



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

---

---

**DECIZIA nr.87/28.06.2005**

Privind soluționarea contestației formulate de  
**SC. CONSTANTA 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...../.....06.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finantelor Publice Constanța sub nr...../.....06.2005, cu privire la contestația depusă de **SC CONSTANTA S.A.**, cu sediul în localitatea Basarabi, str..... nr....., CUI .....

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ..... lei constând în dobânzi și penalități stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale restante, înregistrate sub nr...../...../2003/....., .....-....., .....-..... și comunicate petentei prin adresa nr...../.....05.2005.

Accesoriile stabilite sunt aferente obligațiilor fiscale restante și au fost calculate pentru perioada **31.03.2005 - 30.04.2005**.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal, conform prevederilor art.175 lit.e din Codul de procedura fiscală, republicat.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile privind procedura de soluționare a contestației, prevăzute la 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 are competența 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...../.....06.2005, iar la D.G.F.P. Constanța sub

nr...../.....06.2005, S.C. CONSTANTA S.A. formulează contestație, în temeiul art.174 din O.G. nr.92/2003 republicată, împotriva Titlurilor de creanță fiscală nr...../.....05.2005 respectiv, Deciziile nr...../...../...../2003/....., .....-....., .....-....., referitoare la obligațiile de plată accesorii calculate pentru obligațiile fiscale restante sau neachitate în termenul legal, reprezentând accize, taxă pe valoarea adăugată, a contribuției reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, cotă aplicată asupra fondului de salarii realizat lunar, contribuția pentru învățământul de stat, impozit pe profit, taxa asupra activităților dăunătoare sănătății și impozit pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale, invocând următoarele:

1) Deciziile de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost emise cu încălcarea dispozițiilor privind condițiile de formă stabilite la 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**. Astfel, petenta afirmă că sumele care reprezintă baza de calcul a accesoriilor nu au fost individualizate, fiind precizată numai generic natura acestora, nu este menționată perioada la care se raportează obligațiile restante pentru care s-au calculat accesoriile și nici documentul prin care s-au individualizat, încălcându-se astfel dispozițiile obligatorii prevăzute în O.G. nr.92/2003 referitoare la forma și conținutul actului fiscal.

2) Creditorul bugetar nu a ținut cont de plățile parțiale efectuate în contul obligațiilor bugetare, calculând accesorii în quantum mult mai mare decât cel real.

3) În ceea ce privește Decizia nr...../...../...../2003/....., ...../...../...../..... referitoare la calculul accesoriilor, petenta susține că documentul prin care s-a individualizat plata, respectiv "declarația nr...../.....01.2003" și declarația nr...../.....12.2002 așa cum s-a precizat în Decizia nr...../...../...../2003/....., ...../...../...../....., nu există și nu au fost depuse de societate. Mențiunea făcută cu pixul de creditor pe titlurile de creanță "sold la 31.12.2002" nu poate fi luată în considerare și nu poate ține loc de document prin care s-a individualizat suma de plată.

4) De asemenea petenta susține că, în cazul Deciziilor nr...../...../...../2003/....., .....-....., .....-....., organul fiscal nu a ținut cont de faptul că mare parte din sumele care reprezintă baza de calcul, respectiv obligația bugetară restantă la care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere cad sub incidența dispozițiilor art.1 din Legea nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii. Aceste sume provin din anul 2000 și 2001 și cad sub

incidența prevederilor legale mai sus precizate și nu pot constitui bază de calcul pentru accesorii.

În acest sens, petenta subliniază că se regăsește printre societățile care beneficiază de facilitățile introduse prin Legea nr.190/2004, privind scutirea la plată a unor datorii către bugetul de stat constând în debite și accesorii.

Pentru argumentele expuse, petenta afirmă că obligațiile de plată accesorii au fost stabilite în mod eronat de organul fiscal și în consecință nu sunt datorate, motiv pentru care solicită anularea titlurilor de creanță.

**II. Prin deciziile nr...../...../2003/....., .....-..... și .....-....., înregistrate sub nr...../......05.2005,** reprezentanții Serviciului Administrare Contribuabili Mari din cadrul S.A.F. - A.M.A.V.S. Constanța au calculat pentru perioada 31.03 - 30.04.2005 obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale restante și a celor neachitate la termenul scadent, reprezentând tva, impozit pe profit, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, cotă aplicată asupra fondului de salarii realizat lunar, contribuția pentru învățământul de stat, impozitul pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale și taxa asupra activităților dăunătoare sănătății.

Obligațiile de plată pentru care s-au calculat accesorii, sunt cele restante la data de 31.12.2002 declarate de contribuabil, obligațiile curente din anul 2003, 2004 și 2005, declarate prin declarațiile lunare înregistrate la organul fiscal precum și debitele stabilite în urma controlului fiscal efectuat la societate, evidențiate în Avizul de urmărire nr...../......06.2003, emis în baza Procesului verbal înregistrat la contribuabil sub nr...../......06.2003.

Calculul accesoriiilor a fost efectuat în temeiul art.85 lit.c) și al art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Cuantumul total al accesoriiilor calculate prin deciziile contestate se ridică la suma de ..... lei și reprezintă:

- dobânzi ..... lei;
- penalități de înrâzriere ..... lei.

**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, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă deciziile contestate îndeplinesc condițiile de act administrativ fiscal și dacă obligațiile fiscale accesorii au fost calculate în mod legal de către organul fiscal.**

**În fapt**, prin Deciziile nr...../...../...../2003/....., .....-..... și .....-..... înregistrate sub nr...../......05.2005, organul fiscal a calculat pentru perioada 31.03 - 30.04.2005 obligații de plată accesorii în cuantum total de ..... **lei** aferente tva, impozit pe profit, taxa asupra activităților dăunătoare sănătății, contribuția pentru susținerea învățământului, cota asupra fondului de salarii realizat lunar, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și impozit pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale, restante sau neachitate în termenul legal, evidențiate în declarațiile lunare depuse de societate și care la data de 31.12.2002 nu erau achitate, și cele aferente anilor 2003, 2004 și 2005 depuse de contribuabil la organul fiscal precum și aferente obligațiilor fiscale stabilite în urma controlului fiscal consemnate în Procesul verbal înregistrat la societate sub nr...../......06.2003.

Petenta contestă aceste debite susținând că deciziile emise nu sunt titluri de creanță întrucât nu întrunesc condițiile de formă și conținut prevăzute în O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu a ținut cont de plățile totale și parțiale efectuate în contul obligațiilor bugetare.

De asemenea, petenta consideră că debitele restante la data de 31.12.2003 ce reprezintă baza de calcul a unor decizii de impunere, sunt scutite la plată în baza art.1 din Legea nr.190/2004, motiv pentru care susține că accesoriile calculate sunt stabilite nejustificat.

**În drept**, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal, la art.42 alin.(2) din Codul de procedură fiscală republicat, se precizează:

" *Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*

- a) *denumirea organului fiscal emitent;*
- b) *data la care a fost emis și data de la care își produce efectele ;*
- c) *datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, după caz;*
- d) *obiectul actului administrativ fiscal;*
- e) *motivele de fapt;*
- f) *temeiul de drept;*
- g) *numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*
- h) *ștampila 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."*

În privința formei și conținutului deciziei de impunere, art.84 din același act normativ stipulează:

" Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art.42. Decizia de impunere trebuie să cuprindă pe lângă elementele prevăzute la art.42 alin.(2) **și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă**".

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, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal [...], atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu."

**În speță**, analizând deciziile atacate se reține că, afirmația petentei cu privire la nerespectarea dispozițiilor legale referitoare la condițiile de formă prevăzute la art.84, coroborat cu art.42 alin.2 din Codul de procedură fiscală, motivată de faptul că nu este individualizată baza de calcul a accesoriilor, nu este precizată perioada la care se raportează obligațiile bugetare pentru care s-au calculat accesorii și nici documentul prin care aceste obligații s-au individualizat, nu este întemeiată.

Astfel, din cuprinsul acestor decizii reiese că, perioada pentru care s-au calculat dobânzi și penalități este 31.03 - 30.04.2005, iar obligațiile fiscale asupra cărora s-au calculat accesoriile sunt:tva, impozit pe profit, vărsăminte de la persoane cu handicap neîncadrate, cota aplicată asupra fondului de salarii realizat lunar, contribuția pentru învățământ de stat și impozit pe venitul obținut din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor și părților sociale.

Aceste obligații de plată reprezintă sume calculate și declarate de contestatară și neachitate până la data de 31.12.2002, precum și obligațiile fiscale din Declarațiile privind obligațiile datorate bugetului general consolidat depuse la organul fiscal în anii 2003,2004 și 2005, precum și cele stabilite de organele de inspecție prin Procesul verbal înregistrat la societate sub nr...../.....06.2003, și înregistrate la organul fiscal în baza Avizului de urmărire nr...../.....06.2003.

Mai mult, se constată că din conținutul deciziilor de impunere nu lipsește nici unul din elementele prevăzute la art.45, de natură să atragă nulitatea acestor acte administrative fiscale.

Față de cele prezentate se reține că, argumentele invocate de petentă în susținere cu privire la acest capăt de cerere nu pot fi luate în considerare pentru soluționarea favorabilă a contestației.

**În consecință, pentru motivele expuse urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei cu privire la acest capăt de cerere.**

Un alt argument adus în susținerea contestației de către petentă îl constituie faptul că, organul fiscal nu a ținut cont de plățile parțiale efectuate în contul obligațiilor fiscale pentru care s-au calculat accesorii.

Petenta susține, însă nu probează cu documente doveditoare, afirmația referitoare la faptul că organul fiscal nu a ținut cont de toate plățile efectuate în contul obligațiilor fiscale.

Contrar celor susținute de petentă, din analiza documentelor anexate la dosar se reține că organul fiscal a transmis petentei Anexa privind modul de calcul al accesoriilor odată cu deciziile de impunere, așa cum rezultă din adresa nr...../.....05.2005.

Astfel, din datele înscrise în fișa analitică a plătitorului S.C. CONSTANTA editată de organul fiscal, se constată că plățile efectuate de către contestatară au fost luate în calcul la stingerea obligațiilor bugetare declarate, respectându-se totodată ordinea de stingere în funcție de vechimea debitelor, așa cum se prevede la art.110 din Codul de procedură fiscală republicat.

**În contextul celor prezentate, pentru motivele expuse contestația petentei cu privire la acest capăt de cerere se va 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 dispozițiilor art.1 din Legea nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților din domeniul agriculturii, fiind scutite la plată, se rețin următoarele:

**În drept,** aplicabile în speță sunt dispozițiile art.1 alin.(1), lit.a) și c) din Legea nr.190/2004, în vigoare începând cu data de 29.05.2004, aprobată și modificată prin Legea nr.507/2004, potrivit căroră,

**"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 plată a obligațiilor bugetare restante până în ultima zi a lunii în care s-a semnat contractul de privatizare, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor sociale pentru șomaj, precum și cele datorate fondurilor speciale nestinse prin orice modalitate prevăzută de lege până la data emiterii certificatelor de obligații bugetare;

c) scutirea de plată a dobânzilor și a penalităților de orice fel aferente obligațiilor bugetare restante și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentului act normativ."

Referitor la obligațiile bugetare care beneficiază de facilități, dispozițiile art.5 din Legea nr.190/2004 modificată prin O.G. nr.94/2004 privind reglementarea unor măsuri financiare, în vigoare din 04.09.2004, aprobată prin Legea nr.507/2004, 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 de competente ale Ministerului Finanțelor Publice[...]"**.

Din coroborarea acestor dispoziții legale, se reține că înlesnirile la plată se acordă la cererea Agenției Domeniilor Statului, iar sumele ce fac obiectul înlesnirilor sunt cele cuprinse în certificatele de obligații bugetare eliberate la solicitarea acestei instituții.

**În speță,** se reține că în condițiile în care D.G.F.P. Constanța nu a primit din partea Agenției Domeniilor Statului o solicitare în vederea eliberării certificatului de obligații bugetare, CONSTANTA SA nu poate beneficia de facilitățile fiscale prevăzute de actul normativ.

Pe cale de consecință, în temeiul prevederilor art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, petenta datorează dobânzi și penalități de întârziere aferente debitelor restante, accesorii ce au fost calculate de organul fiscal prin Deciziile de impunere atacate.

**Pentru argumentele expuse, se va respinge ca neîntemeiată contestația petentei și cu privire la acest capăt de cerere.**

**Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art.179 și 185(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, se**

#### **D E C I D E:**

**1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de S.C. CONSTANTA S.A. împotriva Titlurilor de creanță nr...../.....05.2005 privind Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../...../...../2003/....., .....-..... și .....-..... emise de Serviciul Administrare Contribuabili Mari, în sumă de ..... lei, reprezentând dobânzi aferente tva, impozit pe profit, cotă aplicată asupra fondului de salarii, contribuția pentru învățământul de stat, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și impozit pe veniturile obținute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor**

**și părților sociale, precum și a sumei de ..... reprezentând penalități de întârziere aferente TVA.**

*Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art.179(2) din O.G. nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu prevederile art.187 alin.2) din același act normativ și ale art.11(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.*

**DIRECTOR EXECUTIV,  
VASILICA MIHAI**

**D.G./4 EX.  
28.06.2005**