

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agentia Nationala de Administrare Fiscala**  
**Directia generala de solutionare**  
**a contestatiilor**

**DECIZIA NR. 361/2004**  
privind contestatia formulata de  
**SOCIETATEA X** ,  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr.342322/25.10.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata Directia generala a finantelor publice a judetului X - Activitatea de control fiscal, prin adresa nr.404250/04.10.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.342322/25.10.2004, asupra contestatiei formulata de **SOCIETATEA X** .

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal nr.716/26.08.2004 incheiat de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice a judetului X - Activitatea de control fiscal si priveste suma totala de n lei reprezentand:

- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit;
- impozit pe salarii ;
- dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- impozit pe veniturile din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata
- penalitati aferente impozitului pe salarii;

- amenda.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**I. SOCIETATEA X** contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului X prin procesul verbal nr.716/26.08.2004 precizand urmatoarele :

Prin procesul verbal contestat organul de control omite sa precizeze un fapt esential respectiv ca societatea se afla in procedura de reorganizare conform prevederilor Legii nr.64/1995, situatie in care anumite aspecte legate de situatia juridica a creantelor, cuantumul acestora, modul de valorificare a lor se realizeaza in conditiile speciale prevazute de legea care reglementeaza aceasta procedura.

Societatea considera ca este nesocotita hotararea judecatorului sindic din 30.11.2001 prin care se confirma Planul de reorganizare si se stabilesc creantele tuturor creditorilor.

Sumele comunicate judecatorului sindic de catre Directia generala a finantelor publice a judetului X si Administratia finantelor publice a municipiului X, reprezinta creantele fiscale stabilite pana la data de 27.07.2001 ce au fost cuprinse in Planul de reorganizare judiciara confirmat de judecatorul sindic si publicat in Monitorul Oficial nr.1908/05.11.2001 . Astfel datoria **SOCIETATII X** catre Directia generala a finantelor publice a judetului X nu poate fi decat cea prevazuta in tabloul creditorilor ce a fost supus votului creditorilor si aprobat de acestia. In acest sens societatea invoca prevederile art.67(1) si art.37 din Legea nr.64/1995, astfel ca sumele stabilite prin procesul verbal de control contestat reprezinta o recalculare nelegala a creantelor.

Totodata conform dispozitiilor art.19(1) din Ordonanta Guvernului nr.70/1997, controlul fiscal se efectueaza o singura data pentru fiecare perioada supusa impozitarii, iar in cazul de fata perioadele respective mai fusesera verificate asa cum rezulta din procesul verbal nr.1156/27.09.2001, document necontestat in cadrul procedurii de reorganizare judiciara, devenit astfel titlu executoriu.

De asemenea, potrivit dispozitiilor art.15 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 cu privire la situatia in care se pot calcula dobanzi la obligatiile bugetare neplatite in perioada reorganizarii numai pana la data deschiderii procedurii de faliment, **SOCIETATEA X** se afla in procedura de reorganizare judiciara prin continuarea activitatii pe baza de plan, iar impotriva societatii nu s-a

inceput nici un act de executare silita, deci nu sunt intrunite cele doua conditii cumulative impuse de normele legale precizate anterior, astfel ca nu se pot calcula majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la suma care reprezinta actualizarea creantei A.V.A.B., conform contractului comercial de cesiune de creanta nr.2960/27.04.2000, eronat organele de control considera ca diferenta intre valoarea de cumparare a creantei si valoarea actualizata a acesteia nu este deductibila fiscal, desi Codul comercial asimileaza actelor si faptelor de comert operatiunile de cesiune de creanta.

Conform contractului, pretul cesiunii este de n lei si se actualizeaza in functie de "indicele pretului de consum lunar comunicat de Comisia Nationala de Statistica", asa cum se prevede la art.3.2.

Adunarea generala a debitoarei Societatii y a aprobat majorarea capitalului social cu creanta in suma de n lei si a emis actiuni pentru aceasta valoare.

Contestatoarea arata ca dobanda pe care **SOCIETATEA X** o are de platit ca obligatie de plata fata de A.V.A.B. reprezinta diferenta de pret la actiuni care poate fi calculata numai cu incalcarea prevederilor art.68 si art.205(2) din Legea nr.31/1990.

In declaratia de creanta A.V.A.B. se inscrie cu suma actualizata de de y lei lei .

Ca urmare, pornind de la premiza falsa a nedeductibilitatii fiscale a sumei reactualizate organele de control stabilesc impozit pe profit, majorari de intarziere, penalitati si dobanzi aferente impozitului pe profit, care nu au suport legal.

In concluzie, societatea solicita admiterea contestatiei in baza faptului ca sumele stabilite de organele de control sunt in contradictie cu cele cuprinse in declaratia de creanta a Directiei generale a finantelor publice a judetului X, cu sumele si termenele prevazute in Planul de reorganizare publicat, acest document reprezentand titlu executoriu conform art.69 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, cu modificarile si completarile ulterioare.

**II.** Prin procesul verbal nr.716/28.08.2004 incheiat de reprezentanti ai Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului X- Activitatea de control fiscal s-a procedat la verificarea modului de stabilire, calculare si virare in quantumul si la termenele legale a impozitelor, taxelor si fondurilor speciale datorate bugetului de stat de **SOCIETATEA X.**

Cu privire la impozitul pe salarii conform Legii nr.32/1991 ultima verificare a fost efectuata prin procesul verbal nr.84/04.02.2003

prin care s-au stabilit ca obligatii de plata impozit pe salarii, dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru neachitarea sumelor datorate, in conformitate cu prevederile art.109 si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

La terminarea controlului societatea datora impozit pe salarii, dobanzi aferente impozitului pe salarii si penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii.

Cu privire la impozitul pe veniturile din salarii si asimilate acestora conform Ordonantei Guvernului nr.7/2001 cu modificarile ulterioare si Legii nr.571/2003, s-a retinut ca ultima verificare a fost efectuata prin procesul verbal nr.84/04.02.2003 prin care s-au stabilit ca obligatii de plata reprezentand impozit pe venitul din salarii, dobanzi aferente impozitului pe venitul din salarii si penalitati de intarziere si ... lei reprezentand amenda .

Pentru neachitarea sumelor datorate, in conformitate cu prevederile art.109 si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

La terminarea controlului societatea datora urmatoarele obligatii fiscale: o suma reprezentand impozit pe veniturile din salarii, o suma reprezentand dobanzi si o alta suma reprezentand penalitati de intarziere.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata organul de control a retinut ca ultima verificare a fost efectuata prin procesul verbal nr.84/04.02.2003 prin care s-au stabilit ca obligatii de plata sumele reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi, si penalitati de intarziere. Societatea a fost obligata la plata unei sume reprezentand amenda.

In perioada verificata societatea a declarat TVA de plata a unei sume si a achitat la bugetul de stat o suma mai mare.

Pentru virarea cu intarziere a debitelor s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere conform art.109 si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

La terminarea controlului societatea datora urmatoarele obligatii fiscale: taxa pe valoarea adaugata, dobanzi, penalitati de intarziere si amenda contraventionala.

Cu privire la impozitul pe profit organul de control a retinut ca ultima verificare a fost efectuata prin procesul verbal nr.101520/06.02.2003 prin care s-au stabilit in sarcina societatii urmatoarele obligatii fiscale reprezentand impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere.

Verificarea actuala a cuprins perioada : 01.10.2002-31.12.2003.

La terminarea controlului societatea are de plata urmatoarele obligatii fiscale: impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere.

**III.** Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele :

**1.** Referitor la amenda contraventionala **cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor are competenta materiala de a se investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, in conditiile in care amenzile nu sunt in competenta sa materiala de solutionare.**

Cu privire la amenda contraventionala se retine ca pe de o parte acest capat de cerere are caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor aprobata cu modificarile si completarile ulterioare prin Legea nr.180/2002, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala neavand competenta materiala de solutionare a acestui capat de cerere.

**In drept,** conform art.178 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92//2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este competenta in solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala pentru sume ce depasesc 5 miliarde lei, iar potrivit art.193 din acelasi act normativ: **“Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contraventiilor”**, competenta de solutionare apartinand judecatoriei in a carei raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.

Avand in vedere aceste prevederi legale, plangerea indreptata impotriva amenzii contraventionale intra sub incidenta prevederilor Ordonantei Guvernului nr.2/2001, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contraventii, motiv pentru care se va transmite acest capat de cerere Directiei generale a finantelor publice a judetului Ialomita, pentru a-l inainta judecatoriei in a carei

raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, spre competenta solutionare.

**2. Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra obligatiilor bugetare stabilite prin procesul verbal contestat, in conditiile in care impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere emisa de organul fiscal competent.**

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului X - Activitatea de control fiscal au stabilit, prin procesul verbal nr.716/26.08.2004 in sarcina **SOCIETATEA X** obligatia ca pana la data de 20.09.2004 sa vireze la bugetul de stat urmatoarele obligatii fiscale reprezentand: impozit pe profit, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit, penalitati aferente impozitului pe profit, impozit pe salarii conform Legii nr.32/1991, dobanzi aferente impozitului pe salarii, penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii, impozit pe veniturile din salarii, dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

**In drept**, art.82 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

*"Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :*

- a) prin declaratie fiscală, în conditiile art.79 al.(2) si art.83 alin. (4);*
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri**".*

Articolul 106 din acelasi act normativ prevede :

*"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un **raport scris**, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.*

*(2) Dacă, ca urmare a inspectiei, se modifică baza de impunere, **raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului. [...]** "*

De asemenea, la art.83 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se prevede :

*" Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora".*

In legatura cu emiterea deciziei de impunere, se retine ca art.196 (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

*"Formularele necesare si instructiunile de utilizare a acestora privind administrarea creantelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finantelor publice".*

Formularul "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" a fost aprobat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr.676/27.07.2004, ordinul fiind in vigoare la data incheierii procesului verbal nr.716/26.08.2004.

De asemenea, la anexa nr.2 a Ordinului ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004 au fost publicate Instructiunile de completare a formularului privind decizia de impunere.

Se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat precum si obligatiile accesorii se stabilesc prin decizie de impunere, respectiv decizia referitoare la creantele fiscale accesorii, care constituie titluri de creanta si sunt susceptibile de a fi contestate, la baza acestora stand raportul de inspectie fiscala .

Totodata, organele de inspectie nu au competenta de a stabili obligatii bugetare suplimentare prin raportul de inspectie, acesta neavand calitatea de act administrativ fiscal si pe cale de consecinta nefind susceptibil de a fi contestat.

In conditiile in care dupa cum s-a aratat, la data incheierii procesului verbal contestat erau in vigoare prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004 privind aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", organele de inspectie fiscala aveau obligatia de a emite decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale fata de contribuabil.

In raport de dispozitiile art.106, mai sus citat, organele fiscale competente au obligatia de a emite decizia de impunere si decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii - titluri de creanta susceptibile de a fi contestate pe calea administrativa de atac, in conformitate cu prevederile art.106.3 din Hotararea Guvernului nr.1050/1.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003.

Avand in vedere si prevederile art.182 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata unde se specifica :

*"Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedură si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."*, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmand ca masurile dispuse prin procesul verbal nr.716/26.08.2004 sa fie anulate, iar constatările organului de inspectie fiscala, consemnate in procesul verbal contestat sa fie valorificate prin decizie de impunere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.82 alin.(1), art.83 alin.(6), art.106, art.178, art.182 alin.(5) si art, 196 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Ordinul ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", se

## **DECIDE**

1. Agentia Natioala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea capatului de cerere reprezentand amenda contraventionala, plangerea contraventionala urmand sa fie inaintata judecatoriei in a carei raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului de catre Directia generala a finantelor publice a judetului X, spre competenta solutionare.

2. Anularea masurilor dispuse prin procesul verbal nr.716/26.08.2004, privind impozitele, taxele, contributiile si accesoriile acestora, urmand ca organele de inspectie fiscala sa valorifice constatările consemnate in procesul verbal nr.716/26.08.2004 la emiterea deciziei de impunere, conform prevederilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel B, in termen de 30 de zile de la comunicare.