

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE**  
**FISCALA**

Directia generala de solutionare a  
contestatiilor

**DECIZIA NR. 384 / 30.11.2004**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
societate si  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub **nr.342101/2004**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de inspectie financiar fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin adresa nr.302843/27.09.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.342101/27.09.2004, asupra contestatiei depusa de societate.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr.5234/26.08.2004 incheiat de organele de control din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia generala de inspectie financiar fiscala privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de x lei reprezentand :

- dobanzi pentru virarea cu intarziere a impozitului pe profit,
- penalitati de intarziere aferente,
- dobanzi pentru virarea cu intarziere a varsamintelor din profitul net,
- penalitati de intarziere aferente.

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 art.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 regia arata ca organele de control au procedat la calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit si a varsamintelor din profitul net, masura pe care o considera "nelegala intrucat nu-si gaseste temeiul in normele legale in vigoare", invocand in sustinerea acestor afirmatii prevederile art.4 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.68/1999 si pct.10 din Ordinul ministrului justitiei nr.2066/C/1999.

Regia sustine ca prin Normele metodologice privind calcularea, evidentierea si virarea sumelor datorate, aprobate prin Ordinul ministrului justitiei nr.3130/C/2003 dat in aplicarea prevederilor art.4 alin.3 si alin.4 din Ordonanta Guvernului nr.68/1999 "nu se stabilesc sanctiuni pentru neplata la termen a contributiilor datorate de societate".

In consecinta, regia considera ca nu sunt indeplinite "conditiile legale imperative privind obligarea la plata unor sume de bani cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere, intrucat lipseste temeiul legal al stabilirii acestora".

De asemenea, regia sustine ca legislatia in vigoare privind impozitul pe profit nu-si gaseste aplicabilitatea in situatia de fata intrucat "incalca prevederile Ordonantei Guvernului nr.68/1999 care stabilesc in mod expres ca activitatile lucrative desfasurate sunt exceptate de la aplicarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit", actul normativ avand un caracter special, derogatoriu de la norma generala.

Regia considera ca aprecierea organelor de control ca "efectuarea cu intarziere a platii varsamintelor datorate a obligat Directia Y sa apeleze la alocatii bugetare" este nefondata intrucat nu stabileste cuantumul presupusului prejudiciu adus bugetului de stat, nu are in vedere faptul ca aceste contributii au un caracter extrabugetar iar singura institutie abilitata sa stabileasca modalitatea si termenele de virare a sumelor datorate este Ministerul Justitiei si nu Ministerul Finantelor Publice, fapt pentru care solicita "admiterea contestatiei si anulara in parte a procesului verbal atacat".

II. Prin actul de verificare nr.5234 incheiat in data de 16.02.2004 organele de control din cadrul Directiei generale de inspectie financiar-fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala au constatat ca in perioada septembrie 1999 - decembrie 2003 regia a virat cu intarziere catre Directia Y impozitul pe profit si varsamintele din profitul net, fapt pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de lei constituita din:

- dobanzi aferente nevirarii in termen a impozitului pe profit.

- penalitati de intarziere aferente,
- dobanzi aferente nevirarii in termen a varsamintelor din profitul net,
- penalitati de intarziere aferente.

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

Cauza supusa solutionarii este daca regia datoreaza dobanzi si penalitati pentru virarea cu intarziere a impozitului pe profit si varsamintelor din profitul net catre Directia Y in conditiile in care actele normative care reglementeaza finantarea Directiei Y fac trimitere la contractul de administrare a societatii care nu prevede sanctiuni pentru nevirarea de catre regia a sumelor datorate.

In fapt, in perioada septembrie 1999 - decembrie 2003 regia a achitat cu intarziere catre Directia Y impozitul pe profit si varsamintele din profitul net.

Prin actul de control contestat organele de control au stabilit in sarcina regiei dobanzi si penalitati de intarziere, folosind cotele prevazute de actele normative care reglementeaza aceste sanctiuni pentru neachitarea in termen a obligatiilor bugetare.

In sustinerea contestatiei, regia a anexat adresa Ministerului Finantelor Publice - Directia generala de reglementare in domeniul activelor statului nr.372982/15.07.2004 potrivit careia : “[...] Ordonanta Guvernului nr.68/1991 califica veniturile obtinute de regia ca venituri extrabugetare si prin urmare, pentru neplata la termen a acestor venituri care Directia Y, nu sunt incidente prevederile H.G. nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.[...]”

Adresa Directiei generale de reglementare in domeniul activelor statului a fost emisa in baza punctului de vedere transmis de Directia Generala Juridica cu adresa nr.613512/16.07.2004 in care se precizeaza ca “in masura in care se va pune in discutie eventuala prejudiciere a Directiei Y de catre regia, calculul despagubirilor se poate face potrivit prevederilor legale in vigoare.”

In drept, art.4 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.68/1999 privind finantarea activitatii Directiei Generale a Penitenciarelor prevede ca : ***“Activitatile lucrate de desfasurate de regia din subordinea Ministerului Justitiei sunt exceptate de la aplicarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile ulterioare, precum si ale Ordonantei***

**Guvernului nr.23/1996 privind repartizarea profitului la regiile autonome”,**

iar alin.4 din același act normativ precizează ca : *“Sumele rezultate din aplicarea alin.(3) se constituie în surse de finanțare ale Direcției Y. Modalitatea și termenele de virare a sumelor se stabilesc prin ordin al ministrului justiției.”*

Prin Ordinul ministrului justiției nr.2066/C/28.09.1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor art.4 din Ordonanța Guvernului nr.68/1999 privind finanțarea activității Direcției Y din subordinea Ministerului Justiției prevede la pct.10 ca : ***“Nevirarea de către regie a sumelor datorate potrivit prezentelor norme, reprezintă nerespectarea Ordinului Ministrului Justiției și se sancționează potrivit clauzelor din contractul de administrare a regiei”***

Având în vedere documentele aflate la dosar și prevederile legale citate mai sus se reține că deși Contractul de administrare a regiei nu prevede sancțiuni pentru nevirarea sumelor datorate către Direcția Y, organele de control au calculat dobânzi și penalități de întârziere.

De asemenea, întrucât Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală nu a abrogat Ordonanța Guvernului nr.68/1999 privind finanțarea activității Direcției Y acest act normativ este în vigoare și produce efecte și, în consecință pentru virarea cu întârziere a impozitului pe profit și a varsămintelor din profitul net către Direcția Y, regia nu datorează dobânzi și penalități de întârziere calculate potrivit actelor normative care reglementează sancționarea pentru neachitarea în termen a obligațiilor bugetare.

În același sens este și punctul de vedere al Direcției generale de colectare a creanțelor bugetare din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală transmis cu adresa nr.286993/29.11.2004, conexasă în dosarul cauzei.

În consecință urmează a fi admisă contestația și a se anula din actul de control capitolul privind dobânzile și penalitățile de întârziere calculate în baza prevederilor Ordonanței Guvernului nr.11/1996, cu modificările ulterioare, Ordonanței Guvernului nr.61/2002 și Ordonanței Guvernului nr.92/2003, acte normative care așa cum s-a menționat nu sunt incidente cauzei.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.4 alin.3) și alin.4) din Ordonanța Guvernului nr.68/1999, pct.10 din Ordinul ministrului justiției nr.2066/C/28.09.1999 coroborat cu art.185 din

Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

### **DECIDE**

Admiterea contestatiei formulata de societate pentru suma de lei reprezentand :

- dobanzi pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit,
  - penalitati de intarziere,
  - dobanzi pentru nevirarea in termen a varsamintelor din profitul net,
  - penalitati de intarziere aferente,
- si anulara din actul de control a capitolului privind dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit si a varsamintelor din profitul net catre Directia Y.

**DIRECTOR GENERAL  
ION CAPDEFIER**

I.I./30.11.2004