

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Directia generala de solutionare a
contestatiilor

DECIZIA NR. 276 / 13.09.2004

privind solutionarea contestatiei depusa de societate si
inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub **nr.341615/2004**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice Botosani prin adresa nr.I/5456/06.07.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.341615/23.07.2004, asupra contestatiei depusa de societate.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr.5848/07.06.2004 incheiat de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Botosani - Directia metodologie si administrarea veniturilor statului privind virarea la bugetul de stat a sumei reprezentand :

- dobanzi,
- penalitati de intarziere.

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

Constantand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 si 178 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 solutioneze contestatia formulata de societate

I. Prin contestatia formulata societatea solicita anularea masurilor dispuse prin procesul verbal nr.4849/07.06.2004, contestat invocand faptul ca baza asupra careia au fost calculate dobanzile si

penalitatile de intarziere, reprezinta "actiuni subscrise si nevarsate in termen de catre actionarii societatii, actiuni emise in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.205/2000".

Societatea sustine ca aceasta suma este prescrisa intrucat a fost evidentiata prin procesul verbal nr.1524/08.12.1998, iar termenul de prescriptie este de 5 ani.

Cu privire la depasirea termenului de subscriere a actiunilor de catre actionari, societatea arata ca a "procedat la formularea unei somatii catre actionari pentru efectuarea varsamintelor" si a comunicat Directiei Generale a Finantelor Publice Botosani cu adresa nr.336/10.05.2004.

In continuare societatea precizeaza ca este de acord cu plata de penalitati dar acestea trebuiau calculate de la data de 12.02.2004, care reprezinta "termenul pana la care trebuiau facute varsamintele, situatie in care si societatea era indreptatita sa procedeze la calculul de accesorii catre actionari".

II. Prin procesul verbal nr.5848/07.06.2004 incheiat de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Botosani au constatat ca societatea nu a achitat la bugetul de stat accize, fapt pentru care au stabilit in sarcina contestatoarei dobanzi si penalitati de intarziere.

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

Cu privire la termenul de prescriptie invocat de societate se retine ca potrivit prevederilor art.21 lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal : *"Dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozite si majorari de intarziere pentru neplata in termen a acestora, precum si de a constata contraventii si a aplica amenzi si penalitati pentru faptele a caror constatare si sanctionare sunt, potrivit legii, de competenta organelor fiscale, pentru o perioada impozabila, se prescrie dupa cum urmeaza :*

a) *in termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva; [...]"*

Potrivit art.22 lit.c) al aceluiasi act normativ termenul de prescriptie se intrerupe *"la data efectuarii, de catre contribuabil, a unui act voluntar de recunoastere a impozitului datorat, inclusiv plata integrala sau partiala a acestuia;"*

Din documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca societatea a beneficiat, conform adresei Ministerului Finantelor

nr.283726/1998, de esalonarea la plata a accizelor restante si majorarilor de intarziere, in 54 de rate lunare incepand cu data de 30.06.1999.

In perioada iunie 1999 - octombrie 2000, societatea a achitat o parte din suma datorata, iar pentru creanta restanta fata de bugetul de stat reprezentand accize a procedat la majorarea capitalului social invocand prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.205/2000.

Intrucat societatea a recunoscut creanta datorata bugetului de stat la data de 27.12.2000, in conformitate cu prevederile legale citate mai sus, termenul de prescriptie se intrerupe urmand sa curga un nou termen de 5 ani de la aceasta data, in consecinta afirmatia societatii ca "termenul de prescriptie este depasit" nu are sustinere legala si nu poate fi retinut in soolutionarea favorabila a cauzei.

Exceptia ridicata de societate fiind respinsa se va proceda la solutionarea pe fond a cauzei.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in conditiile in care creanta bugetara care le-a generat reprezentand accize a fost convertita in actiuni care au fost distribuite Asociatiei PAS si nu Ministerului Finantelor Publice.

In fapt, organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere asupra sumei datorate reprezentand accize si neachitate la data de 31.12.2000.

Invocand prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.205/2000 Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor a hotarat, in data de 27.12.2000, majorarea capitalului social prin conversia in actiuni a obligatiilor bugetare datorate si neachitate de societate, iar actiunile au fost repartizate societatii contestatoare si nu Ministerului Finantelor Publice.

Majorarea capitalului social a fost inregistrata la Oficiul Registrului Comertului in data de 24.01.2001.

Impotriva actiunii de majorare a capitalului social prin conversia in actiuni a creantelor bugetare Directia generala a Finantelor Publice Botosani a formulat actiuni la Tribunalul Botosani si Curtea de Apel Suceava, solutia fiind de respingere, astfel ca operatiunea de conversie a ramas in vigoare producand efecte.

Prin actul de verificare contestat organele de control au dispus societatii plata de dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor neachitate la data de 31.12.2000.

In drept, art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, asa cum a fost modificat si completat

prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.113/1999 prevede ca : *"Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor meiorari de intarziere calculate pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, pana la data realizarii sumei datorate, inclusiv, potrivit prevederilor art.2."*

In speta sunt incidente si prevederile art.13¹ alin.3) din Ordonanta Guvernului nr.26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr.11/1996 care precizeaza ca : *"Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor 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"*

Aceste prevederi legale au fost mentinute si prin Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta se retine ca pentru obligatiile fiscale achitate cu intarziere societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, cum in mod legal au constatat organele de control.

Cu privire la afirmatia societatii ca suma reprezinta actiuni emise in baza prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.205/2000 care la art.2 prevede "anularea oricaror dobanzi, penalitati, daune moratorii pentru sumele convertite in actiuni" aceasta nu are sustinere legala intrucat creanta datorata bugetului de stat nu a fost stinsa la scadenta si nici nu s-a convertit in actiuni atribuite Ministerului Finantelor Publice, fapt pentru care datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, in consecinta afirmatia nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei.

Cu privire la stingerea obligatiilor datorate bugetului de stat, Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.205/2000 se retine ca acest act normativ reglementeaza un alt mod de stingere a creantelor datorate bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale si bugetului fondurilor speciale si Fondului Proprietatii de Stat fata de cele prevazute expres in materie fiscala, respectiv plata, compensare sau restituire asa cum se prevede la art.2 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare si, anume stingerea creantei bugetare prin conversia acesteia in actiuni catre stat.

Luand in considerare faptul ca urmare a Hotararii Adunarii Generale a Actionarilor creanta bugetara reprezentand accize datorate bugetului de stat a fost convertita in actiuni catre Asociatia PAS, iar actiunea promovata de Ministerul Finantelor Publice in instanta privind

constatarea nulitatii absolute a Hotararii AGA a fost respinsa prin Decizia nr.13/2002 a Curtii de Apel Suceava, se retine ca, in virtutea caracterului de autoritate de lucru judecat a hotararii instantei de recurs, PAS a dobandit cu caracter definitiv si irevocabil calitatea de actionar la societatea contestatoare si nu Ministerului Finantelor Publice in calitate de creditor bugetar.

Or, in acest fel chiar daca prelevandu-se de dispozitiile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.205/2000, societatea contestatoare a majorat capitalul social ca urmare a conversiei datoriilor bugetare in actiuni, scopul pentru care legiuitorul a inteles sa emita acest act normativ nu a fost respectat, deoarece creanta bugetara nu a fost stinsa prin utilizarea procedurii ales.

Ministerul Finantelor Publice, ca reprezentant al statului in calitate de creditor bugetar, nu a intrat in posesia actiunilor emise, astfel ca debitul cu titlu de accize nu a fost stins urmare majorarii capitalului din 27.12.2000.

Prin urmare, titlul de creanta, procesul verbal nr.1524/08.12.1998 prin care s-a stabilit ca societatea datoreaza accize si necontestat de societate, a continuat sa produca deplin efecte juridice, unul dintre acestea fiind si acela ca accesoriile debitelor stabilite curg pana la stingerea creantei bugetare care le-a generat printr-una din modalitatile prevazute de lege.

Avand in vedere ca societatea a virat obligatia de plata datorata bugetului de stat, respectiv accize, in data de 01.07.2004 cu ordinul de plata nr.109, dovedeste faptul ca repartizarea actiunilor catre Asociatia PAS s-a efectuat in mod eronat, iar pentru virarea cu intarziere a acestor obligatii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la afirmatia societatii ca accesoriile ar fi trebuit calculate de la data de 12.02.2004, termen pana la care trebuiau facute varsamintele de catre actionari, acesta nu are sustinere legala intrucat actele normative in materie prevad calculul de dobanzi si penalitati de intarziere "pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoarei scadentei obligatiei bugetare, pana la data realizarii sumei datorate".

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de societate.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.21 lit.a) si art.22 lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.70/1997, art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, art.13¹ din Ordonanta Guvernului nr.26/2001 coroborat cu art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societate pentru suma reprezentand :

- dobanzi aferente accizelor neachitate la termen,
- penalitati de intarziere.

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

**DIRECTOR GENERAL
ION CAPDEFIER**

I.I./10.09.2004