

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

DECIZIA NR. _____ / _____ 2004
privind solutionarea contestatiei depusa de
Societatea X, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub
nr.340668/19.04.2003

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti prin adresa nr.41509/31.03.2003, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr.340668/19.04.2003 asupra contestatiei formulata de **Societatea X**.

Societatea X contesta procesul verbal nr.41198/545/24.02.2003 incheiat de organele de control ale Directiei de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a municipiului Bucuresti prin care s-au stabilit de plata in sarcina sa majorari de intarziere in suma de x aferente impozitului pe profit.

Contestatia **Societatii X** nr.655/05.03.2003 a fost inregistrata la Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti sub nr.5336/05.03.2003.

Vazand dispozitiile tranzitorii privind solutionarea contestatiilor reglementate prin art.196 din Codul de 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 solutionarea 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 solutionare a contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor 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.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.1 si .art.5 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. In sustinerea cauzei, contestatoarea arata ca organele de control au stabilit ca majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit datorate la 31.10.2000 nu sunt scutite la plata, intrucat societatea nu se incadreaza in prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.163/2000 privind diminuarea arieratelor la bugetul de stat, deoarece nu au fost achitate toate majorarile de intarziere aferente obligatiilor de plata la bugetul de stat, cu termene scadente in perioada 19.10.2000 - 29.12.2000.

In acest sens, contestatoarea afirma ca impozitul pe profit cu termen scadent la 25.10.2000 a fost achitat la 27.10.2000 si a calculat majorari de intarziere pentru o singura zi, respectiv pentru 26.10.2000 fata de organele de control care au calculat majorari de intarziere pentru doua zile, respectiv 26 si 27.10.2000, inregistrandu-se o diferenta in suma y.

Societatea X considera ca a indeplinit conditia prevazuta de art.6 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000 privind diminuarea arieratelor la bugetul de stat, intrucat a calculat din proprie initiativa si a achitat cu ordinul de plata nr.1001/27.10.2000 majorarile de intarziere pentru debitul restant privind impozitul pe profit si invoca aplicarea art.11 din actul normativ mentionat.

De asemenea, contestatoarea considera eronata concluzia organelor de control, deoarece nu au aplicat prevederile art.11 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000 in sensul ca trebuia sa impuna societatii sa plateasca diferenta de majorari de intarziere in suma de y aferenta impozitului pe profit scadent la 25.10.2000 in termen de 15 zile de la data comunicarii procesului verbal de constatare pentru a beneficia de scutirea la plata a majorarilor de intarziere cumulate pana la data de 30.10.2000.

Societatea X arata ca a achitat cu ordinul de plata nr.198/26.02.2003 diferenta de majorari de intarziere in suma de y

aferenta impozitului pe profit cu scadenta la 25.10.2000, calculata de organele de control, si in consecinta solicita anularea masurii de obligare la plata a majorarilor de intarziere la impozitul pe profit datorate la 31.10.2000.

II. Prin procesul verbal nr.41198/545/24.02.2003 organele de control din cadrul Directiei de control fiscal Bucuresti au constatat ca potrivit procesului verbal nr.322201/11.09.2000 societatea datora bugetului de stat impozit pe profit si majorari de intarziere calculate pana la 18.08.2000.

Debitul in suma de x lei a fost achitat cu ordinul de plata nr.1305/30.10.2000.

Prin urmare, au fost actualizate majorarile de intarziere pentru perioada 19.08.2000 - 30.10.2000.

Prin adresa nr.326645/24.10.2000 inregistrata la Administratia finantelor publice sector 2 Bucuresti societatea a solicitat scutirea la plata a sumei de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.163/2000.

Organele de control au constatat ca societatea nu se incadreaza in prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.163/2000 privind scutirea la plata a majorarilor de intarziere, intrucat nu au fost indeplinite cumulativ cele doua conditii prevazute la art.3 din Normele metodologice pentru aplicarea acestei ordonante.

Societatea nu a indeplinit conditia b), respectiv nu a achitat la scadenta si majorarile de intarziere in suma de Y lei aferente obligatiilor de plata la bugetul de stat cu termene scadente in perioada 19.10.2000 - 29.12.2000, rezultate astfel:

- impozitul pe profit trimestrul III 2000 cu termen de plata 25.10.2000, a fost achitat de societate cu ordinul de plata nr.1001//27.10.2000. Majorarile de intarziere calculate si virate din proprie initiativa de societate au fost in suma z lei, pentru o zi intarziere, in timp ce organele de control au stabilit ca majorarile trebuiau calculate pentru 2 zile de intarziere, fiind in cuantum t lei.

Fata de cele constatate, organele de control au stabilit ca societatea nu poate beneficia de scutirea de majorari de intarziere in suma de x lei si ca are de plata la data controlului majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma totala de y lei.

III. Din analiza celor prezentate, a documentelor anexate la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale invocate de organele de control si de contestatoare in perioada verificata se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea poate beneficia de facilitatile instituite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000, respectiv de scutire la plata majorarilor de intarziere in suma de x lei aferente impozitului pe profit in conditiile in care nu a achitat in totalitate pana la data de 29.12.2000 majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit, scadent la 25.10.2000.

In fapt, asa cum reiese din actul de control contestat, societatea a solicitat prin adresa inregistrata la Administratia finantelor publice sector 2 Bucuresti sub nr.326645/24.10.2000 scutirea la plata a majorarilor de intarziere in suma de x lei aferente impozitului pe profit, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.163/2000.

Din actele existente la dosar se retine ca societatea a achitat cu ordinul de plata nr.1305/30.10.2000 debitul restant la 19.10.2000 in suma de x lei reprezentand impozit pe profit.

In ceea ce priveste debitele curente, scadente in perioada 19.10.2000 - 29.12.2000, se retine ca **impozitul pe profit aferent trimestrului III 2000, scadent la 25.10.2000 a fost achitat de societate la data de 27.10.2000, iar pentru intarziere societatea a calculat din proprie initiativa si achitat cu ordinul de plata nr.1002/27.10.2002 majorari de intarziere in suma de z lei pentru o zi intarziere si nu pentru doua zile de intarziere, respectiv suma t lei**, asa cum au calculat organele de control prin procesul verbal nr.41198/545/24.02.2003.

Diferenta in suma de y lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit datorat pentru trimestrul III 2000, calculata de organul de control prin procesul verbal contestat a fost achitata de societate cu ordinul de plata nr.198/26.02.2003, anexat la dosarul cauzei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art.6 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000 pentru diminuarea arieratelor la bugetul de stat, care prevede ca: "Pentru a beneficia de prevederile art.4 alin.(1) sau alin.(2) ori ale art.5, dupa caz, debitorii persoane juridice sunt obligati sa isi achite integral obligatiile provenind din impozite, taxe si alte venituri ale bugetului de stat, cu termene de plata scadente incepand cu data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta si **pana la data de 29 decembrie inclusiv**", coroborat cu pct.3 din Normele metodologice privind aplicarea prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.163/2000 pentru diminuarea arieratelor la bugetul de stat, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor nr.1396/2000 care precizeaza ca:

" Se scutesc la plata majorarile de intarziere prevazute la pct.2, stabilite prin acte de constatare ale organelor competente si/sau

pe propria raspundere de catre debitorii persoane juridice interesate, daca sunt îndeplinite cumulativ urmatoarele doua conditii:

a) debitele restante la data de 19 octombrie 2000 care le-au generat, reprezentand impozite, taxe si alte venituri ale bugetului de stat, au fost achitate pana la data de 19 octombrie 2000 ori vor fi achitate pana la data de 31 octombrie 2000 inclusiv;

b) se achita integral, la scadenta, obligatiile provenind din impozite, taxe si alte venituri ale bugetului de stat, cu termene de plata scadente in perioada cuprinsa intre 19 octombrie si 29 decembrie 2000 inclusiv sau, in cazul în care acestea nu se achita la scadenta, **se platesc pana la data de 29 decembrie 2000, impreuna cu majorarile de intarziere aferente acestora**".

In temeiul dispozitiilor legale citate mai sus si avand in vedere actele existente la dosar se retine ca societatea nu indeplineste conditia imperativa prevazuta de art.6 din Ordonanta de urgenta a Guvernului si de pct.3 litera b) din Normele metodologice privind aplicarea prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.163/2000, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor nr.1396/2000, **intrucat nu a achitat pana la data de 29.12.2000 si diferenta de majorari de intarziere in suma y lei aferenta debitelor curente cu titlu de impozitul pe profit datorat pentru trimestrul III 2000. Se retine ca majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit se datoreaza pentru 2 zile in temeiul art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare**, care prevede ca: "Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorul datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv", aspect necontestat de societate. In consecinta nu poate beneficia de scutirea la plata a majorarilor de intarziere in suma x lei aferente impozitului pe profit.

In acest sens, sunt si adresele nr.284888/17.06.2003 si nr.289964/02.10.2003 emise de Directia generala de colectare a creantelor bugetare din Ministerul Finantelor Publice, comunicate Directiei generale de solutionare a contestatilor la solicitarea acesteia, prin care se precizeaza urmatoarele:

"Pentru a beneficia de scutirea la plata a majorarilor de intarziere prevazute la art.2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000, debitorii trebuiau sa indeplineasca si conditiile prevazute la art.6 din ordonanta coroborate cu cele de la pct.3 lit.b) din Normele metodologice date in aplicarea acesteia, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor nr.1396/2000, respectiv, sa achite integral, la scadenta obligatiile provenind din impozite, taxe si alte venituri ale bugetului de stat, cu termene de plata scadente in perioada cuprinsa intre 19 octombrie si 29 decembrie 2000 inclusiv sau, in cazul in care acestea nu se achitau la scadenta, sa le

plateasca pana la data de 29 decembrie 2000, impreuna cu majorarile de intarziere aferente acestora [...].

[...] Facilitatea de la art.11 se refera numai pentru diferentele de impozite si taxe si majorarile de intarziere aferente acestora constatate ulterior de organele competente, respectiv cele stabilite suplimentar fata de cele stabilite si declarate de contribuabil.

Avand in vedere cele de mai sus, opinam ca societatea in cauza nu poate beneficia de scutirea sau reducerea la plata a majorarilor de intarziere, in conditiile art.4 sau art.5, dupa caz, din ordonanta mentionata mai sus".

Referitor la motivatia contestatoarei ca "organele de control nu au aplicat dispozitiile art.11 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000, care precizeaza ca: "Debitorii beneficiază de inlesnirile prevazute la art.4 sau 5, după caz, si in situatia în care achită, in termen de 15 zile de la data incheierii sau a comunicarii documentelor de verificare sau constatare, diferentele de impozite si taxe si majorarile de intarziere aferente acestora, constatate ulterior de organele competente pentru perioada de pana la 15 decembrie 2000" se retine ca aceasta nu are relevanta si nu poate fi avuta in vedere in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat diferenta de majorari de intarziere in suma y lei, pe care societatea a achitat-o ulterior controlului este aferenta unui debit constituit si recunoscut de societate nefiind aferenta unor diferente de impozite si taxe constatate ulterior de organele de control care sa poata fi achitate conform art.11 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000 pentru diminuarea arieratelor la bugetul de stat, acesta fiind si punctul de vedere al directiei de specialitate din Ministerul Finantelor Publice precizat in adresele mai sus mentionate.

In baza celor retinute mai sus, avand in vedere dispozitiile legale aplicabile in speta, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata contestatia societatii.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.6 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.163/2000 pentru diminuarea arieratelor la bugetul de stat, a pct.3 din Normele metodologice privind aplicarea prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.163/2000 pentru diminuarea arieratelor la bugetul de stat, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor nr.1396/2000 coroborate cu art.9 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, aprobata si completata prin Legea nr.506/2001, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de
Societatea X.

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

1. Desfiintarea capitolului din procesul verbal contestat referitor la incadrarea societatii in dispozitiile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.163/2000 pentru diminuarea arieratelor la bugetul de stat precum si a majorarilor de intarziere in suma de 5.018.079.375 lei, calculate pentru debitele scadente in perioada 19.10.2000 - 29.12.2000 cu titlu de taxa pe valoarea adaugata si pana la achitarea integrala a acestora, urmand ca organele de control printr-o alta echipa decat cea care a incheiat primul act de control sa procedeze la reverificarea incadrarii societatii conform prevederilor din aceasta ordonanta, la recalcularea obligatiilor fiscale datorate de societate pentru aceleasi impozite si pe aceeasi perioada, tinand cont de cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de

30 de zile de la comunicare.

