

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI NEAMȚ**

**DECIZIA NR. 834 DIN 24.10.2011
privind soluționarea contestației formulate de
S.C AAA S.R.L. din com. ...,
jud. Neamț,
înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr. .../01.09.2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice ..., prin adresa nr. ...din data de 01.09.2011 înregistrată la direcție sub nr. ... din data de 01.09.2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. AAA S.R.L.** cu sediul în com. ..., sat ..., județul Neamț, având codul unic de înregistrare

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...** emisă de Administrația Finanțelor Publice ... la data de 12.07.2011 și are ca obiect obligații de plată accesorii în sumă de ... lei reprezentând:

- ... lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – dobânda aferentă impozitului pe profit;
- ... lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - dobânzi și penalități 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 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare întrucât contestatara a semnat pentru primirea deciziei de calcul accesorii la data de 29.07.2011, iar contestația a fost transmisă către Administrația Finanțelor Publice ... prin poștă la data de 26.08.2011, conform ștampilei poștei aplicată pe plicul de trimitere, și a fost înregistrată la administrație sub nr. .../29.08.2011.

Constatând că în speță 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 Neamț este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. AAA S.R.L.** din com.

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice ... pentru suma de ... lei, arătând următoarele:

Prin contractul de vânzare-cumpărare de acțiuni nr. ... din 15.10.2001 a cumpărat de la Agenția Domeniilor Statului acțiuni reprezentând 100% din valoarea capitalului social subscris al SC ... SA. Societate care la data vânzării acțiunilor avea datorii în sumă de ... lei la bugetul Primăriei ..., la Agenția județeană pentru ocupare și formare profesională Neamț, la Casa de asigurări de sănătate Neamț, la Casa județeană de pensii Neamț și la D.G.F.P. Neamț.

Deși la data încheierii contractului de vânzare-cumpărare de acțiuni societății i s-a promis că va fi exonerată de plata acestor datorii, fiind în curs de elaborare acte normative în acest sens, acest fapt nu s-a întâmplat, mai mult au plătit parțial din aceste datorii până în anul 2004. Astfel, au rămas neachitate dobânzi și penalități în sumă de ... lei.

Nici după adoptarea Legii nr. 190/2004, prin care societatea beneficia de înlesnirile la plata obligațiilor bugetare restante potrivit art. 1 alin. (1) lit. e), obligațiile nu au fost scutite la plată motivându-se că MAPDR și MFP, care au emis ordinele comune, nu au emis și acte adiționale la aceste ordine comune.

Mai mult, cu toate că pentru obligațiile de plată curente au fost depuse declarații și sumele declarate au fost achitate, prin Înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale care au fost comunicate de către A.F.P. ... s-a comunicat faptul că plățile efectuate au stins creanțele fiscale din anul 2005, adică acele creanțe fiscale rămase neachitate din datoriile de ... lei preluate la data încheierii Contractului de vânzare-cumpărare de acțiuni nr. .../15.10.2001, dar care potrivit Legii nr. 190/2004 ar fi beneficiat de scutire la plată.

Societatea mai arată că, deși avea dreptul la scutirea la plată a datoriilor în sumă de ... lei, pentru care a depus contestație ce face obiectul Dosarului nr. .../.../2011 al Judecătoriai ..., A.F.P. ... a considerat că plățile efectuate au stins creanțele fiscale din anul 2005, că nu au fost achitate obligațiile curente și au calculat obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, fiind în același timp emise somații și titluri executorii pentru obligațiile achitate deja.

În finalul contestației se solicită admiterea contestației, desființarea Deciziei nr. .../12.07.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de A.F.P. ..., precum și a somațiilor și titlurilor executorii, solicitând totodată ca din plățile efectuate să se dispună stingerea datoriilor înscrise în declarațiile depuse.

II. Administrația Finanțelor Publice ... a emis, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru **S.C. AAA S.R.L.** din ... – CUI RO2003518, **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2011** prin care a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei pentru impozitul pe venituri din salarii, impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată și pentru contribuțiile sociale aferente veniturilor din salarii declarate în perioada septembrie 2010 – mai 2011, pentru diferite perioade cuprinse între 27.09.2010 și 07.07.2011.

III. Luând în considerare cele prezentate de societatea contestată, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, se rețin următoarele:

Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este investită să se pronunțe dacă organul fiscal a stabilit în mod legal în sarcina S.C. AAA S.R.L. dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente obligațiilor de plată declarate în perioada septembrie 2010 – mai 2011.

În fapt,

Urmare privatizării, S.C. AAA S.R.L. – CUI ..., fostă S.C. ... S.A., în conformitate cu prevederile Legii nr. 190/2004 și ale art. 6 din cuprinsul Ordinului Comun nr. .../...2009 și

nr. .../...2009 al Ministerului Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale și a Ministerului Finanțelor Publice, avea dreptul la scutirea dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă de ... lei. Cu adresa nr. .../06.01.2010 D.G.F.P. Neamț a transmis către A.F.P. ... (organ fiscal teritorial la care a fost arondată societatea până la data de 31.07.2011) ordinul comun împreună cu graficele de eşalonare în vederea urmării respectării termenelor de plată și a condițiilor în care au fost acordate înlesnirile la plată. Ordinul comun a fost înregistrat la registratura A.F.P. ... cu nr. .../12.01.2010.

Cu nr. .../09.07.2010 s-a înregistrat la A.F.P. ... Circulara A.N.A.F. nr. .../06.07.2010 prin care se arată că actele adiționale la ordinele comune, acte în baza cărora s-ar acorda efectiv scutirea la plată a obligațiilor, trebuiau semnate până la sfârșitul anului 2009, orice act administrativ semnat după această dată nemaifiind declarat eligibil. Prin circulara sus menționată s-a dispus ridicarea suspendării măsurilor de executare silită și continuarea acestora. Având în vedere că la acea dată agentul economic beneficia de eşalonare la plată, iar până la data respectivă acesta respectase condițiile și termenele impuse de Ordinul comun, A.F.P. ... a solicitat de la D.G.F.P. Neamț lămuriri cu privire la aplicabilitatea Circularei nr. .../06.07.2010 deoarece societatea figura în evidența A.F.P. ... cu dobânzi și penalități în sumă totală de ... lei, sumă care în urma respectării condițiilor și termenelor de plată prevăzute în ordinul comun ar fi trebuit să fie scutite la plată prin act adițional la ordinul comun. Răspunsul D.G.F.P. Neamț confirmă aplicabilitatea prevederilor Circularei ANAF nr. .../06.07.2010.

Având în vedere că agentul economic și-a încheiat eşalonarea la plată, A.F.P. Roznov a procedat, conform Circularei nr. .../06.07.2010, la continuarea măsurilor de executare silită pentru datoriile fiscale care ar fi trebuit să beneficieze de scutire prin act adițional la ordinul comun. În acest sens, în baza titlurilor executorii nr. .../23.02.2010 și nr. .../12.01.2011 s-a întocmit Procesul verbal de sechestru nr. .../17.01.2011.

La dosarul cauzei există și adresa nr. .../05.01.2011 a Direcției Privatizare și Concesionare Activități și Servicii din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale – Agenția Domeniilor Statului, formulată ca răspuns către societate, prin care se arată că:

„Potrivit Anexei nr. 5, capitolul 3, pct. b din Tratatul de adreare al României și Bulgariei la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr. 157/2005, măsurile de ajutor sunt calificate ca ajutoare „existente” în înțelesul articolului III-168 alineatul (1) din Constituție până la sfârșitul celui de-al treilea an de la data aderării.

Având în vedere adresa nr. .../08.12.2009 a Ministerului Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale-Direcției Generale Afaceri Europene și Relații Internaționale, transmisă Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin care au fost informați despre 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” – Agenția Națională de de administrare fiscală, ne-a comunicat 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.”

Pentru perioada ianuarie 2011 – iunie 2011, societatea a depus declarațiile privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, privind impozitul pe venit, impozitele și taxele care se plătesc în contul unic și deconturile de TVA, achitând sumele declarate.

Organul fiscal teritorial a efectuat stingerea creanțelor fiscale care nu au mai beneficiat de scutire, în ordinea vechimii și potrivit prevederilor art. 169 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, astfel că pentru creanțele fiscale cu scadențe în anii 2010 și 2011 au fost calculate obligații de plată accesorii prin Decizia nr. .../12.07.2011, contestată de societate.

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. [...]

(2¹) 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.

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

(2³) 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.

(2⁴) 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.

(2⁵) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2¹), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat. [...]

(2⁷) Prin excepție de la prevederile alin. (2²), 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 dobânzi și penalități de întârziere.”

Art. 169 - Sumele realizate din executare silită din același act normativ prevede că:

„(1) Suma realizată în cursul procedurii de executare silită reprezintă totalitatea sumelor încasate după comunicarea somației prin orice modalitate prevăzută de prezentul cod.

(2) Creanțele fiscale înscrise în titlul executoriu se sting cu sumele realizate conform alin. (1), în ordinea vechimii, mai întâi creanța principală și apoi accesoriile acesteia.

(2¹) *Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul sumelor realizate prin plată sau compensare, stingerea se face potrivit prevederilor art. 114 și 115.”*

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

În temeiul prevederilor legale invocate în drept, dobânzile și penalitățile 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 fost privatizată în anul 2001 și a beneficiat de eșalonarea la plată a unor obligații ce reprezintă venituri ale bugetului general consolidat conform Ordinului comun nr. .../....2009 și nr. .../....2009 al Ministerului Agriculturii, Pădurilor 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 continuarea măsurilor de executare silită pentru datoriile fiscale care ar fi trebuit să beneficieze de scutire, respectiv pentru suma de ... lei. Astfel, **în mod legal organul fiscal teritorial a stins aceste creanțe fiscale din plățile efectuate de societate ulterior, inclusiv în contul obligațiilor curente declarate în perioada ianuarie 2011 – iunie 2011.** Pentru stingerea cu întârziere a obligațiilor curente au fost calculate obligații de plată accesorii în sumă de ... prin Decizia nr. .../12.07.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice

Susținerea societății referitoare la formularea unei contestații privind scutirea la plata majorărilor în sumă de ... lei, care face obiectul dosarului civil nr. .../.../2011 al Judecătorei ..., nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât în acest dosar este formulată contestație la executare silită, respectiv împotriva Procesului verbal de sechestru nr. .../2011 și a Titlurilor executorii nr. .../23.02.2010 și .../12.01.2011, aspect care nu influențează modul de stingere a creanțelor fiscale.

În legătură cu solicitarea de desființare a somațiilor comunicate societății, prin adresa nr. .../27.09.2011 S.C. AAA S.R.L. a fost înștiințată de către A.F.P. ... în legătură cu faptul că soluționarea aspectelor privind executarea silită nu este de competența organului fiscal teritorial, ci a instanței judecătorești.

Astfel, A.F.P. ... a emis în mod legal Decizia nr. ... din 12.07.2011 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 **S.C. AAA S.R.L.** din com. ... jud. Neamț împotriva obligațiilor de plată accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț 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.