2010, potrivit căruia : *"Potrivit art.26 alin.8)) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.26/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.244/2005, pentru obligațiile bugetare ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin.1), 3) și 4) nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului dreptului de proprietate și data emiterii ordinului comun.*

*Tinând cont de aceste dispoziții legale, considerăm că nu se poate face similitudine cu cele aplicabile ordinului comun, întrucât legiuitorul nu a prevăzut că dispozițiile art.26 alin.8) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.26/2004 se aplică și pentru obligațiile prevăzute la alin.6) din același act normativ.*

*In plus, data emiterii ordinului comun este diferită de cea a actului adițional, fapt pentru care considerăm că sunt facilități fiscale diferite cu dispoziții legale, tipuri și perioade distincte ca aplicabilitate.*

*Totodată, precizăm că înlesnirile la plată se acordă în condițiile menționate în legea specială și întrucât aceasta nu prevede ce se întâmplă cu accesoriile calculate pentru perioada cuprinsă între data emiterii ordinului comun și data emiterii actului adițional, considerăm că pentru acestea sunt aplicabile dispozițiile legale generale, respectiv Codul de procedură fiscală.*

***Față de cele de mai sus, considerăm că accesoriile aferente obligațiilor fiscale principale eşalonate prin act adițional conform art.26 alin.6) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.26/2004, calculate între data emiterii ordinului comun și data emiterii actului adițional sunt datorate de SC .X. SA .X. și vor fi stinse potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, fără a beneficia de înlesniri la plată întrucât nu există dispoziții legale care să facă referire la acestea".***

*In același sens este și punctul de vedere transmis de Direcția Generală Juridică din ANAF prin adresa nr.X/19.04.2010 precizând faptul că „prevederile legale sunt de strictă interpretare și aplicare, extinderea sferei de acordare a facilităților fiscale prevăzute la alin.8) al art.26 din OUG nr.26/2004, la facilitățile fiscale prevăzute la alin.6) al art.26 din ordonanța de urgență, nu poate fi permisă fără riscul de a adăuga la lege".*

*De asemenea, și Direcția Generală Juridică din cadrul Ministerului Finanțelor Publice prin adresa nr.X/18.08.2010 a precizat că „potrivit art.26 alin.8) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.26/2004 aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.442/2004 – Pentru obligațiile ce fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la lin.1), 3) și 4) nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului dreptului de*

*proprietate și data emiterii ordinului comun - . Față de dispozițiile legale mai sus invocate rezultă că doar pentru obligațiile care fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin.1), 3) și 4) al art.26 din ordonanța de urgență mai sus menționată nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de orice fel între data transferului dreptului de proprietate și data emiterii ordinului comun. In opinia noastră, dacă legiuitorul ar fi dorit ca obligațiile bugetare prevăzute la art.26 alin.6) să urmeze același regim juridic ca și obligațiile de la alin.8) al art.26 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.26/2004, ar fi putut să prevadă în mod expres acest lucru, însă lipsa acestor prevederi apreciem că se adaugă la lege. Față de cele de mai sus, opinăm că accesoriile aferente obligațiilor fiscale principale eşalonate prin act adițional conform art.26 alin.6) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.26/2004, calculate între data emiterii ordinului comun și data emiterii actului adițional sunt datorate de SC .X. SA .X. și vor fi stinse potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, fără a beneficia de înlesniri la plată întrucât nu există dispoziții legale care să facă referire la acestea. Totodată, menționăm faptul că actele administrative produc efecte juridice de la data emiterii acestora”.*

Având în vedere prevederile legale, documentele aflate la dosar și cele reținute în cuprinsul prezentei decizii se reține că organele fiscale în mod legal au calculat accesorii aferent obligațiilor bugetare ce au făcut obiectul înlesnirilor la plată, pentru perioada cuprinsă între data emiterii ordinului comun și data emiterii actului adițional, motiv pentru care se va respinge contestația ca neîntemeiată pntu suma totală de .X. lei reprezentând majorări de întârziere.

Pentru considerentele reținute și în temeiul pct.3 din Legea nr.244/2005 coroborat cu art.119 alin.1) și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC .X. SA .X. pentru suma de .X. lei reprezentând :

- .X. lei majorări de întârziere aferente TVA,
- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru personae cu handicap nîncadrate,
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator,
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări socială datorată de asigurați,

- .X. lei majorări de întârziere aferente fondului de accidente și boli profesionale,
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de asigurați,
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator,
- .X. lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de asigurați,
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil,
- X lei majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau la Curtea de Apel X, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL**  
**X**

X