

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2004

privind solutionarea contestatiei depusa de

Societatea X, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice **sub nr.342137/****25.11.2003**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice Gorj prin adresa nr.4440/20.11.2003, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr.342137/25.11.2003 asupra contestatiei formulata de **Societatea X**.

Societatea X contesta nota de constatare nr.9684/12.11.2003 dresata de organele de control ale Directiei controlului fiscal Gorj privind accize, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor, contributia datorata de angajator bugetului asigurarilor de sanatate, majorari, dobanzi penalitati de intarziere aferente contributiei datorata de angajator bugetului asigurarilor de sanatate, contributia datorata de asigurati bugetului asigurarilor de sanatate, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei datorata de asigurati bugetului asigurarilor de sanatate, penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei datorata de asigurati bugetului asigurarilor de sanatate.

Vazand dispozitiile tranzitorii privind solutionarea contestatiilor reglementate prin art.196 din Cod procedura fiscala, contestatia urmeaza sa se solutioneze potrivit procedurii administrativ jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei, in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice.

Totodata, in ceea ce priveste reglementarile emise in temeiul Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.13/2001, respectiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.2186/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare unitara a procedurii de solutionare

a contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, se retine ca potrivit art.199 din Codul de procedura fiscala, acestea "raman aplicabile pana la data aprobarii actelor normative de aplicare a prezentului cod".

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/06.02.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si completata prin Legea nr.506/2001.

Directia generala de solutionare a contestatiilor constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.1 alin.1), art.5 alin.2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/06.02.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, modificat prin Hotararea Guvernului nr.1296/ 2001, este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de Societatea X.

I. In sustinerea cauzei, referitor la accize contestatoarea arata ca aceasta obligatie a fost stinsa prin compensare conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001 si invoca anexa Model nr.2 la Normele metodologice aprobate prin Ordinul nr.2285/106118/2001 al ministrului finantelor publice si al ministrului industriei si resurselor, considerand ca aceasta anexa confirma compensarea si scutirea de la plata a majorarilor de intarziere si penalitatilor .

De asemenea, contestatoarea arata ca si prin procesul verbal de control nr.3563/30.08.2002 dresat de reprezentantii Directiei generale de indrumare si control fiscal din Ministerul Finantelor Publice este confirmata compensarea, proces verbal incheiat in urma efectuarii controlului fiscal la Societatea X.

Fata de cele aratate, contestatoarea considera ca prin actul de control contestat nu se justifica calcularea de majorari si penalitati aferente accizelor.

Referitor la debite, majorari si penalitati aferente contributiilor la asigurarile sociale de sanatate, contestatoarea arata ca o parte din aceasta suma a fost atacata la Tribunalul Gorj, instanta care prin sentinta civila nr.214/2003 a admis contestatia pentru intreaga suma reclamata, anuland procesul verbal de control nr.1844/04.03.2002 incheiat de CASJ Gorj.

Astfel, contestatoarea considera ca intrucat instanta si expertiza intocmita in cauza au stabilit ca Societatea X nu avea debite

restante fata de CASJ Gorj, prin actul de control contestat organele de control nu trebuiau sa calculeze majorari si penaltiati de intarziere.

Contestatoarea mai arata ca si actul de constatare nr.8399/01.10.2003 incheiat de CASJ Gorj, prin care au fost calculate debite, majorari si penalitati a fost contestat la instanta, cauza constituind obiectul dosarului nr.1411/c/2003, cu termen de solutionare la 20.11.2003.

II. Prin Nota de constatare nr.9684/12.11.2003 organele de control ale Directiei controlului fiscal Gorj au constatat ca **pentru perioada 01.10.2001 - 31.03.2003 valoarea accizei** stabilita de agentul economic a fost in suma de x lei, din care a achitat suma totala de y lei.

Plata a fost efectuata de **Societatea X** prin ordine de plata, note de trezorerie si prin ordine de compensare cu Compania Nationala a Lignitului Oltenia, compensare efectuata in temeiul Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.45/2001.

Diferenta neachitata in suma de z lei reprezinta obligatia partiala a lunii octombrie 2001, pe care Societatea X a inregistrat-o in evidenta contabila ca fiind compensata prin Ordinul de compensare nr.193687/18.12.2001 intocmit in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001.

Acest ordin de compensare nu a fost luat in considerare de Directia generala a finantelor publice Gorj, Societatea X fiind somata prin adresa nr.111/27.12.2001 sa plateasca suma z lei.

Societatea X a contestat somatia in instanta, aceasta facand obiectul dosarului nr.2632/2002, care se afla pe rol la Curtea Suprema de Justitie.

Pentru neachitarea in termen a accizei, organele de control au calculat in sarcina contestatoarei majorari si dobanzi de intarziere.

De asemenea, au fost calculate in sarcina contestatoarei penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.61/2002.

Referitor la modul de stabilire, calcul si virare a obligatiilor fiscale catre bugetul asigurarilor sociale de sanatate, organele de control au constatat ca potrivit procesului verbal nr.1844/04.03.2002 dresat de C.A.S.J.Gorj, societatea x avea pentru perioada 01.01.1998 - 31.01.2002, urmatoarele obligatii in suma x: contributie datorata de angajator, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente contributiei datorata de angajator, contributie datorata de asigurati, majorari de intarziere si penalitati de intarziere

aferente contributiei datorata de asigurati, penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei datorata de asigurati.

Societatea X a formulat impotriva actului de control nr.1844/04.03.2002, actiune la instanta, cauza facand obiectul dosarului nr.1050/2002, iar prin sentinta civila nr.214/11.06.2003 a fost anulat acest act de control.

Sentinta civila nr. 214/11.06.2003 a fost recurata si este in curs de solutionare.

De asemenea, organele de control au mai constatat ca prin procesul verbal nr.8399/01.10.2003 dresat de Casa de Asigurari de Sanatate Gorj au fost preluate debitele stabilite prin procesul verbal nr.1844/04.03.2002 si au fost reactualizate majorarile si penalitatile aferente debitului pana la data de 05.09.2003.

Conform procesului verbal nr.8399/01.10.2003, **Societatea X** datora urmatoarele obligatii fiscale in suma y: contributia datorata de angajator, majorari si dobanzi aferente contributiei datorata de angajator, penalitati de intarziere aferente contributiei datorata de angajator, contributia datorata de asigurati, majorari si dobanzi aferente contributiilor datorata de asigurati, penalitati de intarziere aferente contributiei datorata de asigurati, penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei datorata de asigurati.

Societatea x a depus contestatie la Tribunalul Gorj in vederea anularii debitelor stabilite prin procesul verbal nr.8399/2003 pentru suma z lei.

Suma t lei reprezentand obligatii stabilite in perioada curenta, 01.02.2002 - 31.07.2003 a fost achitata cu ordinul de plata nr.2162/10.10.2003.

Prin actul de control contestat au fost reactualizate pentru perioada 05.09.2003 - 25.10.2003 majorarile si penalitatile de intarziere aferente contributiei datorata de angajator si contributiei datorata de asigurati.

III. Din analiza celor prezentate, a documentelor anexate la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale invocate de organele de control si de contestatoare in perioada verificata se retin urmatoarele:

1. Referitor la capetele de cerere privind accizele, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere, cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea poate beneficia de stingerea prin anulare a accizelor in suma z in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001 in conditiile in care actul normativ prevede posibilitatea stingerii obligatiilor neachitate pana la 28.11.2001, iar debitul a fost achitat de societate in data de 28.11.2001.

In fapt, prin nota de constatare nr.9684/12.11.2003 s-a stabilit ca Societatea X datoreaza bugetului de stat accize in suma z , intrucat organele de control nu au recunoscut valabilitatea stingerii prin anulare a accizelor in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001 privind unele masuri pentru redresarea economico - financiara a Societatii Y

Pentru debitul in suma z lei cu titlu de accize au fost calculate in sarcina contestatoarei majorari de intarziere si penalitatile de intarziere.

Societatea X contesta faptul ca organele de control nu au avut in vedere compensarea sumei de z lei reprezentand accize, inregistrata in evidenta contabila a Societatii X, desi prin procesul verbal dresat la data de 30.08.2002, reprezentantii Directiei Generale de Indrumare si Control Fiscal din Ministerul Finantelor Publice confirma aceasta compensare.

La dosarul cauzei transmis de Directia generala a finantelor publice Gorj este depusa in copie "Situatia obligatiilor datorate bugetului de stat si neachitate pana la data de 28 noiembrie 2001, stinse prin anulare, a majorarilor de intarziere si penalitatilor de orice fel aferente, scutite la plata", intocmita **pentru Societatea X**, din care rezulta ca au fost stinse prin anulare in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001 accize in suma de z lei.

Se retine ca stingerea prin anulare a sumei de z lei reprezentand accize nu a fost recunoscuta de reprezentantii Directiei controlului fiscal Gorj, pe motiv ca societatea a platit accizele in suma de z lei in data de 28.11.2001, cu ordinele de plata nr.2780/28.11.2001, nr.2379/28.11.2001 si nr.430/28.11.2001, asa cum reiese din adresele nr.110/12.01.2004 si nr. 4536/29.01.2004, aflate la dosarul cauzei.

In drept, art.2 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.152/2001 privind unele masuri pentru redresarea economico - financiara a Societatii y, precizeaza ca: "Obligatiile fata de bugetul de stat ale societatilor comerciale prevazute in anexa care face parte integranta din prezenta ordonanta de urgenta se sting in limita sumelor datorate de Societatea y catre acestea".

La litera B pct.1 din Ordinul nr.2285/106118/06.12.2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de stingere prin anulare a obligatiilor datorate bugetului de stat si neachitate la data de 30 septembrie 2001 de Societatea y si societatile comerciale furnizoare prevazute in anexa la Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.152/2001, se stipuleaza ca: "Pentru a beneficia de prevederile art.2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului

nr.152/2001 societatile comerciale furnizoare prevazute in anexa la aceasta vor intocmi pe propria raspundere, in 3 exemplare, situatia prevazuta in modelul nr.2 la prezentele norme metodologice, pentru activitate proprie, si pentru sucursale, in 4 exemplare, completand **la cap.A nivelul obligatiilor datorate bugetului de stat si neachitate pana la data intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001, respectiv data de 28 noiembrie 2001**, al majorarilor de intarziere si penalitatilor aferente, iar la cap.B creantele acestora fata de Societatea Y”.

In temeiul dispozitiilor legale citate mai sus si avand in vedere actele existente la dosar se retine ca intrucat societatea X **nu avea la data de 28.11.2001 debite neachitate cu titlu de accize**, aceasta achitand voluntar la data de 28.11.2001 contravaloarea accizelor cu ordinele de plata nr.2780/28.11.2001, nr.2379/28.11.2001 si nr.430/28.11.2001, nu poate beneficia de singurea prin anulare a sumei de z lei reprezentand accize in baza prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001 si in consecinta aceasta datoreaza bugetului de stat debitul in suma de z lei, precum si accesoriile aferente acestui debit.

In acest sens, este si adresa nr.610885/26.05.2004 a Directiei generale juridice din Ministerul Finantelor Publice, prin care se preciza: **“Textul legal are in vedere obligatii bugetare neachitate pana la data de 28 noiembrie 2001** ceea ce conduce la concluzia ca fata de situatia de fapt, respectiv fata de situatia in care societatea efectueaza o plata voluntara achitand contravaloarea accizelor in data de 28.11.2001, **dispozitiile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001 nu ii sunt aplicabile.**

De altfel, ar fi lipsit de logica juridica sa admitem aplicarea dispozitiilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001 in cazul de fata, adoptand ideea ca se pot anula obligatii legal datorate si deja stinse prin plata voluntara”.

Referitor la invocarea procesului verbal din 30.08.2002 intocmit de reprezentantii Directiei generale de Indrumare si Control Fiscal din Ministerul Finantelor Publice prin care a fost confirmata compensarea sumei de z lei reprezentand accize se retine ca aceasta nu poate fi avuta in vedere in solutionarea favorabila a cauzei intrucat prin actul de control incheiat la Societatea x nu s-a analizat modul de achitare a obligatiilor privind accizele pana la data de 28.11.2001, data intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001, fiind prezentata prin anexa nr.13.2.1 la procesul verbal respectiv o situatie generala a compensarilor efectuate pe sucursale in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului

nr.152/2001, fara a se pronunta asupra legalitatii compensarilor si a dispune masuri.

Fata de cele aratate mai sus, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata contestatia pentru aceste capete de cerere.

2. Referitor la capetele de cerere privind contributia datorata de angajator, majorarile de intarziere si dobanzile aferente contributiei datorata de angajator, penalitatile de intarziere aferente contributiei datorata de angajator, contributia datorata de asigurati, majorarile de intarziere si dobanzile aferente contributiei datorata de asigurati, penalitatile de intarziere aferente contributiei datorata de asigurati si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente contributiei datorata de asigurati, cauza supusa solutionarii este daca Ministerul Finantelor Publice se poate pronunta pe fond in conditiile in care aceste sume au fost stabilite prin acte de control anterioare, sumele fiind preluate in actul de control contestat.

In fapt, se retine ca sumele mentionate mai sus reprezentand contributie datorata de angajator, contributie datorata de asigurati, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestor debite, nu au fost individualizate ca obligatii de plata prin nota de constatare nr.9684/12.11.2003 impotriva caruia este formulata contestatie, ci prin procesele verbale anterioare nr.1844/04.03.2002 si nr.8399/01.10.2003.

In drept, art.3 alin.4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 precizeaza: "Contestatia nu poate avea ca obiect alte sume si masuri decat cele stabilite prin actul atacat".

Avand in vedere caracterul de norma imperativa al prevederii enuntate mai sus, se va respinge ca fara obiect contestatia pentru aceste sume reprezentand contributia datorata de angajator, contributie datorata de asigurati, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestor debite, sume stabilite prin acte de control anterioare notei de constatare dresata la data de 12.11.2003.

3. Referitor la capetele de cerere privind dobanzile aferente contributiei datorata de angajator, penalitatile de intarziere aferente contributiei datorata de angajator, dobanzile aferente contributiei datorata de asigurati si penalitatile de intarziere aferente contributiei datorata de asigurati, cauza supusa solutionarii este daca acestea sunt legal calculate de organele de control in conditiile in care Societatea X nu a achitat la termenele legale debitele generatoare ale acestor dobanzi si penalitati.

In fapt, se retine ca prin actul de control contestat au fost calculate in sarcina contestatoarei pentru perioada 05.09.2003 -

25.10.2003 dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor cu titlu de contributie datorata de angajator si contributie datorata de asigurati, stabilite de plata prin procesele verbale anterioare si neachitate la bugetul de stat pana la data controlului.

In drept, **dobanzile aferente contributiei datorata de angajator si dobanzile aferente contributiei datorata de asigurati**, sunt datorate in temeiul art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care prevede ca: "Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi [...]" si art.13 alin.1) din acelasi act normativ, care precizeaza ca: "Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv".

Penalitatiile de intarziere aferente contributiei datorata de angajator si penalitatiile de intarziere aferente contributiei datorata de asigurati sunt datorate in baza dispozitiilor art.14 alin1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, unde se precizeaza ca: "Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatiilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatiilor".

Avand in vedere dispozitiile legale citate si actele existente la dosar se retine ca in mod legal organele de control au calculat in sarcina contestatoarei dobanzile aferente contributiei datorata de angajator, penalitatiile de intarziere aferente contributiei datorata de angajator, dobanzile aferente contributiei datorata de asigurati si penalitatiile de intarziere aferente contributiei datorata de asigurati, debite neachitate la bugetul de stat, pana la data controlului, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru aceste capete de cerere.

Referitor la invocarea Sentintei civile nr.214/ iunie 2003 pronuntata de Tribunalul Gorj prin care instanta a anulat procesul verbal nr.1844/04.03.2002 incheiat de CASJ Gorj, se retine ca aceasta nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat din Sentinta nr.18/06.02.2004, Dosar nr.1613/C/2003, pronuntata de Tribunalul Gorj, anexata la dosar, reiese ca Sentinta civila nr.214/ iunie 2003 a fost supusa recursului, hotararea fiind casata de Curtea de Apel Craiova, cu trimitere spre rejudecare.

De asemenea, din Sentinta nr.18/06.02.2004 se retine ca Societatea x a formulat la instanta contestatie impotriva notei de constatare nr.9684/12.11.2003, Dosar nr.1613/C/2003, pentru anularea capitolului Contributii datorate Casei de Asigurari de Sanatate a judetului Gorj.

Tot din aceasta sentinta se mai retine ca instanta declina competenta solutionarii contestatiei formulata de Societatea x impotriva actului de control din 12.11.2003 la Directia generala a finantelor Publice Gorj.

Prin adresa nr.11082/12.03.2004 Directia generala a finantelor publice Gorj a inaintat dosarul nr.1613/C/2003 spre solutionare la Ministerul Finantelor Publice - Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.12, art.13 alin1), art.14 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, coroborate cu art.9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/06.02.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si completata prin Legea nr.506/2001, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **Societatea X** pentru accize, majorari de intarziere si dobanzi aferente accizelor, penalitati de intarziere aferente accizelor, dobanzi aferente contributiei datorata de angajator, dobanzi aferente contributiei datorata de asigurati, penalitati de intarziere aferente contributiei datorata de angajator, penalitati de intarziere aferente contributiei datorata de asigurati.

2. Respingerea contestatiei formulata de Societatea x ca fiind fara obiect pentru capetele de cerere reprezentand: contributia datorata de angajator, majorari si dobanzi aferente contributiei datorata de angajator, penalitati de intarziere aferente contributiei datorata de angajator, contributia datorata de asigurati, majorari si dobanzi aferente contributiei datorata de asigurati, penalitati de intarziere aferente contributiei datorate de asigurati, penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei datorata de asigurati.

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

