

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agentia Nationala de Administrare Fiscala**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA NR. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2003**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**SC X SA**

inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr.342289/17.12.2003

Directia generala de solutionare a contestatiilor din Ministerul Finantelor Publice a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti prin adresa nr. 47263/11.12.2003, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr. 342289/17.12.2003, asupra contestatiei depusa de **SC X SA**.

Obiectul contestatiei il constituie suma de reprezentand penalitati pentru neachitarea la scadenta a ratelor de capital, dobanzilor si comisioanelor aferente unui credit acordat de Banca, suma stabilita prin nota de constatare nr. c/46976/31.10.2003 intocmita de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice a municipiului Bucuresti .

Contestatia nr.1423/13.11.2003 a fost inregistrata la Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti sub nr. 24746/14.11.2003.

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 solutiunea 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 soluționare a contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor 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 este depusa in termenul prevazut de art. 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, cu modificarile si completarile ulterioare.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, constatand ca in speta sunt indeplinite cerintele prevazute de dispozitiile art.1 si art.5(2) 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. Prin contestatia formulata societatea contesta calculul penalitatilor in suma de , stabilite prin nota de constatare nr. c/46976/31.10.2003 intocmita de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice a municipiului Bucuresti, pentru neachitarea la scadenta a ratelor de capital, dobanzilor si comisioanelor aferente unui credit acordat de Banca.

In sustinerea contestatiei societatea anexeaza adresa Ministerului Finantelor Publice-Directia generala pentru acorduri, cooperare si decontari externe prin care i s-a comunicat ca suma totala a penalitatilor pentru neachitarea la scadenta a ratelor de capital, dobanzilor si comisioanelor aferente creditului acordat de Banca este de.

De asemenea, societatea mentioneaza ca pana la data de 28.11.2001 organele de control ale Curtii de Conturi au calculat penalitati in suma de.

Astfel, societatea arata ca prin nota de constatare nr. c/46976/31.10.2003 si procesul verbal al Curtii de Conturi nr. 1628/30.11.2001 s-au stabilit penalitati in suma de fata de suma de calculata de Ministerului Finantelor Publice-Directia generala pentru acorduri, cooperare si decontari externe, diferenta fiind in suma de.

II. Prin nota de constatare nr. c/46976/31.10.2003 intocmita de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice a municipiului Bucuresti s-au constatat urmatoarele:

Potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 35/1994 privind ratificarea Acordului de imprumut între România și Banca în valoare de destinat finanțării proiectului Piața de Gros a fost încheiat la 25.08.1994 Acordul Subsidiar de imprumut între MFP și SC X SA, pentru înființarea unei piețe centrale de gros pentru legume și fructe pentru București și a 8 centre de colectare și aprovizionare. Rambursarea creditului a fost stabilită la 20 de rate semianuale începând cu 05.06.1999 și sfârșind în 05.12.2008.

De asemenea organele de control au constatat că Acordul Subsidiar de imprumut a fost modificat prin actul adițional nr. 1/04.04.1998 prin care s-a stabilit penalitatea la o cota de 0,4% pe zi aplicată asupra sumei datorate și neachitată la scadență.

Organele de control au constatat că societatea a fost controlată de organele Curtii de Conturi, conform procesului verbal nr. 1628/30.11.2001 prin care s-au stabilit de plată în sarcina societății penalități aferente anului 1999 și anului 2000 în sumă de. Calculul penalităților s-a efectuat până la data de 30.11.2001.

Urmare a verificării efectuate pentru scadențele cuprinse în perioada 28.11.2000-05.06.2003, organele de control au stabilit de plată în sarcina societății penalități în sumă de, calculul acestor penalități fiind efectuat pentru perioada 01.12.2001-07.11.2003.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum și actele normative în vigoare, invocate de contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:

**Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea modului de calcul al penalitatilor pentru ratele, dobanzile si comisioanele aferente creditului Banca contractat de SC X SA, respectiv daca aceste penalitati se calculeaza prin aplicarea cotei de 0,4 %pe zi de intarziere sau se calculeaza prin aplicarea cotelor prevazute in actele normative care reglementeaza calculul majorarilor pentru neachitarea in termen a obligatiilor bugetare.**

În fapt, prin Ordonanța Guvernului nr. 35/1994 a fost ratificat Acordul de imprumut între România și Banca în valoare de .. USD destinat finanțării proiectului Piața de Gros. În data de 25.08.1994 a fost încheiat Acordul Subsidiar de imprumut între Ministerul Finanțelor Publice și SC X SA. Rambursarea creditului a fost stabilită la 20 de rate semianuale începând cu 05.06.1999 și sfârșind în 05.12.2008.

Societatea nu a achitat la scadențele prevăzute ratele de capital, dobanzile și comisioanele aferente creditului contractat .

Prin nota de constatare nr. c/46976/31.10.2003 intocmita de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice a municipiului Bucuresti au fost calculate penalitatile pentru neachitarea la scadentele din data de 28.11.2000, data de 01.06.2001, data de 30.11.2001, data de 05.06.2002, data de 30.11.2002 si data de 01.06.2003 a ratelor de capital, dobanzilor si comisioanelor aferente creditului acordat de Banca. Penalitatile au fost calculate pana la data de 07.11.2003 folosindu-se cota de 0,4% pentru fiecare zi de intarziere.

Societatea a mai fost controlata de organele Curtii de Conturi care prin procesul verbal nr. 1628/30.11.2001 au calculat in sarcina societatii penalitati in suma de aferente ratelor scadente in anul 1999 si anul 2000, penalitatile fiind calculate pana la data de 30.11.2001. Prin actul de control contestat penalitatile au fost calculate de la data de 01.12.2001 astfel ca suma contestata nu se suprapune debitelor stabilite de reprezentantii Curtii de Conturi.

In drept, art unic pct 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 55/2001 privind reglementarea rambursării ratelor scadente, precum și plata altor costuri aferente unor împrumuturi externe prevede:

***“Pentru sumele datorate conform alin. (1) beneficiarii vor plăti majorări de întârziere la nivelul celor stabilite pentru neplata creanțelor bugetare care se virează la bugetul de stat, după cum se stipulează în acordurile de împrumut subsidiar încheiate.”***

Acordul subsidiar de împrumut semnat la data de 25.08.1994 între Ministerul Finantelor și SC X SA, așa cum a fost modificat prin actul adițional nr. 1/04.04.1995 prevede:

***“8) subparagraful 3 se modifica astfel:***

***... partea debitoare va suporta o penalizare de 0,4% pe zi aplicata asupra sumei datorate.***

***9) Sectiunea “Taxa pentru plata intarziata aferenta obligatiilor de plata fata de banca”, se modifica astfel:***

***X SA datoreaza MF costul suportat de acesta. Pentru fiecare zi de inarziere calculata de la data scadentei, precizata in prezentul ASI, pana la data platii efective catre MF, X SA va plati o penalizare de 0,4% pe zi calculata asupra echivalentului in lei a sumei datorate in dolari SUA, la data scadentei.”***

Din coroborarea prevederilor pct 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 55/2001 și a prevederilor pct 8 și pct 9 din actul

aditional nr. 1/04.04.1995 prin care s-a modificat Acordul subsidiar de imprumut semnat la data de 25.08.1994 intre Ministerul Finantelor si SC X SA rezulta ca pentru calculul penalitatilor cota aplicabila este de 0,4 % pe zi calculata asupra echivalentului in lei a sumei datorate in dolari SUA, la data scadentei, reglementarile cu caracter special derogand de la cadrul general reprezentat de Ordonanta Guvernului nr. 11/1996, cu modificarile ulterioare si Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 conform principiului de drept "*specialia generalibus derogant*".

Astfel, organele de control din cadrul Directiei generale a finantelor publice a municipiului Bucuresti au aplicat in mod legal la calculul penalitatilor cota de de 0,4 % pe zi de intarziere calculata asupra echivalentului in lei a sumei datorate in dolari SUA, la data scadentei, cota stabilita prin cordul de vointa a partilor semnatare ale Acordului subsidiar de imprumut din data de 04.04.1995 care au facut aplicatiunea dispozitiilor articolului unic pct 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 55/2001 .

Referitor la invocarea de catre societatea contestatoare a adresei Directiei generale pentru acorduri, cooperare si deconturi externe nr. 251889/12.11.2003 aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat respectiva adresa este ulterioara controlului. Mai mult in data de 06.02.2004 Directia generala pentru acorduri, cooperare si deconturi externe a comunicat societatii calculul penalitatilor datorate pentru neachitarea la scadenta a ratelor de capital, dobanzilor si comisioanelor aferente creditului acordat de Banca folosind cota de 0,4 % pentru fiecare zi de intarziere, asa cum rezulta din adresa nr. 250339/06.02.2004, aflata in copie la dosar .

Referitor la argumentul societatii ca prin adresa Directiei generale pentru acorduri, cooperare si deconturi externe nr. 251889/12.11.2003 s-a stabilit o suma mai mica decat cea care rezulta din insumarea sumelor stabilite prin procesul verbal al Curtii de Conturi nr. 1628/30.11.2001 si nota de constatare nr. c/46976/31.10.2003 intocmita de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice a municipiului Bucuresti, acesta nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat prin adresa Directiei generale pentru acorduri, cooperare si deconturi externe nr. 251889/12.11.2003 pentru rata cu scadenta in data 28.11.2000 penalitatile au fost calculate folosindu-se cotele de majorari de intarziere prevazute de legislatia privind neplata obligatiilor catre bugetul de stat, desi prin actul aditional nr. 1/04.04.1995 s-a prevazut o alta cota, organele de control procedand in mod corect prin efectuarea calculului penalitatilor aferente ratelor neachitate la scadentele din data de 28.11.2000, data de 01.06.2001, data de 30.11.2001, data de 05.06.2002, data de 30.11.2002 si data de 01.06.2003 incepand cu data de 30.11.2001, data incheierii procesul

verbal al Curtii de Conturi, prin aplicarea cotei legale de 0,4 % pentru fiecare zi de intarziere.

Mai mult, se retine ca situatia transmisa prin adresa Directiei generale pentru acorduri, cooperare si deconturi externe nr. 251889/12.11.2003 nu cuprinde penalitatile aferente ratelor neachitate la scadentele din anul 1999, acestea fiind calculate prin procesul verbal al Curtii de Conturi nr. 1628/30.11.2001, penalitatile aferente ratelor neachitate la scadente din data de 28.11.2000, data de 01.06.2001, data de 30.11.2001, data de 05.06.2002, data de 30.11.2002 si data de 01.06.2003 au fost calculate pana la data de 31.10.2003, iar organele de control prin actul contestat au calculat penalitati pana la data de 07.11.2003.

Se retine ca prin contestatia formulata societatea nu aduce nici un argument referitor la modul de calcul al penalitatilor.

In consecinta, intrucat SC X SA a inregistrat intarzieri la plata ratelor aferente creditului contractat, iar organele de control au procedat legal calculand penalitati in cota de 0,4%, conform actelor normative incidente in cauza si actelor aditionale la acordul subsidiar de imprumut incheiate intre Ministerul Finantelor si SC X SA, asa cum s-a retinut mai sus, se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de reprezentand penalitati pentru neachitarea la scadentele din data de 28.11.2000, data de 01.06.2001, data de 30.11.2001, data de 05.06.2002, data de 30.11.2002 si data de 01.06.2003 a ratelor de capital, dobanzilor si comisioanelor aferente unui credit acordat de Banca, penalitati calculate pentru perioada cuprinsa intre data de 01.12.2001-07.11.2003.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art. 7 si art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, cu modificarile si completarile ulterioare se

## **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X SA** pentru suma de reprezentand penalitati pentru neachitarea la scadenta a ratelor de capital, dobanzilor si comisioanelor aferente unui credit acordat de Banca.

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

**DIRECTOR GENERAL**  
**Ion Capdefier**