

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia generala de solutionare**  
**a contestatiilor**

**DECIZIA**

privind solutionarea contestatiei formulata de societatea X  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr.340475/2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice B prin adresa nr.26775/24.02.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala asupra contestatiei formulata de societatea X.

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de A lei, reprezentand :

- diferenta de taxa pe valoarea adaugata majorari si penalitati de intarziere aferente,
- majorari de intarziere calculate pentru debite aferente perioadei octombrie 2000 - martie 2001,
- majorari de intarziere aferente ;
- penalitati de intarziere aferente.

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 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.196 din Codul de procedura fiscala, acestea *"raman aplicabile pana la data aprobarii actelor normative de aplicare a prezentului cod"*.

Contestatia este depusa in termenul prevazut de art.4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala din Ministerul Finantelor Publice, constatand ca in speta sunt indeplinite cerintele prevazute de dispozitiile art.1 si art.5 din Ordonanta 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, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. 1) Prin contestatie si adresa, inregistrate la Directia generala a finantelor publice B, societatea X considera neintemeiat calculul diferentei de taxa pe valoarea adaugata, majorarilor si penalitatilor de intarziere prin Anexa nr. 9 bis la actul de control, pe motiv ca sumele asupra carora organele de control au calculat taxa pe valoarea adaugata, nu reprezinta avans pentru marfa livrata, ci au rezultat in urma unor compensari.

Prin aceste compensari, societatea X si societatea Y s-au ajutat reciproc in achitarea unor datorii, in sensul ca in unele compensari, societatea Y era de acord sa achite pentru societatea X datoria acestuia catre un furnizor al sau, iar in altele societatea X era de acord sa achite pentru societatea Y datoria acestuia catre un furnizor al sau.

Periodic se debita contul 419 "Clienti - creditorii" si se credita contul 409 "Furnizori - debitori" cu valoarea care se putea compensa intre cele 2 conturi.

Societatea invoca in sustinere prevederile art.16 alin. 4 pct.c) 3 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata in sensul ca efectuarea de plati in contul clientului reprezinta exceptie la exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata.

Societatea mai sustine ca organul de control nu a tinut cont de faptul ca la data de 01.10.2000, data de la care a inceput sa calculeze diferenta de taxa pe valoarea adaugata aferenta sumelor rezultate din compensari, societatea inregistra un sold debitor al contului 409 "Furnizori - debitori" si un sold creditor al contului 419 "Clienti - creditorii".

2) Referitor la majorarile de intarziere in suma de C lei calculate pentru debitele aferente perioadei octombrie 2000 - martie 2001, societatea X arata ca in aceasta perioada societatea s-a aflat sub incidenta prevederilor art.5 din Hotararea Guvernului nr.879/28.09.2000 privind transferul actiunilor detinute de stat la societatea X din administrarea Fondului Proprietatii de Stat in administrarea Ministerului Finantelor Publice.

Societatea contestatoare sustine ca prevederile referitoare la majorarile si penalitati de intarziere sunt aplicabile oricaror debite care devin restante pana la data de 05.04.2001, data cand Hotararea Guvernului nr.879/2000 a fost abrogata prin Hotararea Guvernului nr.347/04.04.2001 privind transferul actiunilor detinute de stat la unele societati comerciale din administrarea Ministerului Finantelor Publice in administrarea Autoritatii pentru Privatizare si Administrarea Participatiilor Statului.

In consecinta, societatea solicita diminuarea majorarilor de intarziere aferente impozitului pe salarii, fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, fondului special de sustinere a invatamantului de stat, taxei pe valoarea adaugata, calculate eronat.

3) Avand in vedere faptul ca reprezentantii Directiei generale de munca si solidaritate sociala care au fost in control la sediul societatii nu au tinut cont de prevederile art.5 si art.6 din Hotararea Guvernului nr.879/2000, motivand ca anulara majorarilor si penalitatilor de intarziere este de competenta Ministerului Finantelor Publice, societatea solicita analiza acestor aspecte, in vederea respectarii Hotararii Guvernului nr.879/28.09.2000.

Valoarea majorarilor si a penalitatilor de intarziere aferente contributiilor sociale si fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, evidentiate in fisa contului 8038 "Alte valori in afara bilantului", dar acestea sunt calculate numai pana la data de 12.10.2000 pentru debitele la 30 septembrie 2000, asa cum rezulta din procesele verbale de control incheiate de Directia Generala de Munca si Solidaritate Sociala si Agentia Municipala Pentru Ocuparea Fortei de Munca nr.825/25.10.2000 si nr.826/27.10.2000, prin care majorarile si penalitatile de intarziere au fost preluate si actualizate pentru perioada 11.10.2000 - 01.04.2001.

In concluzie, societatea solicita stabilirea cuantumului majorarilor si penalitatilor de intarziere calculate pana la data de 01.04.2001 pentru contributiile restante la bugetul asigurarilor sociale si la fondul de somaj si anulara acestora in conformitate cu Hotararea Guvernului nr.879/2000.

**II.** Prin procesul verbal de control nr.659/ 24.11.2003, Directia de control fiscal a procedat la verificarea modului de calcul si virare a impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat ca urmare a solicitarii certificatului de obligatii bugetare de catre APAPS in vederea procesului de privatizare.

Organul de control a procedat la verificarea prin sondaj a: impozitului pe veniturile din salarii, fondului special de solidaritate

sociale pentru persoanele cu handicap, fondului special de sustinere a invatamantului de stat, taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe profit, impozitului pe dividende, contributiei de asigurari sociale de stat, contributiei de asigurari pentru somaj, contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate, contributiei la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale, a altor debite aferente, in general, perioadei octombrie 2000 - iunie 2003.

1) La capitolul III.1 referitor la **impozitul pe veniturile din salarii**, organul de control a constatat pe baza documentelor, respectiv declaratiile depuse de societate si bilanturile contabile pe anii fiscali 2000, 2001 si 2002, faptul ca in perioada octombrie 2000 - iunie 2003, societatea a avut un numar mediu de 180 de angajati cu carte de munca si un numar de 4 colaboratori pentru care contractele de munca s-au inregistrat la Directia generala de munca si protectie sociala.

La data de 30.09.2000 societatea figureaza cu debit restant conform Notei de constatare nr.178301/11.10.2001 si majorari de intarziere calculate pana la 12.10.2000 care se anuleaza conform Hotararii Guvernului nr.879/2000 privind transferul actiunilor detinute de stat la societatea X din administrarea Fondului Proprietatii de Stat in administrarea Ministerului Finantelor Publice.

Debitul restant la 30.09.2000 a fost achitat in totalitate.

Ca urmare a verificarilor efectuate, organele de control au constatat ca din impozitul pe veniturile din salarii calculat de societate pe perioada verificata societatea mai are de achitat sume, conform anexei nr.2 la actul de control.

Pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii s-au calculat in timpul controlului majorari de intarziere pentru neplata acestora, precum si penalitati de intarziere de 0,5% si respectiv 10%.

2) La capitolul III.2 referitor la **contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap**, organul de control a constatat ca in perioada verificata, respectiv noiembrie 2000 - decembrie 2002, societatea nu a calculat fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap datorat conform prevederilor Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap si Hotararii Guvernului nr.427/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind conditiile de incadrare, drepturile si obligatiile asistentului personal al persoanei cu handicap.

Societatea are un numar de 183 de angajati si un angajat handicapat.

Calculul sumelor datorate s-a efectuat prin aplicarea cotei de 3% asupra fondului brut de salarii din perioada octombrie 2000 -

decembrie 2001 si respectiv cotei de 2% asupra fondului brut de salarii din anul 2002.

Organul de control a constatat ca pentru anul 2003 societatea nu a calculat fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.102/1999, prin inmultirea numarului de locuri de munca in care nu a incadrat persoane cu handicap cu salariul minim pe economie.

S-a calculat in timpul controlului contributia datorata la acest fond rezultand o diferenta pentru care s-au calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

La finele perioadei verificate societatea datoreaza, conform anexei nr.3 la actul de control, urmatoarele : contributie la fondul special de solidaritate sociala cu persoanele cu handicap, majorari de intarziere aferente si penalitati de intarziere aferente.

3) La capitolul III.3 referitor la **contributia la fondul special de sustinere a invatamantului de stat**, organul de control a constatat ca in perioada verificata, respectiv octombrie 2000 - decembrie 2001, la un fond de salarii acordat, societatea a calculat fond special, achitata partial. Organul de control a calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere, conform anexei nr. 5 la actul de control.

4) La capitolul III.4 referitor la **taxa pe valoarea adaugata**, organul de control a constatat ca societatea este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu 01.07.1993.

Din verificarea jurnalului pentru cumparari, organul de control a constatat ca taxa pe valoarea adaugata deductibila inregistrata in jurnal corespunde cu decontul lunar si cu taxa pe valoarea adaugata inregistrata in balantele de verificare lunare.

In perioada verificata, respectiv octombrie 2000 - iunie 2003, societatea a avut ca obiect de activitate prelucrari metalurgice a otelurilor de diverse marci.

Organul de control a constatat ca societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata a procedat la calculul majorarilor de intarzieresi penalitati de intarziere, calculate conform anexei nr.8 la actul de control.

Din verificarea documentelor prezentate s-a constatat ca societatea X a efectuat compensari pentru plata furnizorilor sau incasarea clientilor printr-un lant cu alte societati din care principalul intermediar este societatea Y.

De asemenea, s-a constatat ca in cadrul operatiunilor de compensare, nu au existat facturi de aprovizionare sau de livrare catre societatea Y, cu care societatea nu are nici un fel de relatii contractuale.

Pentru perioada verificata, octombrie 2000 - iunie 2003 societatea a creditat contul 419 "Clienti - creditori" si a debitat conturile 409 "Furnizori - debitori" si respectiv contul 411 "Clienti", rezultand la 30.06.2003 un avans nejustificat pentru care s-a calculat o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata.

Pentru aceasta diferenta de taxa pe valoarea adaugata s-au calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere, conform anexei nr.9 bis la actul de control.

Organul de control a verificat compensarile efectuate rezultand ca pe ansamblu societatea a compensat mai mult cu o suma inregistrata la 30.06.2003 in soldul debitor al contului 409.1 "Furnizori - debitori".

Pentru aceasta suma, societatea se afla in litigiu cu societatea Y.

In concluzie, pentru debitele restante la 30.09.2000 si consemnate in nota de constatare nr.178301/10.11.2000, majorarile si penalitatile de intarziere aferente, calculate pana la data de 12.10.2000, data intrarii in vigoare a Hotararii Guvernului nr.879/2000, se anuleaza.

De asemenea, nu s-au mai calculat penalitati si majorari de intarziere pe perioada a 180 de zile de la data intrarii in vigoare a Hotararii Guvernului nr.879/2000 si anume pana la 01.04.2001.

Prin prezentul act de control s-au calculat majorari de intarziere pana la data de 15.10.2003, cu cotele prevazute prin Hotararile de Guvern nr.3354/1999, nr.564/2000, nr.1043/29.10.2001, nr.874/2000.

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

**1) Referitor la suma totala de B lei, reprezentand : diferenta de taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente ; cauza supusa solutionarii este daca poate fi analizata pe fond contestatia in conditiile in care actul de control contestat a fost inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria cu sesizarea penala nr.35471/ 09.02.2004.**

In fapt, prin capitolul III.4 din procesul verbal de control nr.659/24.11.2003 s-a constatat ca societatea a efectuat compensari pentru plata furnizorilor, sau incasarea clientilor printr-un lant cu alte societati din care principalul intermediar era societatea Y.

Organele de control au constatat ca in cadrul operatiunilor de compensare nu existau facturi de aprovizionare sau de livrare catre

societatea Y cu care societatea contestatoare nu avea nici un fel de relatii contractuale.

Urmare controlului s-a stabilit de plata in sarcina societatii suma de B lei reprezentand : diferenta de taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Prin adresa nr.35471/09.02.2004, aflata in copie la dosarul cauzei a fost sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria sectorului 6 cu privire la modul de efectuare a compensarilor intre cele doua societati, respectiv societatea X si societatea Y.

Potrivit constatarilor organului de control, compensarile in lant nu respecta prevederile Hotararii Guvernului nr.685/23.08.1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadenta ale contribuabililor, persoane juridice, in vederea diminuarii blocajului financiar si a pierderilor din economie si a Regulamentului de compensare a datoriilor nerambursabile la scadenta ale contribuabililor, persoane juridice, in sensul ca intre societatea X si societatea Y nu exista datorii certe reflectate in facturi fiscale care sa fie compensate.

De asemenea, compensarile nu s-au efectuat pe ordine de compensare cu regim special, nerespectandu-se astfel prevederile Hotararii Guvernului nr.804/30.09.1999 privind modificarea art.3 din Hotărârea Guvernului nr.685/1999.

In drept, art.10 (1) din Ordonanta Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data depunerii contestatiei, precizeaza :

*“Organul de solutionare a contestatiei prevazut la art. 5 poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand exista indiciile savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa reglementata de prezenta ordonanta de urgenta”.*

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare referitoare la taxa pe valoarea adaugata constatate prin capitolul III. 4 din procesul verbal de control nr.659/24.11.2003, contestate de societatea X si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de control au constatat ca intre societatile implicate in compensari nu exista datorii certe stabilite pe baza de facturi fiscale, deci compensarile au fost efectuate cu incalcarea prevederilor legale.

Organele administrativ-jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele de cercetare penala care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala de B lei, reprezentand : diferenta de taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii.

**2) Referitor la suma totala de C lei, compusa din : majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, majorari de intarziere aferente fondului de solidaritate sociala pentru handicapati, majorari de intarziere aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate pentru debite aferente perioadei octombrie 2000 - martie 2001, cauza supusa solutionarii este daca prevederile Hotararii Guvernului nr.879/28.09.2000 privind transferul actiunilor detinute de stat la societatea X din administrarea Fondului Proprietatii de Stat in administrarea Ministerului Finantelor Publice sunt aplicabile numai debitelor restante la data de intrarii acesteia in vigoare, sau este aplicabila si debitelor care devin restante pana la 05.04.2001, cand se abroga Hotararea Guvernului nr.879/28.09.2000.**

In fapt, organul de control a calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, fondului de solidaritate sociala pentru handicapati, fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat si taxei pe valoarea adaugata, neplatite la termenul prevazut de lege, cu cotele prevazute de Hotararile Guvernului nr.354/1999, nr.564/2000, nr.874/2000, nr.1043/2001, nr.874/2000 si nr.1523/2002.

Din analiza anexelor nr.2, nr.3, nr.5 si nr.8 la procesul verbal de control nr.659/24.11.2003, referitoare la impozitul pe veniturile din salarii, fondul de solidaritate sociala pentru handicapati, fondul special pentru sustinerea invatamantului de stat si taxa pe valoarea adaugata, rezulta ca organele de control au calculat majorari de intarziere la plata



pentru debite devenite restante in perioada octombrie 2000 - martie 2001.

Organele de control au aplicat prevederile Hotararii Guvernului nr.879/28.09.2000 numai pentru debitele restante la data intrarii in vigoare a respectivului act normativ.

Prin contestatie, societatea invedereaza ca se afla sub incidenta prevederilor Hotararii Guvernului nr.879/28.09.2000 privind transferul actiunilor detinute de stat la societatea X din administrarea Fondului Proprietatii de Stat in administrarea Ministerului Finantelor Publice, care la art.5 precizeaza ca nu se mai calculeaza majorari de intarziere si penalitati pentru obligatiile bugetare restante, considerand ca intra sub incidenta actului normativ orice debite care devin restante pana la data de 05.04.2001 cand se abroga Hotararea Guvernului nr.879/2000 prin Hotararea Guvernului nr.347/04.04.2001.

In drept, sunt incidente dispozitiile art.5 din Hotararea Guvernului nr.879/28.09.2000 privind transferul actiunilor detinute de stat la societatea X din administrarea Fondului Proprietatii de Stat in administrarea Ministerului Finantelor Publice, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.503/12.10.2000, care precizeaza :

*“Pentru obligatiile bugetare **restante** ale societatii X de la data intrarii in vigoare a prezentei hotarari **nu se mai calculeaza si nu se mai datoreaza penalitati si majorari de intarziere**”.*

Din analiza textului de lege mentionat, rezulta ca organul de control nu avea dreptul sa calculeze majorari si penalitati de intarziere aferente debitelor devenite restante ale societatii contestatoare de la data intrarii in vigoare a Hotararii Guvernului nr.879/2000, respectiv de la data de 12.10.2000, pe toata durata in care aceasta hotarare a fost in vigoare, respectiv pana la data de 05.04.2001, data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei a Hotararii Guvernului nr.347/2001.

Avand in vedere si prevederile art.6 din Hotararea Guvernului nr.879/2000 privind transferul actiunilor detinute de stat la societatea X din administrarea Fondului Proprietatii de Stat in administrarea Ministerului Finantelor Publice :*”Penalitatile si majorarile de intarziere aferente tuturor obligatiilor bugetare reprezentand debite la bugete, asa cum sunt definite in art.1 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, astfel cum a fost modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.113/1999 datorate de societatea X la data intrarii in vigoare a prezentei hotarari, **se anuleaza**”*, rezulta cu claritate vointa legiutorului de a anula majorarile de intarziere existente la data intrarii in vigoare a actului normativ cat si de a interzice calcularea de majorari in perioada de valabilitate a actului normativ.

Textul art.5 din Hotararea Guvernului nr.879/2000 nu face distinctie intre obligatiile restante ale societatii la data intrarii in vigoare a

Hotararii Guvernului nr.879/2000 si cele care devin restante in perioada sa de aplicabilitate, iar potrivit principiului de drept *"unde legea nu distinge nici interpretul nu trebuie sa distinga"*.

Prin urmare, in mod eronat, organul de control a calculat in sarcina societatii contestatoare majorari de intarziere pentru debitele devenite restante in perioada 12.10.2000 - 05.04.2001, contestatia urmand a se admite pentru capatul de cerere in suma totala de C lei reprezentand : majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, fondului de solidaritate sociala pentru handicapati, fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat si taxei pe valoarea adaugata.

**3) Referitor la capatul de cerere privind aplicarea facilitatilor prevazute de Hotararea Guvernului nr.879/28.09.2000 in sensul anularii debitelor in suma totala de D lei compusa din : majorari si penalitati aferente contributiei de asigurari de sanatate, contributiei pentru pensia suplimentara, contributiei pentru fondul special de somaj 5%, contributiei pentru fondul special de somaj 1% , cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a capetelor de cerere mai sus mentionate, in conditiile in care sumele contestate nu au fost individualizate ca obligatie de plata prin procesul verbal de control nr.659/24.11.2003 contestat, ci au fost preluate ca obligatii restante stabilite prin alte acte de control anterioare.**

In fapt, sumele contestate de societate reprezentand majorari si penalitati de intarziere sunt calculate prin procesele verbale de control nr.2632/16.10.2001 incheiat de Agentia Municipala Pentru Ocuparea Fortei de Munca si respectiv nr.856/10.12.2002 incheiat de Directia Generala de Munca si Solidaritate Sociala.

Insasi societatea, prin contestatia depusa in vederea faptului ca suma contestata, compusa din majorari de intarziere si penalitati de intarziere reprezinta accesorii aferente pensiei suplimentare, contributiei la asigurarile sociale si fondului de somaj stabilite prin actele de control nr.2632/16.10.2001 si nr.856/10.12.2002, anterioare procesului verbal de control contestat, incheiat in data de 24.11.2003.

In drept, sunt incidente dispozitiile art.3 (4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza :

*"Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele :*

**[...] (4) Contestatia nu poate avea ca obiect alte sume si masuri decat cele stabilite prin actul atacat”.**

Se retine ca suma contestata este cuprinsa in constatarile procesului verbal de control nr.659/24.11.2003 contestat, fiind preluata din obligatiile bugetare stabilite prin procesele verbale de control nr.2632/16.10.2001 si respectiv nr.856/10.12.2002.

Avand in vedere ca suma contestata reprezentand majorari si penalitati de intarziere, calculate pentru debite evidentiata de societate si pentru diferentele stabilite de control de la 01.04.2001 la 15.10 2003, nu a fost individualizata prin procesul verbal de control nr.659/24.11.2003 contestat, fiind numai preluata ca obligatie restanta, acest fapt nu da dreptul societatii contestatoare sa solicite exonerarea de la plata acestor sume printr-o contestatie indreptata impotriva procesului verbal nr.659/24.11.2003.

Se retine ca sumele au fost individualizate prin acte de control anterioare celui contestat, iar societatea avea posibilitatea sa exercite impotriva acelor acte de control caile administrative de atac prevazute de legislatia in vigoare la data comunicarii respectivelor acte.

La data dresarii proceselor verbale de control nr. nr.2632/16.10.2001 si respectiv nr.856/10.12.2002, societatea avea posibilitatea sa conteste cuantumul debitelor stabilite de plata in sarcina sa, fara aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr.879/2000 privind transferul actiunilor detinute de stat la societatea X din administrarea Fondului Proprietatii de Stat in administrarea Ministerului Finantelor Publice.

Desi petenta sustine prin contestatie ca, organele de control din cadrul Ministerului Muncii, Solidaritatii Sociale si Familiei i-au precizat ca facilitatea se va aplica de catre Ministerul Finantelor Publice, se retine ca in cuprinsul Hotararii Guvernului nr.879/28.09.2000 nu este precizat ca la data intrarii in vigoare a acestui act normativ, Ministerul Finantelor Publice era cel care trebuia sa aplice facilitatea, mai mult societatea nu face dovada unui raspuns scris obtinut in acest sens de la Ministerul Muncii, Solidaritatii Sociale si Familiei, in conditiile in care in procesele verbale de control nr. nr.2632/16.10.2001 si respectiv nr.856/10.12.2002 nu se face vorba de faptul ca facilitatile prevazute de Hotararea Guvernului nr.879/28.09.2000 urmeaza sa fie aplicate de Ministerul Finantelor Publice.

Rezulta ca societatea X necontestand actele de control sub aspectul neacordarii facilitatii si-a insusit continutul acestor acte de control, astfel ca la data de 26.11.2003 cand organele de control din cadrul Directiei de control fiscal au preluat debitele in cuantum individualizat prin procesele verbale de control nr.2632/16.10.2001 si

respectiv nr.856/10.12.2002, contestatoarea decazand din dreptul de a contesta modul de calcul al acestor obligatii.

In concluzie, asupra modului de determinare a majorarilor si penalitatilor de intarziere, Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta pe fondul cauzei intrucat nu sunt indeplinite conditiile procedurale prevazute de Ordonata de urgenta a Guvernului nr.13/2001, respectiv contestatia nu este formulata impotriva actelor de control prin care suma a fost individualizata ca obligatie de plata, motiv pentru care aceasta se va respinge ca fara obiect pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele retinute mai sus si in temeiul prevederilor art.5 si art.6 din Hotararea Guvernului nr.879/28.09.2000 privind transferul actiunilor detinute de stat la societatea X din administrarea Fondului Proprietatii de Stat in administrarea Ministerului Finantelor Publice, art.3 (4), art.10 (1), art.7 si art.9 din Ordonanta 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, modificata si aprobata prin Legea nr.506/2001, coroborate cu prevederile art.196 din Codul de procedura Fiscala, se :

## **D E C I D E**

1. Admiterea contestatiei formulata de societatea X pentru suma totala de C lei reprezentand : majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, fondului de solidaritate sociala pentru handicapati, aferente fondului special pentru sustinerea invatamantului de stat, taxei pe valoarea adaugata.

2.Respingerea contestatiei formulata de societatea X ca fara obiect pentru suma totala de D lei reprezentand : majorari si penalitati aferente contributiiei de asigurari de sanatate, contributiiei pentru pensia suplimentara, contributiiei pentru fondul special de somaj 5%, contributiiei pentru fondul special de somaj 1%.

3. Suspendarea solutionarii cauzei pentru suma totala de B lei, reprezentand : diferenta de taxa pe valoare adaugata, majorari si penalitati de intarziere aferente, stabilita prin capitolul III. 4 din procesul verbal de control nr.659/24.11.2003 referitor la taxa pe valoarea adaugata pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care

a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute la punctul 1 din motivarea prezentei decizii.

Transmiterea dosarului organului de control, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent, conform legii pentru solutionare in functie de solutia adoptata.

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