



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. _____ / _____ 2010

privind soluționarea contestației formulate de X înregistrată la Agenția
Națională de Administrație Fiscală - Direcția generală de soluționare a
contestațiilor
sub nr. *

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția generală juridică din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală prin adresa nr. * asupra sentinței civile nr.* pronunțată de Curtea de Apel București – Secția A VIII-A Contencios Administrativ și Fiscal pronunțată în dosarul nr.* irevocabilă prin decizia civilă nr.* a Inaltei Curți de Casatie si Justitie - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal prin care s-a dispus reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate de X, prin lichidator judiciar *, împotriva deciziei de calcul accesorii nr.* emisă de către *.

Prin Decizia nr.* emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor a fost suspendată soluționarea contestației nr.* formulate de * SA împotriva deciziei de calcul accesorii nr.* emisă de Direcția Generală de Administrație a Marilor Contribuabili, pentru suma de x lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Prin sentința civilă nr.* pronunțată în dosarul nr. * Curtea de Apel București, Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal a admis acțiunea * prin lichidator judiciar *, a constatat refuzul nejustificat al pârâtei de soluționare a cererii reclamantei, a obligat pârâta să repună pe rol cauza administrativă suspendată prin decizia nr.* și să soluționeze contestația reclamantei.

Prin decizia civilă nr.* pronunțată în dosarul nr.* Înalta Curte de Casație și Justiție a respins ca nefondat recursul formulat de Agenția Națională de Administrare Fiscală împotriva sentinței civile nr.* pronunțată de Curtea de Apel București,.

Având în vedere decizia civilă nr.* pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr.*, Direcția generală de soluționare a contestațiilor urmează să procedeze la soluționarea pe fond a contestației formulate de X, prin lichidator judiciar *, împotriva deciziei de calcul accesorii nr.* emisă de către Direcția Generală *.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) litera b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de * prin lichidator judiciar *.

I. Contestatoarea arată că prin nota de constatare nr.* și nota de constatare din * Direcția Generală * a restabilit obligațiile bugetare ale X SA aferente perioadei *, respectiv taxa pe valoarea adăugată de plată a fost stabilită la suma de * lei, iar majorările de întârziere aferente în sumă de * lei au fost calculate până la data de *, depășind data deschiderii procedurii de faliment.

Totodată, X învederează că prin decizia de calcul accesorii nr.* emisă de Direcția Generală * au fost adăugate penalități de întârziere în sumă totală de * lei aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada *.

Contestatoarea susține că penalitățile de întârziere în sumă totală de * lei aferente taxei pe valoarea adăugată au fost calculate și după data declarării falimentului, fiind astfel încălcate prevederile art. 20 (2) din Legea nr. 83/1998 privind procedura falimentului băncilor și art. 111 pct. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Totodată, contestatoarea afirmă că pentru recuperarea taxei pe valoarea adăugată și a dobânzilor aferente Ministerul Finanțelor Publice - Direcția Generală de * s-a înscris la masa credală conform declarației de creanță nr.* depusă la *, dosar nr.*, obligațiile de plată ale * față de bugetul de stat fiind în sumă de * lei.

Prin Sentința civilă nr.* pronunțată de * în dosarul nr.* a fost deschisă procedura falimentului împotriva *.

În consecință, contestatoarea solicită anularea deciziei de calcul accesorii nr.*.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr. * organele fiscale ale Direcției Generale * au calculat în sarcina * pentru perioada * penalități de întârziere în sumă de * lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

Documentul prin care a fost individualizat debitul în sumă de * lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată este nota de constatare nr.*.

Accesoriile în sumă de * lei au fost calculate în temeiul art. 85 lit. c) și art.114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, susținerile contestatoarei și prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă pentru obligațiile neachitate la scadența X mai datorează accesorii după intrarea în faliment.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii nr. * organele fiscale din cadrul Direcției Generale de * au calculat în sarcina * pentru perioada * penalități de întârziere în sumă de * lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

Documentul prin care a fost individualizat debitul în sumă de * lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată este nota de constatare nr.*.

În drept, la art. 27 din Legea nr.83/1998 privind procedura falimentului băncilor cu modificările ulterioare, se precizează: “ *Dispozițiile prezentei legi se completează, în măsura compatibilității lor cu cele ale Codului de procedură civilă, precum și cu cele ale Legii nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată.*”

De asemenea, art.45 din Ordonanța Guvernului nr.10/22.01.2004 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului instituțiilor de credit precizează:

“Dispozițiile prezentei ordonanțe se completează, în măsura compatibilității, cu cele ale Legii nr.64/1995, republicată, cu modificările ulterioare, precum și cu cele ale Codului de procedură civilă.”

În materia calculării de accesorii în perioada supusă verificării sunt aplicabile prevederile art. 60 alin. (7) din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată în 21.04.2003, care precizează:

“(7) Pentru neachitarea obligațiilor bugetare datorate atât înainte, cât și după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară, debitorul datorează penalități de întârziere conform legii speciale în materie, până la data achitării acestora sau, după caz, până la data intrării în faliment.”

Dreptul comun în materia calculului de accesorii în perioada * îl reprezintă Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, care la art.15 alin.(2) precizează:

“(2) Pentru obligațiile bugetare neplătite la termen atât înainte, cât și după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară se datorează dobânzi și penalități de întârziere până la data deschiderii procedurii de faliment, dacă aceasta a fost declanșată înainte de începerea procedurii de executare silită.”

și art.111 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu 01.01.2004, care precizează:

“(4) Pentru obligațiile fiscale neplătite la termen atât înainte, cât și după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară se datorează dobânzi și penalități de întârziere până la data deschiderii procedurii de faliment.”

Potrivit textelor de lege mai sus citate rezultă că, după deschiderea procedurii de faliment, contribuabilii nu mai datorează penalități de întârziere.

Mai mult, pentru accesoriile contestate nu putea fi începută executarea silită anterior deschiderii procedurii, întrucât condiția sine qua non pentru executare este existența unui titlu de creanță, ori acesta este reprezentat tocmai de decizia de calcul accesorii contestată.

Prin sentința civilă nr.* Tribunalului București – Secția VII Comercială admite cererea formulată de Banca Națională Română privind declanșarea procedurii falimentului X **SA**.

Constată că X este în încetare de plăți, dispune începerea de îndată a procedurii falimentului băncii debitoare și aplicarea secțiunii a VI-a din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării și lichidării judiciare, republicată, cu excepția art.79, respectiv art.100 alin.2 în ceea ce privește ordinea de plată a creanțelor creditorilor asupra instituției de credit în faliment.

Serviciul evidență analitică pe plătitori din cadrul Direcției Generale de *. a întocmit pentru X, decizia de calcul accesorii nr. * prin care a calculat în sarcina acesteia, penalități de întârziere în sumă de * lei pentru perioada * aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de * lei, stabilită ca obligație de plată prin nota de constatare nr.*.

Așadar, organul fiscal din cadrul Direcției Generale * a calculat în mod eronat penalități de întârziere în sumă de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru o perioadă ulterioară deschiderii procedurii de faliment, încălcând dispozițiile normative mai sus explicitate incidente procedurii falimentului.

Temeiul de drept în baza căruia nu se datorează accesorii după deschiderea procedurii de faliment este art.15 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, coroborat cu art. 111 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, iar nu art.37 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului.

Având în vedere cele de mai sus, urmează a se admite contestația formulată de X pentru suma de x lei, reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. * emisă de Direcția Generală de * și calculate pe perioada *.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.15 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, art. 111 alin. (4) și art. 216 alin.1), alin.2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se :

DECIDE

Admiterea contestației formulată de X **prin lichidator judiciar x** pentru suma de x lei, reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, penalități de întârziere calculate pe perioada x și anularea deciziei de calcul accesorii nr. x emisă de Direcția Generală * .