

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

Directia generala de solutionare a  
contestatiilor

**DECIZIA NR. 128 / 27.06.2005**

privind solutionarea contestatiei depusa de societate  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr.**340923/2005**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr.566113/19.05.2005, inregistrata sub nr.340923/25.05.2005 asupra contestatiei formulata de contestatoare prin adresele nr.7987/19.04.2005 si nr.7988/19.04.2005, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.340923/25.05.2005.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr.732933/07.01.2005 emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili.

Dupa cum rezulta din precizarea la contestatie nr.8962/04.05.2005, inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr.6062/04.05.2005, suma totala contestata se compune din :

- impozit pe profit,
- dobanzi,
- penalitati de intarziere,
- TVA,
- 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, avand in vedere ca decizia de impunere a fost comunicata societatii in data de 28.03.2005, conform stampilei aplicate de registratura agentului economic pe copia adresei de inaintare a deciziei de impunere aflata la fila 37 din dosarul cauzei si in raport de data depunerii la organul fiscal a contestatiei si a completarii la aceasta,

respectiv 19.04.2005 si 27.04.2005 conform stampilei registraturii aplicata pe contestatie.

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 contestatoarea.

I. Prin contestatia formulata contestatoarea sustine urmatoarele:

- referitor la impozitul pe profit societatea considera ca organele de inspectie fiscala au interpretat eronat prevederile art.1 si art.2 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.152/21.11.2001 privind unele masuri pentru redresarea economico-financiara a Societatii Comerciale P.

Urmare acestui fapt au fost stabilite debite suplimentare de plata aferent carora au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

In continuare societatea arata ca a intocmit situatia obligatiilor datorate bugetului de stat pentru suma totala de ... lei care a fost depusa la MFP - DGFP a municipiului Bucuresti cu adresa nr.56331/20.12.2001, iar prin adresa nr.32107/11.03.2002 s-a aprobat stingerea obligatiilor de plata in suma de ... lei.

Societatea considera ca Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti a analizat datele transmise si a constatat o diferenta in plus de ... lei care nu a fost aprobata si nu s-a inregistrat ca stingere de obligatii.

Societatea arata in continuare ca in urma verificarilor efectuate organele de inspectie fiscala au contestat aprobarea data de Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti pentru stingerea obligatiilor de plata la nivelul sumei de ... lei pe motiv ca aceasta suma reprezinta datorii in sold la data de 31.11.2001 si nu la data de 30.09.2001, contestand astfel o aprobare data de Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice Bucuresti.

- referitor la TVA societatea sustine ca organele de inspectie fiscala au interpretat eronat prevederile art.1 si art.2 din OUG nr.152/2001, prezentand aceleasi argumente ca la impozitul pe profit.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 29.12.2004, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.732933/07.01.2005 contestata, inspectorii fiscali din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili - Directia de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- impozit pe profit

societatea a interpretat eronat prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001 in sensul ca a calculat impozitul pe profit ce urma sa fie scutit nu pana la 30.09.2001 ci pana la data aparitiei ordonantei, respectiv 21.11.2001, rezultand astfel un impozit pe profit scutit la plata mai mare cu ... lei. Pentru neplata la termen a impozitului pe profit au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

- TVA

in luna noiembrie 2001, in conformitate cu prevederile OUG nr.152/2001, societatea a beneficiat de scutire la plata TVA aferenta anului 2000 si pe primele 9 luni din 2001, iar suma scutita la plata a fost de ... lei conform adresei Directiei Generale a Finantelor Publice Bucuresti nr.32107/11.03.2002.

La data de 30.09.2001 societatea inregistra in creditul contului TVA de plata suma de ... lei fata de suma de ... lei aprobata a fi scutita la plata, diferenta in suma de ... lei reprezentand TVA de plata aferenta lunii octombrie 2001.

Pentru diferenta de ... lei stabilita suplimentar au fost calculate 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 :

Referitor la exceptia ridicata de societate privind dreptul organelor de inspectie fiscala de a verifica modul de stingere prin anulare a unor debite in baza prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001,

**cauza supusa solutionarii este daca urmare acordarii de catre organul fiscal teritorial a facilitatilor, acest fapt mai poate face obiectul unei inspectii fiscale.**

In fapt, in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001 societatea a solicitat stingerea obligatiilor bugetare prin anulare, intocmind in acest sens situatia acestor obligatii conform modelului 2 din Normele metodologice de aplicare a actului normativ, situatie care a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti.

Cu adresa nr.32107/11.03.2002 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti societatea a fost instiintata

ca s-a aprobat stingerea obligatiilor de plata pentru suma totala de ... lei, reprezentand :

- impozit pe profit,
- majorari de intarziere,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente,
- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente.

In urma verificarilor si incheierii raportului de inspectie fiscala nr.732933/29.12.2004 organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a solicitat scutirea la plata prin anulare a obligatiilor bugetare inregistrate nu pana la data de 30.09.2001, ci pana la data aparitiei Ordonantei de urgenta a Guvernului, respectiv pana la data de 21.11.2001.

Urmare constatarii acestei erori organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii suplimentare de plata cu titlu de impozit pe profit si TVA, aferent carora au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

In drept, cap.A pct.7 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.2285/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de stingere prin anulare a obligatiilor datorate bugetului de stat si neachitate la data de 30.09.2001 de Societatea Comerciala de Producere a Energiei Electrice si Termice Termoelectrica SA prevede ca

*“Eventualele diferente de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului de stat, precum si majorările de întârziere si penalitățile de orice fel aferente acestora, constatate ulterior de organele de control competente, vor fi achitate de S.C. "Termoelectrica" - S.A. si de sucursalele acesteia, după caz, conform legii”*,

iar la cap.B intitulat *“Stingerea obligatiilor datorate bugetului de stat si neachitate pana la data intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001 de catre societatile comerciale furnizoare fata de care SC Termoelectrica SA are debite exigibile la data de 30 septembrie 2001, conform prevederilor art.2 si 3 din ordonanta de urgenta mentionata”* la pct.5 se precizeaza ca:

*“Dispozitiile pct. 7 si 8 ale lit. A se aplică în mod corespunzător”.*

In conformitate cu aceste dispozitii se retine ca organele de inspectie fiscala au verificat modul in care societatea a solicitat si i s-au stins prin anulare debite in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001, contestatoarea neputand opune in faza de solutionare a contestatiei aprobarea de stingere prin compensare ce i-a fost comunicata de Directia Generala a Finantelor

Publice Bucuresti, intrucat acest act nu a fost emis urmare unui control fiscal.

Exceptia ridicata de societate nefiind intemeiata se va proceda la analiza pe fond a cauzei.

**Cauza supusa solutionarii este daca societatea putea beneficia de stingerea prin anulare in temeiul Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001 a obligatiilor de natura impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata aferent lunii octombrie 2001 in conditiile in care actul normativ se refera la obligatiile inregistrate la 30.09.2001.**

In fapt, asa cum s-a retinut la punctul precedent, societatea a beneficiat de stingerea prin anulare a obligatiilor bugetare in baza prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001.

Societatea a solicitat stingerea obligatiilor bugetare inregistrate pana la data aparitiei actului normativ in cauza, respectiv pana la data de 21.11.2001.

In drept, art.1 lit.a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.152/2001 privind unele masuri pentru redresarea economico-financiara a Societatii Comerciale de Producere a Energiei Electrice si Termice Termoelectrica SA prevede :

*“În vederea eliminării blocajului financiar generat de lipsa resurselor financiare ale Societății Comerciale de Producere a Energiei Electrice si Termice "Termoelectrica" - S.A. pentru activitatea proprie si a sucursalelor acesteia se aprobă stingerea prin anulare în vederea acoperirii pierderilor realizate în limita prevederilor din bugetele de venituri si cheltuieli aprobate pe anul 2000 si 9 luni din anul 2001 a următoarelor obligatii bugetare ale societății:*

*a) obligatiile față de bugetul de stat, reprezentând impozite, taxe, contributii si alte venituri, înregistrate la data de 30 septembrie 2001, cu exceptia taxei pe valoarea adăugată suspendate în vamă;[...]”* iar art.3 din acelasi act normativ precizeaza ca :

*“Majorările de întârziere si penalitățile de orice fel aferente debitorilor prevăzute la art. 1 si 2, calculate si datorate până la data intrării în vigoare a prezentei ordonante de urgentă, se scutesc de la plată.”*

In temeiul prevederilor mentionate se retine ca societatea putea beneficia de facilitatile prevazute in Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.152/2001, respectiv de **stingerea prin anulare a obligatiilor bugetare inregistrate la 30.09.2001.**

Intrucat societatea a in scris in situatia model nr. 2 la normele metodologice si a solicitat stingerea prin anulare si pentru obligatii

bugetare aferente lunii octombrie 2001, obligatii care nu puteau fi inregistrate ca scadente la 30.09.2001 rezulta ca pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit si pentru suma de ... lei reprezentand TVA, contestatoarea nu putea beneficia de prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.152/2001.

In consecinta, in mod legal organele fiscale au constatat ca societatea nu a achitat la buget impozit pe profit in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei obligand societatea la plata acestor debite.

Mai mult, societatea nu aduce argumente care sa combata constatările organelor de inspectie fiscala referitor la faptul ca in situatia model nr.2 a in scris si debitele aferente lunii octombrie 2001 in conditiile in care Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.152/2001 prevedea stingerea prin anulare a obligatiilor bugetare inregistrate la 30.09.2001.

Intrucat in sarcina societatii a fost retinuta ca datorate debite reprezentand impozit pe profit si TVA, potrivit principiului de drept accesoriul urmeaza principalul, aceasta datoreaza si dobanzi si penalitatile de intarziere aferente, retinandu-se totodata ca societatea nu contesta modul de calcul al acestor accesorii.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.1 lit.a) si art.3 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.152/2001, pct.7 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.2285/2001 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 societatea contestatoare pentru suma de ... lei reprezentand :

- impozit pe profit,
- dobanzi,
- penalitati de intarziere,
- TVA,
- dobanzi,
- penalitati de intarziere.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL**

## **Ion Capdefier**

I.I./23.06.2005