

# MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Directia generala de solutionare  
a contestatiilor

## DECIZIA NR. / .01. 2004

privind solutionarea contestatiei formulata de Societatea X inregistrata la  
Ministerul Finantelor Publice sub nr.342.153/26.11.2003.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si din judetul Ilfov, prin adresa nr.22.462/24.11.2003 inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr.342.153/26.11.2003, asupra contestatiei formulata de Societatea X.

Obiectul contestatiei il constituie masura virarii la bugetul de stat a majorarilor de intarziere si penalitatilor de intarziere, repuse la plata in sarcina societatii ca urmare a pierderii facilitatilor acordate acesteia prin Conventia nr.15/17.07.2002, masura stabilita prin Nota de constatare nr.3995/15.10.2003, incheiata de organul de control al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si judetul Ilfov.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/06.02.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr.506/2001.

Constatand ca sunt intrunite conditiile prevazute de art.1(1), si art.5(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/06.02.2001, cu modificarile ulterioare, Ministerul Finantelor Publice este competent sa solutioneze contestatia formulata de societatea X.

I. In sustinerea contestatiei societatea arata urmatoarele:

Societatea X are incheiata cu Ministerul Finantelor Publice Conventia nr.15/17.07.2002, avand ca obiect esalonarea la plata a unor obligatii bugetare restante si scutirea la plata a dobanzilor si penalitatilor de intarziere conform dispozitiilor art.12 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.40/2002 privind recuperarea arieratelor bugetare.

Rata aferenta lunii ianuarie 2003, reprezentand dobanzi, a fost achitata la 15.01.2003 prevazuta in graficul anexat conventiei si s-a incasat in conturile bugetare pana la 24.01.2003.

In baza Notei nr.50.088/30.01.2003 emisa de Ministerul Finantelor Publice, cu adresa nr.496/01.04.2003 societatea a solicitat schimbarea termenului de plata a ratei pe luna ianuarie 2003 de la data de 15.01.2003 la data de 24 01.2003 si a primit aprobarea prin noul grafic

comunicat societatii cu adresa nr.283.298/19.04.2003 emisa de Directia generala de proceduri si gestiune a colectarii veniturilor bugetare din cadrul Ministerului Finantelor Publice.

Societatea invedereaza ca plata ratei pe luna ianuarie 2003, reprezentand dobanzi, s-a facut in 15.01.2003 la nivelul sumei prevazute in graficul anexat la conventie, iar prin noul grafic **primit cu adresa nr.283.298/19.04.2003** s-au modificat dobanzile calculate inclusiv pe luna ianuarie 2003, dar platile efectuandu-se anterior transmiterii noului grafic, societatea a fost pusa in imposibilitatea obiectiva de a efectua plata ratei pe luna ianuarie 2003 la nivelul sumei prevazute in acest nou grafic. "Datorita modificarii sumelor care trebuiau achitate in luna ianuarie - luna deja trecuta, societatea a fost pusa in situatia de nerespectare a conventiei de esalonare, datorita neachitarii integrale a ratei pe luna ianuarie pentru dobanzile esalonate la plata."

Mai mult, sumele achitate de societate la dobanzi, in baza graficului anexat la conventie, in contul ratei pe luna februarie 2003, sunt mai mari decat sumele prevazute cu aceeasi destinatie in graficul primit pe 19.04.2003, iar aceasta suma achitata in plus nu a fost compensata cu alte obligatii bugetare pana la data depunerii contestatiei.

De asemenea, in sustinerea contestatiei sale societatea invoca art.IV din Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 potrivit caruia contribuabilii -debitori care au incheiate conventii in temeiul Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.40/2002 ce nu au respectat clauzele conventiei dar care pana la 30.09.2003 fac dovada achitarii ratelor si a obligatiilor bugetare curente, a constituirii garantiilor si plata altor obligatii bugetare, beneficiaza de mentinerea valabilitatii inlesnirilor la plata acordate.

Fata de cele sustinute societatea contesta in totalitate concluziile Notei de constatare nr.3.995/15.10.2003 si solicita anulara acesteia si aplicarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 86/2003.

II. Prin Nota de constatare nr.3995/15.10.2003 organul de control al Directiei de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si judetul Ilfov, a stabilit urmatoarele:

Societatea X a beneficiat de inlesniri la plata conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.40/2002, potrivit Conventiei nr.15/17.07.2003 incheiata cu Ministerul Finantelor Publice prin care s-au prevazut urmatoarele:

- esalonarea la plata pe 12 luni a obligatiilor restante la bugetul de stat;

- scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere .

Cu privire la respectarea graficului de esalonare s-a constatat ca, rata scadenta in 15.01.2003 a fost virata cu intarziere, respectiv in data de 24.01.2003, dar potrivit Notei Ministerului Finantelor Publice nr.50.088/30.01.2003 s-a modificat graficul de esalonare in sensul ca scadenta din 15.01.2003 s-a mutat in 24.01.2003, cu majorarea cuantumului ratei dobanzilor esalonate, prevazute la scadenta respectiva.

Astfel ca, potrivit noului grafic sumele virate de societate in contul ratei dobanzilor scadente pe luna ianuarie 2003 in baza graficului anexa la conventie- comunicat, sunt mai mici, situatie care conduce la pierderea esalonarii.

Referitor la prevederile art.4 sectiunea a III a din Ordonanta Guvernului nr.86/2003 s-a constatat ca intrucat ultimul termen de plata din graficul de esalonare a fost 15 iulie 2003, nu se putea face aplicarea prevederilor respective.

Fata de cele constatate organul de control a stabilit ca societatea datoreaza la bugetul de stat majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

III. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile formulate de societate, documentele anexate la dosarul cauzei si actele normative invocate atat de organele de control cat si de contestatoare, se retine:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea a pierdut in luna ianuarie 2003 esalonarea la plata acordata prin Conventia nr.15/17.07.2002 incheiata cu Ministerul Finantelor Publice, in conditiile in care aceasta a achitat rata aferenta lunii ianuarie 2003, in cuantumul prevazut in graficul anexat la conventie, comunicat acesteia prin adresa nr.287.761/09.09.2002, iar organul de control a stabilit pierderea inlesnirilor intrucat suma achitata pentru luna mentionata este mai mica decat cea prevazuta prin noul grafic comunicat contestatoarei in luna aprilie 2003 prin adresa nr.283.298/19.04.2003.

In fapt, prin Nota de constatare nr.3995/15.10.2003, organul de control a stabilit ca societatea X a pierdut inlesnirile la plata acordate prin Conventia nr.15/17.07.2002, intrucat ratele de dobanzi din esalonare scadente pe luna ianuarie 2003 au fost achitate in cuantumul prevazut in graficul anexat la conventie - comunicat acesteia cu adresa Directiei generale de proceduri si gestiune a colectarii veniturilor bugetare din Ministerul Finantelor Publice nr.287.761/09.09.2002, cuantum care fata de sumele prevazute in noul grafic primit de societate in luna aprilie 2003 cu adresa nr.283.298/19.04.2003, este mai mic. Prin urmare, organul de control a stabilit ca societatea a pierdut si scutirea la plata a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere.

Cu privire la acestea societatea X prin contestatia formulata impotriva Notei de constatare nr.3995/15.10.2003, sustine ca prin noul grafic de esalonare primit cu adresa nr.283.298/19.04.2003 urmare demersurilor facute pentru schimbarea in 24.01.2003 a termenului de plata a ratei pe luna ianuarie 2003 conform celor aprobate prin Nota nr.50.088/30.01.2003 a Ministerului Finantelor Publice, au fost majorate sumele prevazute la dobanzile esalonate la plata cu scadenta in luna ianuarie 2003, astfel ca luna ianuarie fiind deja trecuta "a fost in imposibilitatea obiectiva de a efectua plata corespunzator noului grafic de plata."

Din cele prezentate si documentele anexate la dosarul cauzei se retine ca asa cum s-a constatat prin actul de control, societatea a achitat ratele de dobanzi din esalonare scadente pe luna ianuarie 2003 in cuantumul **prevazut in vechiul grafic anexat la conventia nr.15/2002 comunicat societatii cu adresa nr.287.761/09.09.2003** a Ministerului Finantelor Publice, inregistrata la societate sub nr.1162/12.09.2002, grafic in vigoare la data efectuarii platii.

Plata ratei pe luna ianuarie 2003, asa cum s-a constat prin actul de control, s-a efectuat in 24.01.2003, inlauntrul termenului prorogat prin Nota nr.50.088/30.01.2003 a Ministerului Finantelor Publice.

Diferenta de dobanzi, considerata de organul de control ca nu a fost achitata de societate aferent ratelor din esalonare scadente in luna ianuarie 2003, a fost stabilita in raport de sumele prevazute pentru luna ianuarie 2003 **prin noul grafic comunicat societatii in luna aprilie 2003 cu adresa nr.283.298/19.04.2003**, ulterior platii ratelor cu scadenta in luna ianuarie 2003.

In consecinta, se retine ca societatea nu putea sa achite in luna ianuarie 2003 aferent ratelor de dobanzi, sume de care nu avea cunostinta si care nu erau prevazute in graficul in vigoare, anexat la conventia nr.15/2002, comunicat acesteia anterior scadentei pe luna respectiva. Prin urmare in mod nejustificat organul de control a stabilit ca societatea trebuia sa fi platit in luna ianuarie 2003 sume intr-un cuantum care i-a fost comunicat in aprilie 2003 prin noul grafic trimis acesteia cu adresa nr.283.298/19.04.2003, iar neplata diferentelor respective nu poate fi considerata culpa a contestatoarei.

Noul grafic de esalonare isi produce efectele si este opozabil societatii din momentul in care i-a fost comunicat, pana la acest moment aceasta a fost tinuta sa respecte conditiile prevazute in vechiul grafic de esalonare.

Acest punct de vedere a fost transmis si Directiei generale de colectare a creantelor bugetare din Ministerul Finantelor Publice care prin adresa nr.293.358/19.01.2004 a precizat ca este de acord cu punctul de vedere al Directiei generale de solutionare a contestatiilor.

In drept, cu privire la respectarea conditiilor din conventiile incheiate in baza prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.40/2002 completata si aprobata prin Legea nr. 491/2002, Normele metodologice privind procedura si competentele de acordare a inlesnirilor la plata obligatiilor restante la bugetul de stat, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor nr.580/2002, la art.9, prevad ca:”**nerespectarea conventiilor incheiate, respectiv a termenelor de plata si a conditiilor in care s-au acordat inlesnirile la plata atrag anularea acestora ,[....]. Majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere scutite de plata in conformitate cu prevederile art.12 din ordonanta de urgenta se inregistreaza in contabilitatea debitorilor, in cuantumul mentionat in conventie si se recupereaza la bugetul de stat conform prevederilor legale in vigoare.”**

Neplata diferentei din ratele de dobanzi prevazute in esalonare scadente in luna ianuarie 2003, constatata prin actul de control, nu este stabilita in raport cu sumele prevazute in graficul anexat la conventie existent la societate inainte de data scadentei ratelor respective, astfel incat aceasta nu poate fi considerata o nerespectare a conditiilor din conventie si nu intra sub incidenta prevederilor art.9 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finantelor nr.580/2002, citate mai sus.

In concluzie se retine ca in raport de prevederile actelor normative incidente spetei, de conventia nr.15/17.07.2002 si de graficul de esalonare anexat acesteia in vigoare la data efectuarii platii, societatea nu a pierdut in luna ianuarie 2003 inlesnirile la plata acordate prin conventia mentionata.

De asemenea, se retine ca in actul de control dresat la 15.01.2003 cand perioada de esalonare expirase, nu sunt cuprinse constatari referitoare la respectarea de catre societate a graficelor de esalonare pe lunile februarie, martie, aprilie si urmatoarele, anexa la conventia nr.15/2002, a dispozitiilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.40/2002 pentru recuperarea arieratelor bugetare, completata si aprobata prin Legea nr.491/11.07.2002, sau ale Normelor metodologice privind procedura si competentele de acordare a inlesnirilor la plata obligatiilor restante la bugetul de stat administrate de Ministerul Finantelor Publice, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.580/2002, in conformitate cu care s-au acordat societatii inlesnirile ce formeaza obiectul acestei cauze.

Astfel ca, Ministerul Finantelor Publice nu se poate pronunta asupra faptului daca societatea a respectat intocmai pe toata perioada de acordare a inlesnirii, conditiile prevazute in conventia nr.15/17.07.2002 privind acordarea de inlesniri la plata unor obligatii catre bugetul de stat, respectiv daca aceasta isi mentine sau nu valabilitatea, urmand ca in conformitate cu art.9 alin.3 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001, care prevede ca: **”prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul atacat atunci cand din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei nu se poate determina cu claritate baza impozabila,”** sa se desfiinteze actul de control contestat iar organul de control sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt pentru aceeasi perioada supusa controlului prin nota de constatare atacata, in raport cu dispozitiile legale incidente in cauza si cele retinute in prezenta decizie.

Avand in vedere cele retinute in temeiul prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului 40/28.03.2000, si ale art.9 din Normele metodologice privind procedura si competentele de acordare a inlesnirilor la plata obligatiilor restante la bugetul de stat, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.580/07.05.2002, coroborate cu cele ale art.7 si 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, se

### **DECIDE**

Desfiintarea notei de constatare nr.3995/15.10.2003, contestata, urmand ca organul de control printr-o alta echipa decat cea care a intocmit actul atacat, sa analizeze respectarea de catre societate a conventiei nr.15/17.07.2002 si a graficelor anexate acesteia in raport de perioada in care acestea au fost in vigoare, potrivit dispozitiilor legale aplicabile in cauza si a celor retinute in prezenta decizie.

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