

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

**DECIZIA NR. / 09. 2004**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
societatea X, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr.341.500/13.07.2004.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului Cluj, prin adresa nr.29.791/SCF/06.07.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.341.500/2004, asupra contestatiei formulata de societatea X.

Prin contestatia formulata cu adresa nr.3317/31.05.2004, impotriva procesului verbal nr.3343/10.05.2004 incheiat de reprezentantii Directiei de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Cluj, societatea solicita acordarea facilitatilor prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.11/1999 privind acordarea de facilitati fiscale agentilor economici, respectiv scutire la plata sumei reprezentand 1/12 din impozitul pe salarii, impozitul pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accizele datorate si achitate in anul 1999

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

Constatand ca 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 competenta sa solutioneze contestatia formulata de societate.

I. In sustinerea contestatiei societatea arata urmatoarele:

Considera ca fiind eronata interpretarea data de organele de control prin procesul verbal nr.3343/10.05.2004 prin care concluzioneaza ca societatea nu poate beneficia de facilitatile prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.11/1999, intrucat nu a respectat dispozitiile art.5 din aceasta, prin faptul ca nu a achitat in termen de 15 zile de la data constatarii, debitele suplimentare constatate prin procesul verbal nr.23.181/14.04.1999.

In acest sens arata ca debitele constatate prin acest proces verbal au fost contestate iar actiunea formulata a fost admisa de Curtea de Apel Cluj prin Sentinta civila nr.167/2002 care a ramas irevocabila prin Decizia nr.1464/09.04.2003 a Curtii Supreme de Justitie. Astfel debitele suplimentare stabilite prin acel proces verbal, la TVA si la accize, au fost anulate la plata ca fiind nedatorate.

In consecinta, societatea sustine ca aceste debite nu trebuiau achitate in termenul de 15 zile prevazut de art.5 din OUG 11/1999, in conditiile in care ele au fost anulate de instante, ceea ce inseamna ca ele nu au existat ca debite.

Fata de cele aratate societatea considera ca "interpretarea organelor de control nu are temei legal" si ca a fost "in mod nejustificat lipsita de posibilitatea de a beneficia de facilitatile prevazute de OUG 11/1999."

Referitor la constatările, potrivit carora societatea avea de achitat in termen de 15 zile de la constatare si alte obligatii suplimentare stabilite prin procesul verbal nr.6213/07.12.2000 incheiat de Garda Financiara Cluj, contestatoarea considera ca "acestea nu au relevanta in ce priveste acordarea facilitatilor prevazute de OUG nr.11/1999, intrucat se refera la anul fiscal urmatorei pentru care OUG 11/1999 a fost emisa"

Fata de cele sustinute, societatea solicita "anularea procesului verbal nr.3343/10.05.2004 si acordarea facilitatilor prevazute de OUG 11/1999, in forma solicitata, cu dobanzile prevazute de art.113 din Codul de procedura fiscala."

II.Prin procesul verbal nr.3343/10.05.2004 incheiat de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice a judetului Cluj Serviciul conformitate fiscala, in urma verificarii Societatii X cu privire la incadrarea in prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.11/1999 s-au constatat urmatoarele:

Societatea X nu se incadreaza in prevederile OUG.nr.11/1999 privind acordarea de facilitati fiscale agentilor economici si ale OMF nr.561/1999 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a prevederilor acestei ordonante, intrucat nu a respectat prevederile art.5 alin.1 si 2 din OUG nr.11/1999 si ale punctelor 13 si 14 din Normele Metodologice aprobate prin OMF nr.561/1999, in sensul ca nu a achitat in 15 zile de la data constatarii, diferentele de plata stabilite suplimentar la obligatiile bugetare impreuna cu majorarile de intarziere aferente. Organele de control au facut precizarea ca termenul respectiv se mentine si in cazul ca societatea a exercitat caile administrative de atac, sau cea prevazuta de Legea nr.29/1990 a contenciosului administrativ.

Astfel: - prin procesul verbal nr.23.181 /14.05.1999 s-a stabilit la TVA debit suplimentar, aferent lunii octombrie 1998, pe care societatea l-a achitat cu: Ordinul de plata nr.1380/30.10.2000, Ordinul de plata nr.1535/29.11.2000, Ordinul de plata nr.1536/30.11.2000, si cu Ordinul de plata nr.1617/14.12.2000.

Prin acelasi proces verbal nr.23.181/14.05.1999 s-a stabilit de asemenea debit suplimentar la accize, la achitarea caruia societatea nu a respectat termenul de 15 zile prevazut de art.5 din OUG nr.11/1999, debitul respectiv fiind achitat prin 8 ordine de plata in lunile octombrie, noiembrie si decembrie 2000.

-prin procesul verbal 6213/07.12.2000 intocmit de reprezentantii Garzii Financiare - Sectia Cluj au fost stabilite de

asemenea debite suplimentare de plata din care societatea nu a achitat in termenul de 15 zile de la costatare, prevazut de art.5 din OUG nr.11/1999 si punctele 13 si 14 din Normele Metodologice aprobate prin OMF nr.561/1999, majorari de intarziere achitate cu Ordinul de plata nr.2683/23.07.2001 si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, achitate cu Ordinul de plata nr.2682/23.07.2001.

Fata de cele constatate organele de control au stabilit ca societatea X nu beneficiaza de facilitatile prevazute de OUG nr.11/1999, asa cum reprezentantii Directiei generale a finantelor publice a judetului Cluj au mai stabilit si prin procesul verbal nr.14.523/22.06.2000.

III.Avand in vedere motivatiile formulate de societate, documentele anexate la dosarul cauzei si actele normative invocate atat de societate cat si de organul de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea si temeinicia neacordarii de catre organele de control a inlesnirilor prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.11/1999, in conditiile in care prin procesul verbal contestat nu s-au avut in vedere consecintele Sentintei civile nr.167/15.05.2002 pronuntata de Curtea de Apel Cluj, ramasa definitiva prin Decizia nr.1464/09.04.2003 pronuntata de Curtea Suprema de Justitie.

In fapt, prin procesul verbal nr.3343/10.05.2004 organele de control ale Directiei generale a finantelor publice a judetului Cluj au constatat ca societatea X nu a respectat dispozitiile art.5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.11/1999 privind acordarea de facilitati fiscale agentilor economici, care prevede achitarea in termen de 15 zile de la data constatarii a diferentelor de impozite si taxe impreuna cu majorarile de intarziere aferente, chiar si in cazul cand contribuabilul a exercitat caile de atac prevazute de lege si pe cale de consecinta societatea nu intra sub incidenta acestei ordonante. S-a precizat ca societatea nu a achitat in acest termen TVA aferenta lunii octombrie 1998 si accize stabilite prin procesul verbal nr.23.181/14.05.1999 si nici majorarile de intarziere aferente TVA si majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit, stabilite prin procesul verbal nr.6213/07.12.2000, petru obligatii datorate in anul 2000.

Cu privire la achitarea acestor obligatii, prin contestatia formulata societatea sustine ca, sumele stabilite prin procesul verbal nr.23.181/1999 nu erau datorate intrucat procesul verbal 23.181/1999 a fost anulat prin Sentinta civila nr.167/15.05.2002 pronuntata de Curtea de Apel Cluj si ramasa definitiva prin Decizia nr.1464/09.04.2003 pronuntata de Curtea Suprema de Justitie, anexate la paginile 1-8 din dosarul cauzei, iar majorarile stabilite prin procesul verbal nr.6213/2000 nu au relevanta in acordarea facilitatilor prevazute de OUG 11/1999, intrucat se refera la anul fiscal 2000.

In baza documentelor anexate la dosarul cauzei se retine ca prin Sentinta civila nr.167/15.05.2002 Curtea de Apel Cluj a admis actiunea formulata de societate a desfiintat Decizia nr.467/23.04.2000 a

Ministerului Finantelor Publice si procesul verbal nr.23.181/14.05.1999 intocmit de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice a judetului Cluj, si a exonerat Societatea X de plata accizelor, TVA si majorari de intarziere aferente. Sentinta respectiva a ramas definitiva prin Decizia nr.1464/09.04.2003 emisa de Curtea Suprema de Justitie.

In consecinta, societatea a fost repusa in situatia anterioara incheierii procesului verbal nr.23.181/14.05.1999, insa acest fapt nu a fost avut in vedere de catre organele de control, care pentru neachitarea diferentelor de accize si TVA stabilite prin procesul verbal 23.181/1999, in termenul de 15 zile prevazut de art.5 din OUG nr.11/1999, prin procesul verbal nr.3343/10.05.2004, contestat, au stabilit ca societatea nu intra sub incidenta prevederilor ordonantei respective.

Temeiul de drept invocat de organele de control pentru neacordarea facilitatilor este art.5 alin.1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.11/1999 privind acordarea de facilitati fiscale agentilor economici, care prevede: **“contribuabili la care se constata diferente de plata la obligatiile datorate bugetului de stat, care nu sunt achitate in termen de 15 zile de la data constatarii acestora, impreuna cu majorarile de intarziere aferente, nu intra sub incidenta prevederilor prezentei ordonante de urgenta.”**

Intrucat la data controlului respectivele debite, TVA si accize, nu mai existau, procesul verbal nr.23.181/14.05.1999 fiind desfiintat de catre instantele judecatoresti printr-o hotarare definitiva si irevocabila, organele de control nu se puteau prevala de neachitarea acestor debite. De asemenea, organele de control nu se puteau prevala nici de neplata in termenul de 15 zile de la data comunicarii, prevazut de art.5 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.11/1999, a majorarilor de intarziere la TVA si la impozitul pe profit aferente unor obligatii fiscale datorate si scadente in anul 2000, in functie de care in mod eronat, au analizat si au stabilit incadrarea societatii in prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.11/1999.

In acelasi sens s-a pronuntat si Directia Juridica din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, prin adresa nr.556.247/01.09.2004, aflata la fila nr.104 din dosarul cauzei, in care a precizat ca in conditiile in care debitele stabilite prin procesul verbal 23.181/14.05.1999 au fost anulate de instanta judecatoreasca printr-o hotarare definitiva si irevocabila, iar diferentele de majorari stabilite prin procesul verbal nr.6213/07.12.2000 se refera la debite datorate pe anul 2000, Societatea X nu se afla in situatia reglementata de art.5 din O.U.G. nr.11/1999 privind acordarea de facilitati fiscale agentilor economici.”

La art.1 alin.1 Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.11/1999, de asemenea se prevede: **“contribuabili persoane juridice, care achita integral si la termenele legale toate obligatiile curente la bugetul de stat pe anul 1999, reprezentand impozit pe profit, impozit pe salarii, taxa pe valoarea adaugata, accize si impozit pe titei si gaze naturale, precum si toate ratele din sumele esalonate cu termene de plata in**

**anul 1999, beneficiaza de reducerea obligatiilor aferente acestui an cu 1/12 din fiecare obligatie.”**

Iar la art.2 din aceeași ordonanță se prevede ca: **“reducerea prevăzută la art.1 se acordă și contribuabililor, persoane juridice, care au efectuat plata obligatiilor curente la bugetul de stat cu o întârziere de cel mult 10 zile, de 3 ori în cursul anului 1999, pentru fiecare obligatie în parte, cu condiția plății majorărilor de întârziere aferente o dată cu aceste obligatii.”**

În procesul verbal contestat organele de control nu au precizat că au verificat îndeplinirea de către societatea a condițiilor stabilite de aceste dispoziții legale ale art.1 și art 2 din ordonanța de urgență menționată și nu au făcut constatări în acest sens, iar pe baza situației prezentată de societate anexat la contestație, nu se poate stabili dacă au fost îndeplinite condițiile respective.

În această situație, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nu se poate pronunța dacă societatea a îndeplinit toate condițiile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.11/1999 privind acordarea de facilități fiscale agenților economici.

Având în vedere cele reținute mai sus și în temeiul prevederilor art.185 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede ca: **“prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare,”** se va desființa procesul verbal nr.3343/10.05.2004, contestat, urmând ca organele de control să reverifice încadrarea societății în condițiile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.11/1999 privind acordarea de facilități fiscale agenților economici, având în vedere Sentința civilă nr.167/15.05.2002, pronunțată de Curtea de Apel Cluj și rămasă definitivă prin Decizia nr.1464/09.04.2003 pronunțată de Curtea Supremă de Justiție și actele normative aplicabile în speta.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.185 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art.177 și următoarele din aceeași ordonanță, aprobată prin Legea nr.174/2004 și republicată, se

## **DECIDE**

Desființarea procesului verbal nr.3343/10.05.2004. urmând ca organele de control din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Cluj să reverifice încadrarea societății în prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.11/1999 privind acordarea

de facilitati fiscale agentilor economici, in conformitate cu cele retinute in motivarea prezentei decizii. precum si actele normative aplicabile in speta. Reverificarea va viza aceleasi obligatii bugetare si aceeasi perioada care au facut obiectul controlului prin procesul verbal desfiintat.

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