

1

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:contestații@finante-ct.ro

DECIZIA nr.26 - 25.02.2005
privind soluționarea contestației formulate de
SC.CONSTANTA S.A.
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. 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 **SC CONSTANTA S.A.**, cu sediul în localitatea Basarabi, str..... nr....., CUI

Obiectul contestației îl reprezintă accesoriile în sumă de totală de lei, din care:

-..... lei - dobânzi de întârziere calculate pentru neplata în termenul legal a contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

-..... lei - dobânzi de întârziere calculate pentru neplata în termenul legal a contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

-..... lei - penalități de întârziere calculate pentru neplata în termenul legal a contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați.

Sumele atacate sunt stabilite prin **Titlul de creanță nr...../2005 privind Deciziile de la nr..... la nr..... din aceeași dată.**

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 de2004, transmise prin poștă cu confirmare de primire în data de2005, iar contestația a fost expediată poștal în data de2005, 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 O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P.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, Serviciul Administrare Contribuabili Mari sub nr...../2005, iar la D.G.F.P.Constanța sub nr...../2005, S.C.CONSTANTA S.A. formulează contestație, în temeiul art.174 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G.nr.92 - 23.12.2003 republicată, împotriva Titlului de creanță fiscală nr...../2005 privind Deciziile de la nr..... la nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii în sumă de totală de lei lei, pentru următoarele considerente:

-Deciziile de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, 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 și penalități de întârziere **nu sunt certe;**

-sumele care reprezintă baza de calcul a accesoriilor nu a fost individualizată prin elemente referitoare la perioada la care se raportează obligațiile restante, documentul prin care s-au individualizat, încălcându-se astfel dispozițiile obligatorii referitoare la forma și conținutul actului fiscal;

-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;

-organul fiscal nu a ținut seama că, o mare parte din sumele care reprezintă baza de calcul a accesoriilor stabilite prin Titlul de creanță fiscală emis sub nr...../2005, respectiv Decizia nr....., 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-ar micșora.

Considerând că nu datorează sumele stabilite prin deciziile contestate întrucât sunt stabilite în mod eronat de organul fiscal, petenta solicită anularea acestor titluri de creanță.

II. Prin deciziile la nr..... la 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 reprezentând contribuția pentru asigurări de șomaj datorată de angajator și reținută de la asigurați, neachitate la termenul scadent.

Perioada pentru care s-au calculat accesoriile contestate este 30.11.2004 - 31.12.2004, cu excepția debitului în sumă de lei reprezentând dobânzi întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, pentru care perioada este 27.12.2004 - 31.12.2004.

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...../2004 , precum și obligațiile aferente anului 2004, declarate prin:

-declarația nr...../2004 privind obligațiile de plată la bugetul consolidat pe luna septembrie 2004;

-declarația nr...../2004 privind obligațiile de plată la bugetul consolidat pe luna octombrie 2004;

-declarația nr...../2004 privind obligațiile de plată la bugetul consolidat pe luna noiembrie 2004;

-declarația nr...../2005 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pe luna decembrie 2004;

-declarația nr...../2004 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pe luna iunie 2004;

-declarația nr...../2004 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pe luna iulie 2004;

-declarația nr...../2004 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pe luna august 2004;

Calculul accesoriilor a fost efectuat în temeiul art.85 lit.c) și al art.114 din O.G.nr.92 - 23.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, așa cum se regăsește înscris în actele atacate.

Cuquantumul total al accesoriilor calculate prin actele împotriva cărora a fost formulată contestația are valoarea totală de lei, din care lei reprezintă dobânzi întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, lei - dobânzi întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, lei - penalități întârziere aferentă contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați.

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 legal emis, debitele sunt stabilite conform prevederilor legale, precum și dacă petenta întrunește criteriile prevăzute de Legea nr.190 - 26.05.2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților din domeniul agriculturii, pentru a beneficia de scutirea la plată a obligațiilor bugetare.

În fapt, prin Titlul de creanță înregistrat sub nr...../2005, organul fiscal a transmis contribuabilului deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, aferente contribuției pentru asigurări de șomaj datorată de angajator și contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, după cum urmează:

-obligație restantă la data de2003 reprezentând contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, conform declarației inventar întocmite și depusă de contestatoare la organul fiscal sub nr...../2004;

-obligații reprezentând contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați aferente lunii

iunie 2004, iulie 2004, august 2004, septembrie 2004, octombrie 2004, noiembrie 2004, decembrie 2004.

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."

Față de prevederile legale mai sus menționate, 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, S.C.CONSTANTA S.A., contestă Titlurile de creanță înregistrate sub nr...../2005 emise de organul fiscal, prin care au fost calculate obligații de plată accesorii aferente contribuției pentru asigurări de șomaj datorată de angajator și reținută de la asigurați, declarate de petentă prin declarația inventar la 31.12.2003, precum și prin declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna iunie, iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie și decembrie 2004. În contestație petenta susține că deciziile de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost emise cu încălcarea dispozițiilor legale privind condițiile de formă stabilite de art.84 coroborat cu 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 decizia nr....., organul fiscal a calculat perioada 30.11.2004 - 31.12.2004, obligații fiscale accesorii, în speță dobânzi în sumă de lei aferente contribuției pentru asigurări de șomaj reținută de la asigurați, așa cum este menționat în conținutul Declarației privind obligațiile de

plată la bugetul general consolidat pe luna iunie 2004, înregistrată la organul fiscal sub nr...../2004;

-prin decizia nr....., organul fiscal a calculat pentru perioada 30.11.2004 - 31.12.2004, obligații fiscale accesorii, în speță dobânzi de întârziere în sumă de lei aferente obligației reprezentând contribuția pentru asigurări de șomaj reținută de la asigurați, conform Declarației privind obligațiile de plată la bugetul consolidat pe luna iulie 2004, înregistrată sub nr...../2004;

-prin decizia nr....., organul fiscal a calculat pentru perioada 30.11.2004 - 31.12.2004, obligații fiscale accesorii, în speță dobânzi de întârziere în sumă de lei aferente obligației reprezentând contribuția pentru asigurări de șomaj reținută de la asigurați, conform Declarației pe luna august 2004, înregistrată la organul fiscal sub nr...../2004;

-prin decizia nr....., organul fiscal a calculat pentru perioada 30.11.2004 - 31.12.2004, obligații fiscale accesorii, în speță dobânzi de întârziere în sumă de lei aferente obligației reprezentând contribuția pentru asigurări de șomaj reținută de la asigurați, conform Declarației pe luna septembrie 2004, înregistrată la organul fiscal sub nr...../2004;

-prin decizia nr....., organul fiscal a calculat pentru perioada 30.11.2004 - 31.12.2004, obligații fiscale accesorii, în speță dobânzi de întârziere în sumă de lei aferente obligației reprezentând contribuția pentru asigurări de șomaj reținută de la asigurați, conform Declarației pe luna octombrie 2004, înregistrată la organul fiscal sub nr...../2004;

-prin decizia nr....., organul fiscal a calculat pentru perioada 30.11.2004 - 31.12.2004, obligații fiscale accesorii, în speță penalități de întârziere în sumă de lei aferente obligației reprezentând contribuția pentru asigurări de șomaj reținută de la asigurați, conform Declarației pe luna octombrie 2004, înregistrată la organul fiscal sub nr...../2004;

-prin decizia nr....., organul fiscal a calculat pentru perioada 27.12.2004 - 31.12.2004, obligații fiscale accesorii, în speță dobânzi de întârziere în sumă de lei aferente obligației reprezentând contribuția pentru asigurări de șomaj reținută de la asigurați, conform Declarației pe luna noiembrie 2004, înregistrată la organul fiscal sub nr...../2004;

-prin decizia nr....., organul fiscal a calculat pentru perioada 30.11.2004 - 31.12.2004, obligații fiscale accesorii, în speță dobânzi de întârziere în sumă de lei aferente obligației reprezentând contribuția pentru asigurări de șomaj datorată de angajator, conform Declarației-Inventar privind contribuțiile sociale restante la data de 31.12.2003 și neachitate până la 31.01.2004, înregistrată la organul fiscal sub nr...../2004;

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 chiar suma

declarată de contribuabil prin declarațiile întocmite și înregistrate la organul fiscal, așa cum s-a prezentat anterior.

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.

Prin contestația 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 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, 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. Astfel, în fișa plătitorului emisă de organul fiscal se regăsește ordinul de plată nr...../2004, nr...../2004, nr...../2004, nr...../2004, documente invocate de petentă în susținerea contestației.

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.

În drept, potrivit dispozițiilor 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.

Potrivit dispozițiilor 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, se precizează:

"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.

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

D E C I D E:

Respingerea ca neîntemeiată legal și nesusținută cu documente a contestației formulate de S.C.CONSTANTA S.A. împotriva Titlului de creanță nr...../2005 privind Deciziile de la nr..... la nr..... emise de Serviciul Administrare Contribuali Mari, pentru suma totală de lei, reprezentând:

-..... lei - dobânzi de întârziere calculate pentru neplata în termenul legal a contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

-..... lei - dobânzi de întârziere calculate pentru neplata în termenul legal a contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

-..... lei - penalități de întârziere calculate pentru neplata în termenul legal a contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați.

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**