

## 32112NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice, în urma demersurilor efectuate de Biroul soluționare contestații, a înregistrat cu nr..../22.06.2012 și nr..../05.07.2012, adresele emise de Serviciul Juridic din cadrul DGFP sub nr..../22.06.2012 și de Administrația Finanțelor Publice sub nr..../04.07.2012, cu privire la reluarea procedurii administrative de soluționare a contestației formulate de **SC X SA**, având codul unic de înregistrare RO ... și sediul în ..., împotriva Deciziei nr..../22.03.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru care s-a dispus suspendarea soluționării cauzei până la soluționarea contestației formulate împotriva Notei de constatare nr..../22.03.2010 emisă de A.F.P. care a stat la baza emiterii deciziei contestate, prin Decizia nr..../06.05.2010 emisă de Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. .

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr..../01.04.2010 și formulată împotriva Deciziei nr..../22.03.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii, are ca obiect majorările de întârziere în suma totală de ... lei, respectiv:

- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei asupra activităților dăunătoare sănătății;
- ... lei - majorări de întârziere aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru învățământul de stat;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Constatând că în speta sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de **SC X SA**.

**I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../22.03.2010 prin care s-au stabilit majorări de întârziere în suma de ... lei, motivând următoarele:**

Societatea a beneficiat de scutiri și eșalonări la plată a obligațiilor bugetare prin încheierea Ordinului Comun nr..../.../21.03.2008 emis de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale și Ministerul Economiei și Finanțelor, cu condiția respectării unor obligații stipulate prin art.3, art.4, art.5 și art.6, astfel:

a) conform art.3 societatea a depus scrisoarea de garanție bancară nr..../14.05.2008 emisă de Banca sucursală ..., pentru constituirea sumei de ... lei;

b) potrivit art.4 societatea nu înregistrează alte obligații bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții, inclusiv accesorii, care să nu facă obiectul înlesnirilor la plată acordate prin ordinul comun, după intrarea în vigoare a Legii nr.190/2004. În nota de constatare organul fiscal face referire la sumele reprezentând majorări de întârziere și penalități aferente obligațiilor scutite și eșalonate, care intră sub incidența pct.3 alin.2<sup>^</sup>1 al articolului unic din Legea nr.244/2005, care prevede că „**pentru**

**obligățiile 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.”;**

c) potrivit art.6 exista posibilitatea întocmirii unui act adițional pentru eventuale obligații bugetare accesorii, dar nu este prevăzut un termen expres pentru semnarea acestuia.

Până la data depunerii contestației societatea a respectat termenele de plată din graficele de eșalonare aferente ordinului comun.

De asemenea petenta mai precizează că de la data intrării în vigoare a Ordinului Comun nr.891/928/21.03.2008 și până la data depunerii contestației, a fost monitorizată de organul fiscal cu privire la respectarea condițiilor ordinului, neexistând acte de constatare oficiale din care să rezulte vreo abatere.

**În concluzie, petenta consideră că nu a încălcat prevederile art.5 din ordin deoarece a respectat pas cu pas condițiile impuse, nefiind stabilite în sarcina ei alte obligații bugetare prin acte de control încheiate ulterior intrării în vigoare a Legii nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii.**

**II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 22.03.2010, in temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru SC X SA, Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care a stabilit urmatoarele:**

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 31.12.2009 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 31.12.2009 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente impozitului pe profit;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente taxei asupra activităților dăunătoare sănătății;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contribuției pentru învățământul de stat;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente taxei pe valoarea adăugată;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contribuției de asigurari sociale datorata de angajator;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contribuției pentru pensia suplimentară reținută de la persoanele cuprinse în sistemul de asigurări sociale;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contribuției de asigurari pentru șomaj datorată de angajator;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contribuției pentru asigurari de sănătate datorată de angajator;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

-majorari de intarziere, calculate pentru perioada 21.04.2008 – 22.03.2010, în sumă de ... lei, aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata sunt declarațiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, nr.../26.10.2009, nr.../30.11.2009, nr.../23.12.2009, nr.../12.03.2010 și Nota de constatare nr.../15.03.2010.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere, se retin urmatoarele:

**Prin cauza supusa soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă organul fiscal a stabilit în mod legal în sarcina SC X SA majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente obligațiilor de plată prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../22.03.2010, decizie emisă în baza Notei de constatare nr..../15.03.2010.**

**În fapt,**

Urmare privatizării, SC X SA, în conformitate cu prevederile Legii nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii și ale art.6 din cuprinsul Ordinului Comun nr..../30.11.2007 și nr..../21.03.2008 privind acordarea de înlesniri la plata obligațiilor bugetare datorate și neachitate, emis de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale și Ministerului Economiei și Finanțelor, avea dreptul la scutirea obligațiilor fiscale în sumă de ... lei. Cu adresa nr..../02.04.2008, D.G.F.P. a transmis către A.F.P. ordinul comun și a fost înregistrat la A.F.P. cu nr..../04.04.2008.

La art.3 din Ordinul comun nr..../21.03.2008, era prevăzută obligația petentei de a constitui o garanție bancară, lucru respectat de aceasta, iar la art.4 din ordin era prevăzut faptul că orice alte obligații bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții, inclusiv obligații fiscale accesorii, ce nu fac obiectul ordinului comun, datorate după intrarea în vigoare a Legii nr.190/2004, respectiv 29.05.2004 și până la emiterea ordinului, vor fi achitate în termen de 90 zile de la semnarea acestuia.

În urma verificărilor efectuate, organul fiscal a constatat că SC X SA din sumele existente în evidența fiscală la data de 21.03.2008 (anexa nr.1 la ordin), după scăderea sumelor scutite și a celor eşalonate, a mai avut de achitat în termen de 90 zile de la data emiterii ordinului comun suma de ... lei (anexa nr.2 la ordin). Din soldul existent în evidența fiscală, suma de ... lei reprezintă majorări și penalități de întârziere aferente sumelor scutite și eşalonate care, conform prevederilor art.6 din ordin puteau fi scutite la plată prin act adițional la ordin.

Petenta nu a prezentat act adițional la Ordinul comun nr..../21.03.2008 conform art.6 și nici nu a achitat în întregime soldul existent în evidența fiscală la data aprobării ordinului și ca urmare condiția cerută prin art.4 din ordin nu a fost îndeplinită. Astfel, organul fiscal în data de 15.03.2010 emite Nota de constatare nr.... referitoare la modul de respectare a eşalonării și a condițiilor de acordare a acesteia, datorită faptului că nu a respectat art.4 din Ordinul comun nr..../21.03.2010.

Având în vedere că petenta până la sfârșitul anului 2009 nu a intrat în posesia actului adițional prevăzut la art.6 din ordin, A.F.P. a procedat la anularea înlesnirilor din Ordinul comun nr..../21.03.2010, începerea sau continuarea executării silite pentru întreaga sumă neachitată și repunerea sumelor scutite la art.1 alin.(1) lit.a), b) și d) din ordin împreună cu eventualele obligații fiscale accesorii.

*Cu adresa nr..../08.12.2009 Ministerul Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale-Direcției Generale Afaceri Europene și Relații Internaționale, a transmis Agenției Naționale de Administrare Fiscală faptul că „acele acte administrative aflate pe circuit în conformitate cu prevederile din Legea nr. 190/2004, respectiv acte adiționale și ordine comune trebuie semnate până la sfârșitul anului 2009. Orice act administrativ semnat după această dată nu mai este eligibil”, astfel că Agenția Națională de Administrare Fiscală, la rândul ei, prin adresa nr..../06.07.2010, înregistrată la D.G.F.P. sub nr..../07.07.2010, a comunicat direcțiilor din teritoriu faptul că începând cu data de 01.01.2010, nu va mai emite acte adiționale/ordine comune privind acordarea înlesnirilor la plată pentru societățile din domeniul agriculturii, potrivit reglementărilor legale în vigoare.”*

Organul fiscal teritorial, în baza Notei de constatare nr..../15.03.2010 a efectuat stingerea creanțelor fiscale care nu au mai beneficiat de scutire, în ordinea vechimii, astfel că au fost calculate obligații de plată accesorii prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../22.03.2010.

Petenta, prin contestația formulată și înregistrată la D.G.F.P. sub nr. .../09.04.2010 nu este de acord cu Nota de constatare nr..../15.03.2010 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../22.03.2010 motivând că nu a încălcat prevederile art.5 din ordin deoarece a respectat pas cu

pas condițiile impuse, nefiind stabilite în sarcina ei alte obligații bugetare prin acte de control încheiate ulterior intrării în vigoare a Legii nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii.

Biroul soluționare contestații, prin Decizia nr.../06.05.2010 a suspendat solutionarea cauzei pentru decizia de calcul accesorii nr.../22.03.2010, procedura administrativa urmand a fi reluata atunci când A.F.P. va soluționa contestația formulată împotriva Notei de constatare nr.../15.03.2010, act ce intra în competența sa de soluționare.

În data de 19.07.2010, cu adresa nr..., A.F.P. a transmis Decizia nr.../25.06.2010 privind soluționarea contestației nr.../01.04.2010 formulată de petentă împotriva Notei de constatare nr.../15.03.2010. Până la data emiterii prezentei decizia nr.../25.06.2010 nu a fost atacată în instanță de petentă, motiv pentru care organul de soluționare reia procedura de suspendare a contestației formulată împotriva Deciziei de accesorii nr.../22.03.2010.

### **În drept,**

Referitor la dispozițiile privind efectuarea plăților, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la *art. 114*, prevede:

„(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată. [...]

(2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2<sup>3</sup>) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2<sup>5</sup>) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2<sup>1</sup>), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat. [...]

(2<sup>7</sup>) Prin excepție de la prevederile alin. (2<sup>2</sup>), în cazul în care debitorii beneficiază de înlesniri la plată potrivit reglementărilor legale în vigoare ori se află sub incidența Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, distribuirea sumelor achitate în contul unic se efectuează de către organul fiscal competent, potrivit ordinii prevăzute la art. 115 alin. (1) sau (3), după caz, indiferent de tipul de creanță.”

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede la art.119 alin.(1):

„Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de intarziere.”

Față de cele prezentate în fapt și în drept se rețin următoarele:

*În temeiul prevederilor legale invocate în drept, majorările de întârziere se datorează pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare. De asemenea, organul fiscal competent are obligația de a distribui sumele din contul unic, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.*

Din documentele existente la dosarul cauzei și din cele menționate de organul fiscal în referatul cu propuneri de soluționare a contestației rezultă că societatea a beneficiat de înlesniri la plată a unor obligații ce reprezintă venituri ale bugetului general consolidat conform Ordinului comun nr.../30.11.2007 și nr.../21.03.2008 al Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și al Ministerului Finanțelor Publice. Conform art. 6 din ordinul comun, obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor

bugetare neachitate, calculate și neachitate între data intrării în vigoare a legii, respectiv 29.05.2004, până la data emiterii ordinului comun, se scutesc la plată prin act adițional la ordinul comun.

Întrucât până la 31.12.2009 nu a fost emis actul adițional pentru scutirea la plată a obligațiilor fiscale accesorii, organul fiscal teritorial a procedat la anularea înlesnirilor din Ordinul comun nr..../21.03.2010, continuarea executării silite pentru întreaga sumă neachitată și repunerea sumelor scutite la art.1 alin.(1) lit.a), b) și d) din ordin împreună cu eventualele obligații fiscale accesorii, iar pentru stingerea cu întârziere a obligațiilor fiscale a calculat obligații de plată accesorii în sumă de 274.561 prin Decizia nr..../22.03.2010.

Având în vedere cele prezentate mai sus, reținem că A.F.P. a emis în mod legal Decizia nr.... din 22.03.2010 pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei aferente creanțelor fiscale stinse cu întârziere, **urmând a respinge contestația pentru suma de ... lei, ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### **DECIDE:**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate pentru suma de ... lei de **SC X SA** împotriva obligațiilor de plată accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, taxelor și contribuțiilor sociale stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../22.03.2010 emisă de Administrația Finanelor Publice.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director executiv,