

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Directia generala de solutionare a
contestatiilor

DECIZIA NR. 133 / 14.05.2004

privind solutionarea contestatiei depusa de
societatea comerciala din Iasi
inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub **nr.340573/2004**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice Iasi - Directia controlului fiscal prin adresa nr.2338/12.03.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.340573/19.03.2004, asupra contestatiei depusa de societate prin Societatea de Avocati MUSAT & ASOCIATII.

Contestatia este formulata impotriva procesului verbal nr.1558/02.02.2004 incheiat de organele de control din cadrul Directiei controlului fiscal Iasi privind obligatiile suplimentare de plata reprezentand obligatii bugetare si contributii sociale aflate in sold la 31.12.2003 si neachitate, dobanzi si penalitati de intarziere actualizate pentru perioada 25.10.2003 - 09.01.2004, precum si masura de compensare a TVA de rambursat cu o parte din obligatiile fiscale de plata dispusa prin nota de compensare nr.404462/20.02.2004 incheiata de Administratia finantelor publice a municipiului Iasi.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.171 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata, societatea prin Societatea de Avocati MUSAT & ASOCIATII in baza imputernicirii avocatale aflata in original la dosarul cauzei, arata ca prin actul de verificare contestat organele de control au retinut legal "TVA de rambursat" dar considera ca fiind nelegala masura prin care s-au stabilit de plata obligatii bugetare, aflate in sold la 31.12.2003, la care s-au mai calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Contestatoarea sustine ca aceste obligatii bugetare sunt aferente "perioadei anterioare datei transferului dreptului de proprietate asupra actiunilor care a avut loc la data de 23 iulie 2003, cat si perioadei ulterioare realizarii transferului dreptului de proprietate" si, in conformitate cu actele normative care relementeaza , la data controlului aceste obligatii bugetare nu "existau in sarcina societatii".

In sustinerea afirmatiilor sale, societatea invoca prevederile art.18 alin.1 din Legea nr.137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii.

In ceea ce priveste obligatiile bugetare de plata pentru perioada 01.07 - 23.07.2003, anterior transferului dreptului de proprietate, societatea sustine ca "urmeaza un regim special de stingere, si anume prin conversia acestora in actiuni", invocand in sustinerea afirmatiilor facute prevederile art.1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.97/2003 privind finalizarea procesului de privatizare al societatii.

Cu privire la obligatiile bugetare curente, inregistrate ulterior transferului dreptului de proprietate asupra actiunilor, societatea arata ca acestea au fost eronat retinute in actul de verificare contestat si apoi compensate cu TVA de rambursat intrucat au fost achitate astfel :

prin ordinul de plata nr.221/09.02.2004 reprezentand impozit pe venitul din salarii si prin ordinul de plata nr.222/09.02.2004 reprezentand contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

Contestatoarea sustine ca organele de control in mod nelegal au efectuat compensarea obligatiilor bugetare neachitate cu TVA de rambursat si solicita "anularea acesteia si rambursarea efectiva a TVA".

II. Prin procesul verbal nr.1558/02.02.2004 organele de control din cadrul Directiei controlului fiscal Iasi au verificat societatea pentru perioada 01.08 - 31.12.2003 in vederea solutionarii cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata.

In urma verificarilor organele de control au constatat ca societatea avea TVA de rambursat si obligatii bugetare in sold la 31.12.2003 si neachitate.

Aferent obligatiilor fiscale neachitate prin actul de control contestat au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere, actualizate pentru perioada 25.10.2003 - 09.01.2004.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul de control, se retin urmatoarele :

1. In ceea ce priveste debitele, majorarile si penalitatile de intarziere calculate pentru obligatiile restante la 31.12.2002 cat si pentru cele curente,

cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala poate acorda societatii contestatoare, aflata in proces de privatizare, scutirea la plata a obligatiilor restante aflate in sold la 31.12.2003 in conditiile in care aceasta se acorda prin ordin comun al creditorilor bugetari si institutiei publice implicate.

In fapt, prin procesul verbal nr.1558/02.02.2004 incheiat de organele de control din cadrul Directiei controlului fiscal Iasi in vederea solutionarii cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata inregistrata sub nr.135/09.01.2004, s-a constatat ca societatea avea obligatii bugetare neachitate aflate in sold la 31.12.2003, aferent carora au fost calculate dpoanzi si penalitati de intarziere.

Prin contestatia formulata, societatea sustine ca "obligatiile bugetare retinute ca fiind in sold, nu mai existau la data efectuarii controlului, acestea fiind anulate in temeiul art.18 din Legea nr.137/2002", coroborata cu prevederile Hotararii Guvernului nr.239/2003.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.18 pct.12 din Legea nr.137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii care precizeaza ca : ***"Inlesnirile la plata prevazute in prezentul articol se acorda prin ordin comun al creditorilor bugetari si institutiei publice implicate."***

In speta sunt incidente si prevederile Hotararii Guvernului nr.239/2003 privind aprobarea Listei societatilor comerciale din portofoliul Autoritatii pentru Privatizare si Administrarea Participatiilor Statului, care beneficiaza de extinderea inlesnirilor la plata prevazute la art.18 din Legea nr.137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca :

"Se aprobă extinderea înlesnirilor la plată pentru obligatiile bugetare datorate si neachitate la data de 31 decembrie 2002, prevăzute de art. 18 din Legea nr. 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările si completările ulterioare, pentru societățile comerciale din portofoliul Autorității pentru Privatizare si Administrarea Participatiilor Statului, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre si privatizate după intrarea în vigoare a Ordonantei de urgență a Guvernului nr. 8/2003."

In conformitate cu aceste prevederi legale se retine ca acordarea de inlesniri societatiilor care se privatizeaza intra in competenta creditorilor bugetari si ale institutiilor publice implicate si nu in competenta Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

In ceea ce priveste invocarea de catre societate a prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.97/2003 referitor la stingerea obligatiilor bugetare aferente perioadei 01.01.2003 - 23.07.2003 prin conversie in actiuni se retine ca aceasta este nefondata intrucat asa cum s-a precizat si in continutul contestatiei "datoriile bugetare ale societatii contestatoare anterioare transferului dreptului de proprietate asupra actiunilor **urmeaza** a fi stinse prin conversie in actiuni" iar societatea nu face dovada ca aceasta operatiune a avut loc.

Avand in vedere cele retinute si prevederile legale aplicabile in speta se concluzioneaza ca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, in baza prevederilor Codului de procedura fiscala, nu are competenta pentru a se investi cu solutionarea contestatiei formulata de societate in privinta capatului de cerere referitor la acordarea facilitatilor prevazute de art.18 din Legea nr.137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii coroborat cu prevederile Hotararii Guvernului nr.239/2003.

2. In ceea ce priveste modul de efectuare a compensarii obligatiilor bugetare restante ale societatii si neachitate cu TVA de rambursat, conform notei de compensare nr.404462/20.02.2004 intocmita de Administratia finantelor publice a municipiului Iasi,

cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala se poate investi cu solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere in conditiile in care aceasta nu este formulata impotriva unei decizii de impunere sau a unui act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere ci impotriva unui alt act administrativ fiscal.

In fapt, prin nota de compensare nr.404462/20.02.2004 intocmita de Administratia finantelor publice a municipiului Iasi s-au compensat o parte din obligatiile bugetare restante ale societatii si neachitate prin TVA de rambursat stabilit prin procesul verbal nr.1558/2004.

In drept, art.173 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede: *"Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creantă privind datoria vamală se solutionează după cum urmează:*

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamală, precum si accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 5 miliarde lei, se solutionează de către organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii sunt înregistrați ca plătitori de impozite si taxe;

b) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamală, accesoriile acestora, al căror quantum este de 5 miliarde lei sau mai mare, precum si cele formulate împotriva actelor emise de organe centrale se solutionează de către organe competente de solutionare constituite la nivel central."

iar alin.2) din acelasi act normativ precizeaza : "Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se solutionează de către organele fiscale emitente."

In speta sunt incidente si prevederile art.37 din acelasi act normative care mentioneaza ca : "În întelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale."

In conformitate cu prevederile legale si documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca aceasta compensare nu s-a efectuat prin actul de verificare contestat ci printr-un act distinct, respectiv nota de compensare nr.40446220.02.2004 incheiata de Administratia finantelor publice a municipiului Iasi.

Intrucat nota de compensare nr.404462/20.02.2004, contestata, nu reprezinta decizie de impunere act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere ci un act administrativ fiscal in intelesul art.37 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu are competenta materiala pentru a se investi cu solutionarea acestui capat de cerere, aceasta apartinand organului fiscal emitent caruia Directia control fiscal Iasi urmeaza sa-i inainteze dosarul cauzei in vederea solutionarii acestui capat de cerere.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.18 pct.12 din Legea nr.137/2002 coroborat cu art.37 si art.173 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscal, se

DECIDE

1. Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu are competenta materiala pentru a se investi cu solutionarea contestatiei formulata de societatea comerciala din Iasi de a i se acorda facilitatile prevazute de art.18 din

Legea nr.137/2002, acestea urmand a se acorda prin ordin comun al creditorilor bugetari si institutiei publice implicate.

2. Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea contestatiei indreptata impotriva notei de compensare nr.404462/20.02.2004, incheiata de Administratia finantelor publice a municipiului Iasi, aceasta urmand a fi solutionata de organele fiscale emitente la care Directia control fiscal Iasi urmeaza a inainta dosarul cauzei pentru acest capat de cerere.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Iasi, in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL
ION CAPDEFIER**

I.I./12.05.2004