

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Nationala de Administrare Fiscala**  
**Directia generala de solutionare**  
**a contestațiilor**

**DECIZIA NR. 85/2005**  
privind contestatia formulata de  
**Societatea X ,**  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr.340532/24.03.2005

Directia generala de solutionare a contestațiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului X, prin adresa nr.13119/16.03.2005, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. 340532//24.03.2005, asupra contestatiei formulata de **Societatea x.**

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziilor de impunere de la nr.13/20/1/2003/431473 la nr.13/20/1/2003/431532 din 07.02.2005 emise de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice a judetului X si priveste suma reprezentand:

- dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- dobanzi aferente accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice;
- dobanzi aferente contributiei pentru pensia suplimentara retinuta de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari sociale ;
- dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;

- dobanzi pentru nevarsarea contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- dobanzi aferente contributiei sociale datorate de angajator ;
- dobanzi aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor ;
- dobanzi aferente fondului special pentru persoanele cu handicap in cota de 2% aplicata asupra fondului de salarii realizat lunar;
- dobanzi aferente fondului special pentru persoanele cu handicap in cota de 2% aplicata asupra fondului de salarii realizat lunar;
- dobanzi aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului ;
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale;
- dobanzi aferente impozitului pe profit ;
- dobanzi aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii;
- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap in cota de 4% ;
- dobanzi aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap in cota de 4% ;

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

fiscala, republicata, fiind transmisa prin posta la data de 11.03.2005 conform stampilei oficiului postal X aplicata pe plicul aflat in original la dosarul cauzei, deciziile de impunere contestate fiind comunicate societatii la data de 08.02.2005 conform confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.178(1) lit c), 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 legal investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, **Societatea X** arata ca obiectul contestatiei il reprezinta titlul de creanta fiscala emis sub nr.10027/07.02.2005 respectiv deciziile de la nr.13/20/1/2003/43473 la 13/20/1/2003/431532 din 07.02.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de Directia generala a finantelor publice a judetului X.

In sustinerea contestatiei **Societatea x** arata ca Deciziile de impunere 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 Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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.

Contestatoarea sustine ca nu a depus si nu a inregistrat la organul fiscal declaratia nr.1/01.01.2003 si declaratia nr.1/31.12.2002 asa cum a fost precizat in deciziile nr.13/12/1/2003/431475, nr.13/20/1/2003/431484, nr.13/20/1/2003/431486, nr.13/20/1/2003/431488, nr.13/20/1/2003/431491, nr.13/20/1/2003/431512 si respectiv nr.13/20/1/2003/431530 si considera ca mentiunea facuta de organul fiscal cu pixul de pe titlul de creanta nu poate fi luata in considerare .

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

**Societatea X** mai arata ca avizul de urmarire nr.8481 din data de 02.08.2004 precizat ca fiind documentul prin care s-a individualizat suma de plata in Deciziile nr.13/20/1/2003/431478 si nr.13/20/1/2003/431500 referitoare la calculul accesoriilor la contributiile de asigurari sociale si asigurari de sanatate nu este un act de impunere ci este de fapt procesul verbal incheiat de Directia generala a finantelor publice X in vederea aplicarii Legii nr.190/2004. Acest proces verbal a fost contestat, iar in ce priveste sumele, inscrite in acest document sunt considerate ca fiind nelegale intrucat controlul pentru stabilirea la zi a obligatiilor fiscale a fost nelegal.

Contestatoarea sustine ca organul fiscal, in cazul deciziilor nr.431475, nr.431478, nr.431481, nr.431500, nr.431511-431525, nr.431530-341532 nu a tinut cont ca mare parte din sumele care reprezinta 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 de impunere de la nr.13/20/1/2003/431473 la nr.13/20/1/2003/431532 din 07.02.2005 emise de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice a judetului Constanta s-au calculat accesorii aferente debitelor neachitate la 31.12.2004 in suma totala de .... lei pentru perioada 31.12.2004 -31.02.2005.

**III.** Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele societatii, documentele anexate la dosarul cauzei si actele normative invocate atat de societate cat si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

**1.** Referitor la exceptiile ridicate de societate privind conditiile de forma si continut a actelor administrative atacate 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 Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata 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 accesoriile determinate prin deciziile contestate .

Aceste documente sunt reprezentate de declaratiile lunare depuse de **Societatea X** sau procesele verbale intocmite de reprezentantii S.A.F. - Activitatea Controlului Fiscal X la **Societatea X** si aduse la cunostinta societatii .

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 accesoriile calculate in deciziile contestate reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru perioada 31.12.2004 -31.01.2005, asupra debitelor stabilite in documentele prin care s-au individualizat sumele de plata. Or, aceste documente cuprind toate elementele considerate necesare pentru stabilirea debitelor de plata.

Referitor la afirmatia **Societatea X** potrivit careia societatea nu a depus si nici nu a inregistrat la organul fiscal declaratia nr.1 din 01.01.2003 si nici declaratia nr.1/31.12 200 inscise ca reprezentand documentul de individualizare a sumei de plata inscise in deciziile nr. nr.13/12/1/2003/431475, nr.13/20/1/2003/431484, nr.13/20/1/2003/431486, nr.13/20/1/2003/431488, nr.13/20/1/2003/431491, nr.13/20/1/2003/431512 se retine ca aceasta reprezinta denumirea data de organul fiscal documentului prin care s-au stabilit soldurile la 31.12.2002 si la care s-au actualizat accesoriile din deciziile in cauza si au fost transmise prin anexa la adresa nr.100049/07.02.2005 primita de societate in data de 09.02.2005 conform confirmarii de primire aflata in copie la dosaul cauzei, adresa continand precizarea ca aceste solduri sunt “mentionate in declaratiile nr.1/31.12.2002 si nr.1/01.01.2003”.

Avand in vedere cele precizate mai sus, exceptiile de procedura indicate de societate nu pot fi luate in considerare pentru solutionarea favorabila a contestatiei urmand a se trece la solutionarea pe fond a contestatiei.

**2. Referitor la platile efectuate de societate cu OP nr. 123/21.10.2004, OP nr.140/16.11.2004, OP nr.158/20.12.2004, OP nr.105/15.07.2004, OP nr. 103/27.09.2004, OP nr.125/21.10.2004, OP nr.144/16.11.2004, OP nr.151/20.12.2004, OP nr. 109/30.08.2004, OP nr.108/30.08.2004 cauza supusa solutionarii este daca aceste**

**sume au fost avute in vedere de organele fiscale la stabilirea debitelor asupra carora au fost calculate accesoriile contestate.**

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

**In drept,** conform art.110 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata ordinea stingerii datoriilor este urmatoarea:

**“ [...] (2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contributie sau altă sumă reprezentând creanță fiscală stabilit de contribuabil, plata se efectuează în următoarea ordine:**

**a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonări si/sau amânări la plată, precum si dobânzile datorate pe perioada esalonării si/sau amânării la plată si calculate conform legii;**

**b) obligatii fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum si accesoriile acestora, în ordinea vechimii;**

**c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;**

**d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligatiilor fiscale prevăzute la lit. c);**

**e) obligatii fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului. [...].”**

Avand in vedere ca societatea nu contesta faptul ca datoreaza dobanzi si penalitati ci contesta marimea debitului la care s-au calculat aceste accesorii fara a preciza care ar fi fost debitele datorate si cum s-a ajuns la ele, se retine ca potrivit prevederilor legale enuntate mai sus, conform extraselor din evidenta analitica pe platitor, aflate in copie la dosar, din platile efectuate si enumerate in contestatie, organul fiscal a efectuat stingerea obligatiilor pe fiecare impozit in parte in ordinea vechimii obligatiilor fiscale si anume:

- Cu OP nr.123/21.10.2004 in suma de a lei s-a stins obligatia curenta privind Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati din declaratia nr. 27554/25.10.2004, ramanand de plata debitul de a lei din procesul verbal nr.8481/05.08.2004 pentru care s-au calculat dobanzi in suma de

24.456 lei inscrisa in decizia nr.431494 pentru perioada 31.12.2004-31.01.2005.

- Cu OP.nr140/16.11.2004 s-a stins obligatia curenta in suma de b lei privind Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati din procesul verbal nr.8481/05.08.2004, ramanand de plata debitul de a lei din declaratia nr.27554/25.10.2004 pentru care s-au calculat dobanzi in suma de c lei inscrisa in decizia nr.431495 pentru perioada 31.12.2004-31.01.2005.

- Cu OP nr.158/20.12.2004 s-a stins obligatia curenta in suma de b lei privind Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati din procesul verbal nr.8481/05.08.2004, ramanand de plata debitul de b lei din declaratia nr.30083/25.11.2004 pentru care s-au calculat dobanzi in suma de d lei si penalitati de intarziere in suma de e lei inscrise in decizia nr.431496 si decizia nr.431496 pentru perioada 31.12.2004-31.01.2005.

- Cu OP nr.105/15.07.2004 in suma de f lei s-a stins numai partial obligatia de plata privind Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati din declaratia nr. 21611/25.07.2004 care a fost de g lei, ramanand de plata debitul de h lei pentru care s-a calculat dobanda in suma de i lei inscrisa in decizia nr.431500 pentru perioada 31.12.2004-31.01.2005.

- Cu OP nr.103/27.09.2004 s-a stins obligatia curenta in suma de g lei privind Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati din procesul verbal nr.8481/05.08.2004, ramanand de plata debitul de g lei din declaratia nr.23544/25.08.2004 pentru care s-a calculat dobanda in suma de j lei inscrisa in decizia nr.431504 pentru perioada 31.12.2004-31.01.2005.

- Cu OP nr.125/21.10.2004 s-a stins obligatia curenta in suma de g lei privind Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati din procesul verbal nr.8481/15.08.2004, ramanand de plata debitul de g lei din declaratia nr.25459/27.09.2004 pentru care s-a calculat dobanda in suma de j lei inscrisa in decizia nr.431505 pentru perioada 31.12.2004-31.01.2005.

- Cu OP nr.144/16.11.2004 s-a stins obligatia curenta in suma de g lei privind Contributia individualizata de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati din procesul verbal nr.8481/15.08.2004, ramanand de plata debitul de g lei din declaratia nr.27554/25.10.2004 pentru care s-au calculat dobanda in suma de j lei inscrisa in decizia nr.431506 pentru perioada 31.12.2004-31.01.2005.

- Cu OP nr.151/20.12.2004 s-a stins obligatia curenta in suma de g lei privind Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati din procesul verbal

nr.8481/15.08.2004, ramanand de plata debitul de g lei din declaratia nr.30083/25.11.2004 pentru care s-au calculat dobanzi in suma de j lei si penalitati de intarziere in suma de k lei inscise in decizia nr.431507 si decizia nr.431508 pentru perioada 31.12.2004-31.01.2005.

- Cu OP nr.108/27.09.2004 si OP nr.109/30.08.2004 in suma de x lei si respectiv y lei s-a stins partial obligatia de plata privind taxa pe valoarea adaugata din declaratia 12.822/25.03.2004, din care la data de 25.09.2004 mai era un sold neachitat in suma de z lei. In aceste conditii a ramas neachitata suma de x lei si respectiv suma de y lei din declaratia nr.25458/27.09.2004 si respectiv declaratia nr.23543/25.08.2004 inscise decizia nr. 431526 si decizia nr.431527, pentru care s-au calculat dobanzi aferente perioadei 31.12.2004 - 31.01.2005.

Avand in vedere ca organul fiscal a tinut cont de platile efectuate de **Societatea X** in respectul prevederilor art.110 alin 2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata rezulta ca obligatiile fiscale privind accesoriile calculate pentru perioada 31.12.2004-31.01.2005 de organul fiscal in sarcina societatii sunt legale .

In acest sens se retine ca prin adresa nr.800/12.01.2005 a Directiei generale a finantelor publice a judetului Constanta, primita de **Societatea X** la data de 18.01.2005 conform confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei, s-au comunicat societatii toate debitele restante la 31.12.2004. Prin aceeasi adresa s-a solicitat contestatoarei prezentarea la A.M.A.V.S. Constanta - Serviciul administrare mari contribuabili pana la data de 21.01.2005 in vedere punerii de acord asupra obligatiilor restante notificate, iar in cazul neprezentarii la organul fiscal teritorial se "considera sumele existente in evidenta analitica pe platitori ca fiind datorate".

In consecinta, contestatia **Societatea X** se va respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**3. Referitor la suma de w lei reprezentand dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de .... lei calculate conform deciziilor de impunere 431473, 431474, 431479, 431480, 431489, 431499,431509, si 431510 cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale aveau dreptul sa stinga obligatii scadente la 25.01.2005 din plati anterioare acestei date in conditiile in care societatea inregistra obligatii restante din anul 2004.**

**In fapt,** societatea a efectuat la data de 17.01.2005 plati cu OP nr.4/17.01.2005, OP nr.6/17.01.2005, OP nr.8/17.01.2005 si OP

nr.1/17.01.2005 considerand ca a achitat debite privind contributi de asigurari scadente in luna decembrie 2004, iar organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor cu termen scadent la 25 ianuarie 2004.

Conform extraselor din evidenta analitica pe platitor, aflate in copie la dosar rezulta urmatoarele:

- Cu OP nr.4/17.01.2005 in suma de l lei s-a stins obligatia privind Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator din declaratia nr.2852/25.01.2005, ramanand de plata debitul de l lei din declaratia nr.33728/22.12.2004 pentru care s-au calculat dobanzi in suma de m lei si penalitati de intarziere in suma de n lei inscise in deciziile nr.431473 si nr.431474 pentru perioada 31.12.2004-31.01.2005.

- Cu OP nr.6/17.01.2005 in suma de p lei s-a stins obligatia privind Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati din declaratia nr. 2852/25.01.2005, ramanand de plata debitul in suma de p lei din declaratia nr.33728/22.12.2004 pentru care s-au scaculat dobanzi in suma de r lei si penalitati de intarziere in suma de s lei inscise in deciziile nr.431479 si nr.431480 pentru perioada 31.12.2004-31.01.2005

- Cu OP nr.8/17.01.2005 s-a stins obligatia in suma de t lei privind Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati din declaratia nr. 2852/25.01.2005, ramanand de plata debitul de t lei din declaratia nr.33728 /22.12.2004 pentru care s-au calculat dobanzi in suma de w lei si penalitati de intarziere in suma de v lei inscise in decizia nr.431498 si decizia nr.431499 pentru perioada 31.12.2004-31.01.2005.

- Cu OP nr.1/17.01.2005 s-a stins obligatia in suma de av3 lei privind Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati din declaratia nr. 2852/25.01.2005 ramanand de plata debitul de av lei din declaratia nr.33728/25.12.2004 pentru care s-au calculat dobanzi in suma de zl lei si penalitati de intarziere in suma de zn lei inscise in decizia nr.431509 si decizia nr.431510 pentru perioada 31.12.2004-31.01.2005 efectuate cu OP nr.4/17.01.2005, OP nr.6/17.01.2005, OP nr. 8/17.01.2005, OP nr.1/17.01.2005.

**In drept,** sunt incidente prevederile art.110 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata explicitate la **pct.2** din prezenta decizie.

Conform extraselor din evidenta analitica pe platitor, la data de 17.01.2005 cand au fost efectuate platile, societatea nu

inregistra obligatii scadente pe anul 2005. Prima scadenta intervenea la data de 25.01.2005, dupa 8 zile de la efectuarea platilor de catre societate.

Avand in vedere ca la data efectuarii platilor respectiv 17.01.2005 societatea nu inregistra obligatii scadente ale anului 2005, respectand ordinea de stingere prevazuta de art.110 alin.2 din din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul fiscal avea obligatia sa stinga din platile efectuate de societate *“obligatiile fiscale datorate si neachitate pana la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora”*, urmand ca dupa data de 25.01.2005 cand intervenea scadenta obligatiilor pe anul 2005, acestea sa fie stinse prioritar, din platile efectuate dupa aceasta data.

Deoarece la data de 17 ianuarie 2005, data platilor in cauza efectuate de **Societatea X**, organul fiscal a stins mai intai datoria viitoare, respectiv debitul cu termen scadent la 25 ianuarie 2005 fara sa tina cont de prevederile legale enuntate mai sus urmeaza sa se desfiinteze deciziile nr.13/20/1/2003/431473, nr.13/20/1/2003/431473, nr.13/20/1/2003/431479, nr.13/20/1/2003/431480, nr.13/20/1/2003/431498, nr.13/20/1/2003/431499, nr.13/20/1/2003/431509, nr.13/20/1/2003/431510 pentru a se proceda conform dispozitiilor legale incidente in materia stingerii creantelor bugetare in perioada verificata.

**4. Referitor la capatul de cerere privind facilitatile prevazute de Legea nr.190/2004 privind stimularea privatizarii si dezvoltarii societatilor comerciale din domeniul agriculturii cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala se poate pronunta asupra modului in care urmeaza sa-i fie aplicate contestatoarei facilitatile prevazute de Legea nr.190/2004, in conditiile in care nivelul obligatiilor bugetare pentru care se acorda facilitatile se va stabili prin certificat de obligatii bugetare.**

**In fapt, Societatea X** sustine ca organul de inspectie fiscala nu a tinut cont ca, mare parte din sumele care reprezinta baza de calcul, respectiv obligatia bugetara restanta la care s-au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere, stabilite ca obligatii de plata prin deciziile 43475-478,431481-431492, 431500, 431511-431525, 431530-431532 din 07.02.2005, cad sub incidenta dispozitiilor Legii nr.190/2004 privind stimularea privatizarii si

dezvoltarii societăților comerciale din domeniul agriculturii, fiind scutite la plată conform art.1 din Legea nr.190/2004.

**In drept**, in cauza sunt incidente prevederile art.3 din Legea nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii care precizează ca : ***”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”***.

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 de Legea nr.190/2004.

Certificatul de obligații bugetare se eliberează de către organul fiscal teritorial în raza căruia își are sediul social societatea, la cererea acesteia și după efectuarea controlului fiscal în acest scop, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Autorității Naționale de Administrare Fiscală neavând competența materială de a emite certificate de obligații bugetare și nici de a acorda înlesnirile la plată prevăzute de Legea nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii.

În consecință, până la emiterea unui certificat de obligații bugetare de către organul fiscal din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului X, care până la data prezentei nu a fost emis așa cum rezultă din adresa nr.13119/16.03.2005 a direcției teritoriale, **Societatea X** datorează accesoriile calculate în sarcina sa prin deciziile de la nr.13/20/1/2003/431343 la nr.13/20/1/2003/431472, de la nr.13/20/1/2003/431475 la nr.13/20/1/2003/431478, de la nr.13/20/1/2003/431481 la nr.13/20/1/2003/431497, de la nr.13/20/1/2003/431500, la nr.13/20/1/2003/431508, de la nr.13/20/1/2003/431511 la nr.13/20/1/2003/431532 din 07.02.2005 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, iar afirmatia sa potrivit căreia mare parte din sumele care reprezintă baza de calcul la care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, cad sub incidența dispozițiilor Legii nr.190/2004 privind stimularea privatizării și dezvoltării societăților comerciale din domeniul agriculturii nu poate fi analizată până la emiterea certificatului de obligații bugetare prevăzut de actele normative în cauză.

Cu privire la afirmatia **Societatea X** potrivit careia Avizul de urmarire din data de 02.08.2004 inregistrat la societate sub nr.372/28.07.2004, nu este un act de impunere, contestatoarea considerand ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata este de fapt procesul verbal incheiat in vederea aplicarii Legii nr.190/2004, debitele si accesoriile calculate nu ii sunt opozabile, se retine ca prin procesul verbal nr.8481/02.08.2004 s-au stabilit in sarcina societatii debite contestate de aceasta. Impotriva procesulului verbal nr.8481/02.08.2004 societatea a formulat contestatie ce a fost solutionata de Directia generala a finantelor publice Constanta prin decizia nr.154/09.11.2004 aflata in prezent pe rolul instantei judecatoresti. Pana la data pronuntarii unei decizii definitive si irevocabile favorabile societatii de catre instantele judecatoresti debitele sunt datorate bugetului de stat.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.114, art.115 art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art.180 din acelasi act normativ se,

## DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **Societatea X** impotriva deciziilor de de impunere de la nr.13/20/1/2003/431343 la nr.13/20/1/2003/431472, de la nr.13/20/1/2003/431475 la nr.13/20/1/2003/431478, de la nr.13/20/1/2003/431481 la nr.13/20/1/2003/431497 de la nr.13/20/1/2003/431500, la nr.13/20/1/2003/431508, de la nr.13/20/1/2003/431511 la nr.13/20/1/2003/431532 din 07.02.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent in suma totala contestata minus suma de w lei .

2. Desfiintarea deciziilor de impunere nr.13/20/1/2003/431473, nr.13/20/1/2003/431479, nr.13/20/1/2003/431480, nr.13/20/1/2003/431498, nr.13/20/1/2003/431499, nr.13/20/1/2003/431509, nr.13/20/1/2003/431510 pentru a se reface calculul conform celor

retinute in prezenta decizie pentru suma totala de **w lei** .

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X in termen de 6 luni de la comunicare.

