

**DIRECTIA GENERALA DE ADMINISTRARE A MARILOR
CONTRIBUABILI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr.din
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C X S.A.
cu sediul in
inregistrata la
Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr.

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului, Serviciul Administrare Contribuabili Mari din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Constanta prin adresa nr. inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr. asupra contestatiei formulata de S.C. X S.A. impotriva titlurilor de creanta fiscala emise sub nr. din, respectiv deciziile nr.

Deciziile nr. din inregistrate sub nr. la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Constanta au fost comunicate petentei in data de, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei.

Contestatia, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Constanta sub nr. a fost transmisa prin posta la data de, conform stampilei oficiului postal Constanta aplicata pe plicul aflat in original la dosarul cauzei, fiind depusa inlauntrul celor 30 zile de la data comunicarii titlului de creanta, respectiv in termenul prevazut de art.177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. din data de, inregistrate sub nr. prin care s-au calculat urmatoarele accesorii:

- - dobanzi aferente accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice
- - dobanzi aferente cotei aplicate asupra fondului de salarii realizat lunar
- - dobanzi aferente contributiei pentru invatamantul de stat
- - dobanzi aferente impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale
- - dobanzi aferente impozitului pe profit
- - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata
- - dobanzi aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii
- - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate

Din totalul sumei de stabilita de plata in sarcina petentei prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr....., S.C. X S.A. contesta suma de

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art.175, art.177 si art.179 alin.1 lit. b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este competenta sa se investeasca in solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.A.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. In sustinerea contestatiei formulate, S.C. X S.A arata ca Deciziile de impunere contestate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale au fost emise cu incalcarea dispozitiilor privind conditiile de forma stabilite de art. 84, coroborat cu art. 42 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de, avand in vedere ca obligatiile bugetare la care s-au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere, nu sunt certe in momentul de fata, ele nefiind individualizate, fiind precizate numai generic natura acestora.

Contestatoarea sustine ca nu a depus si nu a inregistrat la organul fiscal Declaratia nr. asa cum s-a precizat in Deciziile nr. din si nici Declaratia nr. asa cum s-a precizat in Deciziile nr.... sidin si considera ca mentiunea facuta de organul fiscal cu pixul pe titlul de creanta nu poate fi luata in considerare.

Petenta sustine ca organul fiscal nu a tinut cont de platile partiale facute in contul obligatiilor bugetare, calculand si stabilind dobanzi si penalitati de intarziere in quantum mult mai mare decat cel real.

Contestatoarea sustine ca organul fiscal, in cazul titlurilor de creanta fiscala emise sub nr., respectiv Deciziile nr. din , nu a tinut cont ca, mare parte din sumele care reprezinta baza de calcul, respectiv obligatia bugetara restanta la care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, cad sub incidenta dispozitiilor art. 1 din Legea nr. 190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii, fiind scutite la plata.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. din data de, inregistrate sub nr. emise de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Constanta s-au calculat accesorii in suma totala de aferente obligatiilor principale neachitate, din care petenta contesta suma totala de

III. Luand in considerare constatarile Directiei Generale a Finantelor Publice Constanta, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Directia Generala a Finantelor Publice Constanta, in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele :

S.C. X S.A. este inregistrata la Registrul Comertului sub nr....., are codul fiscal si figureaza in anexa nr. .. la pozitia ... din O.M.F.P. nr. 343/2005 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili.

Cauza supusa solutionarii este daca accesoriile calculate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, sunt datorate in conditiile in care petenta nu a achitat integral si la termen obligatia principala aferenta.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. din data de, inregistrate sub nr. emise de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Constanta s-au calculat accesorii in suma totala de aferente obligatiilor principale neachitate, si anume:

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. au fost calculate pentru perioada dobanzi in suma de aferente obligatiei principale neachitate in termenul legal in suma de reprezentand

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. au fost calculate pentru perioada dobanzi in suma de aferente obligatiei principale neachitate in termenul legal in suma de reprezentand

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. au fost calculate pentru perioada dobanzi in suma de aferente obligatiei principale neachitate in termenul legal in suma de reprezentand

Din totalul sumei de stabilita de plata in sarcina petentei prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr., S.C. X S.A. contesta suma de

Referitor la sustinerile petentei cu privire la faptul ca: obligatiile fiscale din deciziile contestate au fost stabilite cu incalcarea prevederilor art. 84 si art. 42 (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in; deciziile contestate nu precizeaza perioada la care se raporteaza obligatiile bugetare restante; nu a depus si nici nu a inregistrat la organul fiscal Declaratia nr. si nici Declaratia nr., se retin urmatoarele:

Cu privire la faptul ca obligatiile fiscale din deciziile contestate au fost stabilite cu incalcarea prevederilor art. 84 si art. 42 (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in, in sensul ca acestea nu sunt certe pe motiv ca baza de calcul nu a fost individualizata, fiind precizata numai generic fara a mai cuprinde si alte elemente, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece la capitolul din decizie intitulat "documentul prin care s-a individualizat suma de plata" s-au mentionat acele documente in care se regaseste inscisa baza de calcul a fiecareia din accesorii determinate prin deciziile contestate.

Aceste documente sunt reprezentate de declaratiile lunare depuse de S.C. X S.A. sau procesele verbale intocmite de reprezentantii Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea Controlului Fiscal Constanta la S.C. X S.A. Acestea au fost aduse la cunostinta societatii, asa cum reiese din adresa nr., inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr., aspect recunoscut, de altfel, de petenta.

Afirmatia contestatoarei potrivit careia deciziile contestate nu precizeaza perioada la care se raporteaza obligatiile bugetare restante nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece accesorii calculate in deciziile contestate reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru perioada, cu exceptia deciziei nr. prin care au fost calculate accesorii pentru perioada, asupra obligatiilor principale stabilite in documentele prin care s-au individualizat sumele de plata.

Referitor la afirmatia S.C. X S.A. potrivit careia societatea nu a depus si nici nu a inregistrat la organul fiscal Declaratia nr. .. din data de asa cum s-a precizat in Deciziile nr. si nici Declaratia nr. ... din data de asa cum s-a precizat in Deciziile nr. din, se retine ca acestea reprezinta denumirea data de organul fiscal documentului prin care s-au stabilit soldurile la si la care s-au actualizat accesorii din deciziile in cauza, documente ce au fost aduse la cunostinta societatii, asa cum reiese din adresa nr., inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr.

Simpla afirmatie cu caracter general precum ca organul fiscal nu a tinut cont de platile efectuate in contul obligatiilor fiscale principale, calculand accesorii in quantum mult mai mare decat cel real, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat petenta nu prezinta documente doveditoare in acest sens.

De altfel, in sustinerea cauzei, S.C. X S.A. nu dovedeste cu documente (extrase de cont, ordine de plata, fise de cont) din care sa rezulte o alta situatie decat cea constatata de catre organul de control, incalcand astfel prevederile art. 176 alin. (1) lit. d) din O.G. nr. 92/2003 din Codul de procedura fiscala, republicata in ..., conform carora: "*(1) Contestatia se formulează în scris si va cuprinde: (...) d) dovezile pe care se întemeiază*”.

Mai mult, petenta nu depune probe noi in sustinerea cauzei astfel cum prevede art. 183 alin. 4 din O.G. nr. 92/2003 din Codul de procedura fiscala, republicata, conform caruia: "*(4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot să depună probe noi în sustinerea cauzei.*”

In drept, art. 108 alin. (1), art. 114 alin. (1) si art. 115 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de, stipuleaza:

Art. 108 alin. (1): "*Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.*”

Art. 114 alin. (1): "*Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*”

Art. 115 alin. (1): "*Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*”

Calculul dobanzilor reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*. Ca urmare a neachitarii in termenul legal a obligatiilor de plata principale, petenta datoreaza dobanzi aferente.

Se retine ca petenta nu contesta cota de dobanzi aplicata, data de la care acestea au fost calculate, modul de calcul efectuat de Directia Generala a Finantelor Publice Constanta privind dobanzile in suma de stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. din data de, inregistrate sub nr.

Referitor la sustinerile petentei privind faptul ca nu datoreaza accesorii calculate prin titlurile de creanta fiscala emise sub nr., respectiv Deciziile nr., avand in vedere facilitatile prevazute de Legea nr. 190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii, se retine ca:

In fapt, SC X SA sustine ca organul fiscal, in cazul titlurilor de creanta fiscala emise sub nr., respectiv Deciziile nr., nu a tinut cont ca, mare parte din sumele care reprezinta, baza de calcul, respectiv obligatia bugetara restanta la care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, cad sub incidenta dispozitiilor art. 1 din Legea nr. 190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii, fiind scutite la plata.

In drept, in cauza sunt incidente prevederile art. 1 alin. (1) si art. 3 din Legea nr. 190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii, care precizeaza ca:

“Art. 1 (1) Societățile comerciale ce detin în administrare terenuri proprietate publică și privată a statului, precum și terenuri ale altor proprietari, persoane fizice și/sau juridice, 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 a lunii în care s-a semnat contractul de privatizare, reprezentând: impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare, precum și cele datorate fondurilor speciale;

b) scutirea de la plata obligațiilor restante la data de 30 a lunii în care s-a semnat contractul de privatizare, față de bugetele locale, reprezentând taxe și impozite locale;

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;

(...)”

“Art. 3 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.”

De asemenea, O.G. nr. 94/ 2004 privind reglementarea unor măsuri financiare care prin secțiunea a 18-a modifică și completează Legea nr. 190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii, la art. 5 prevede:

“(1) 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 competente ale Ministerului Finantelor Publice sau de către autoritățile administrației publice locale pentru bugetele locale, după caz.

(2) Certificatele de obligații bugetare vor cuprinde obligațiile datorate și neachitate până în ultima zi a lunii în care s-a semnat contractul de privatizare, precum și dobânzile și penalitățile de întârziere calculate și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentului act normativ, rămase nestinse la data emiterii acestora.”

Având în vedere prevederile legale citate, societatea poate beneficia de facilitățile prevăzute de Legea nr. 190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii, numai pentru sumele înscrise în certificatul de obligații bugetare care este singurul document în baza căruia se pot acorda facilitățile prevăzute din Legea nr. 190/2004.

Asa cum reiese din adresa nr., înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr., la data prezentei organul fiscal nu este în posesia documentației ce ar stabili modul de încadrare în prevederile Legii nr. 190/2004. Afirmatia petentei cu caracter general potrivit căreia “mare parte din sumele care reprezintă, baza de calcul, respectiv obligația bugetară restanta 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, fiind scutite la plată” nu poate fi analizată până la emiterea certificatului de obligații bugetare prevăzut de actele normative în cauză.

Având în vedere prevederile legale susmenționate, se reține că prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. din data de s-au calculat în mod corect și legal accesorii în suma totală de aferente obligației principale neachitate, din care petenta contestă suma totală de contestată urmând a se respinge ca neîntemeiată și nesustenută cu documente.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 179 alin. (1) lit. b) și art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată se

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.A.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termenul legal la Tribunalul Bucuresti.

DIRECTOR EXECUTIV