

DIRECTIA GENERALA DE ADMINISTRARE A MARILOR
CONTRIBUABILI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. 16-42,47-82,87-112,118-204
din
privind solutionarea contestatiei formulata de
BANCA X - banca in faliment
cu sediul in
inregistrata la
Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr.

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin Serviciul de solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin adresa nr. asupra contestatiei inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..... formulata de BANCA X - banca in faliment, reprezentata prin lichidator judiciar Y.

BANCA X - banca in faliment contesta Decizia nr. din data de referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, emisa de catre Serviciul evidenta analitica pe platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Contestatia este depusa inlauntrul celor 30 zile de la data comunicarii titlului de creanta, respectiv in termenul prevazut de art.176 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata .

Contestatia vizeaza suma de lei reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art.178 alin.1 lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este competenta sa se investeasca in solutionarea contestatiei formulata de BANCA X - banca in faliment.

I. Prin contestatia nr....., inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr., petenta solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei nr. din data de

Petenta considera ca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei inscrisa in decontul privind taxa pe valoarea adaugata intocmit pentru luna decembrie 2002, a fost achitata la data scadentei. Totodata petenta recunoaste ca suma de lei a fost virata la Trezoreria cu ordinul de plata nr., intrucat sediul social al Bancii X - Banca in faliment este in Judetul

II. Prin Decizia nr. din data de referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent Serviciul evidenta analitica pe platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a calculat in sarcina petentei, pentru perioada 27.01.2003-05.11.2004, dobanzi in suma de lei, aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

Taxa pe valoarea adaugata care a generat dobanzile contestate, a fost constituita prin Decontul privind taxa pe valoarea adaugata nr.

III. Luand in considerare constatarile Serviciului de Evidenta Analitica pe Platitori, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Serviciul de Evidenta Analitica pe Platitori, in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele :

BANCA X - banca in faliment este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. si are codul fiscal

Cauza supusa solutionarii este daca petenta, mare contribuabil conform O.M.F.P. nr. 3/2003, datoreaza dobanzi pentru neachitarea in termen, in contul Directiei de Trezorerie si Contabilitate Publica Municipiul Bucuresti, a taxei pe valoarea adaugata aferenta lunii decembrie 2002.

In fapt, din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca in data de 28.03.2003 petenta a inregistrat la D.G.A.M.C. sub nr. ..., decontul privind taxa pe valoarea adaugata aferent lunii decembrie 2002, din care a rezultat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei. De asemenea, din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei a fost stinsa partial prin compensare cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat rezultat din deconturile privind taxa pe valoarea adaugata depuse in perioadei ianuarie 2003 - ianuarie 2004.

Tinand cont de obligatia constituita de petenta prin autoimpunere, cat si de prevederile art. 22 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 104 "Ordinea stingerii datoriilor" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a calculat dobanzi in suma totala de lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei. Dobanzile au fost calculate pe perioada cuprinsa intre ziua urmatoare scadentei taxei pe valoarea adaugata inscrisa de petenta in decontul privind taxa pe valoarea adaugata aferent lunii decembrie 2002, respectiv 27.01.2003 si data de 05.11.2004, reprezentand data intocmirii deciziei contestate.

Referitor la sustinerea petentei conform careia "a achitat la scadenta taxa pe valoarea adaugata", aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat nici pana la data solutionarii contestatiei, petenta - mare contribuabil conform O.M.F.P. nr. 3/2003 - nu a depus la dosarul contestatiei documente din care sa rezulte achitarea in termenul scadent, respectiv pana la data de 25.01.2003, in contul Directiei de Trezorerie si Contabilitate Publica a municipiului Bucuresti, a sumei de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii decembrie 2002.

In acest sens art.175 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, Republicata, stipuleaza: "*Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde : (...) d) **dovezile pe care se întemeiază***".

Totodata prevederile art. 26 alin. (2), art. 29 lit. D. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborate cu art. 70 alin. (1) din H.G. nr. 598 din 13 iunie 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, si prevederile art. art. 156 alin. (2) si (3) si art. 157 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, stipuleaza :

Legea nr. 345/2002

"Art. 26

(2) Taxa de plata stabilita prin decontul de taxa pe valoarea adaugata conform art. 25 alin. (3) se achita bugetului de stat la termenul prevazut la art. 29 lit. D.a).”

“Art. 29 Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

.....

D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adaugata:

a) **sa achite taxa pe valoarea adaugata datorata, potrivit decontului intocmit lunar, pana la data de 25 a lunii urmatoare inclusiv”**

H.G. nr. 598 din 13 iunie 2002

“ART. 70

(1) Taxa pe valoarea adaugata de plata, stabilita prin decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit lunar, se achita, pana la data de 25 a lunii urmatoare inclusiv, la bugetul de stat **in conturile deschise la trezoreria statului in acest scop.**”

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

“Art. 157

Plata taxei pe valoarea adăugată la buget

(1) Persoanele obligate la plata taxei trebuie să achite taxa pe valoarea adăugată datorată, stabilită prin decontul întocmit pentru fiecare perioadă fiscală sau prin decontul special, până la data la care au obligatia depunerii acestora, potrivit art. 156 alin. (2) si (3).”

“Art. 156

(2) Persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată trebuie să întocmească si să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare perioadă fiscală, până la data de 25 a lunii următoare perioadei fiscale inclusiv, decontul de taxă pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice. (...)

(3) Persoanele neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care sunt beneficiari ai operatiunilor prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) si art. 151 alin. (1) lit. b), trebuie să întocmească un decont de taxă pe valoarea adăugată special, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, pe care îl depun la organul fiscal competent numai atunci când realizează astfel de operatiuni. Decontul se depune până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost primită factura prestatorului sau a fost efectuată plata către prestator, în cazul plătilor fără factură. Pentru operatiunile de leasing extern, decontul special se depune până la data de 25 a lunii următoare celei stabilite prin contract pentru plata ratelor de leasing si/sau celei în care au fost efectuate plăți în avans.”

De altfel, prin inregistrarea la D.G.A.M.C. a decontului privind taxa pe valoarea adaugata aferent lunii decembrie 2002, petenta si-a constituit prin autoimpunere obligatia de plata la bugetul de stat a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, tinand cont de faptul ca prevederile art. 4 lit. b) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, precizeaza ca **declaratia sau documentul intocmit de platitor prin care declara impozitul, taxa, contributia ori alte venituri bugetare reprezinta titlu de creanta.**

Sustinerea petentei conform careia pana in prezent nimeni nu i-a facut cunoscut ca taxa pe valoarea adaugata trebuia virata la M.F.P. - D.G.A.M.C., nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat, incepand cu data de 01.01.2003, petenta era administrata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili, in temeiul anexei 1 lit. A., lit. c) din O.M.F.P. nr. 3 din 6 ianuarie 2003. Totodata prevederile art. 3² si art. 7 din O.M.F.P. nr. 3 din 6 ianuarie 2003, cu modificarile si completarile ulterioare, impune ca marii

contribuabili administrati de catre D.G.A.M.C. sa efectueze plata obligatiilor datorate bugetului de stat numai la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti, astfel:

"Art. 3^{^2}

(1) Plata obligatiilor datorate bugetului de stat de marii contribuabili, astfel cum au fost definiti in anexa nr. 1, inclusiv a impozitului pe veniturile din salarii, pentru sucursalele si punctele de lucru stabile ale acestora din municipiul Bucuresti si judetul, precum si a impozitului pe veniturile din salarii datorat de marii contribuabili din alte judete, pentru punctele de lucru sau sucursalele acestora din municipiul Bucuresti si judetul, se face la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti."

"Art. 7

*Directia generala de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si din judetul isi desfasoara activitatea de incasari si plati pana la data de **20 ianuarie 2003** inclusiv prin trezoreriile sectoarelor municipiului Bucuresti, respectiv Trezoreria judetului, iar dupa aceasta data prin Directia de trezorerie a municipiului Bucuresti."*

Prin urmare, tinand cont de prevederile legale invocate mai sus, petenta avea obligatia de plata la bugetul de stat in contul deschis la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti a sumei de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii decembrie 2002, pana la data de 27 ianuarie 2003. Or, asa cum rezulta din documentele anexate la dosarul cauzei, suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru luna decembrie 2002, scadenta in data de 25 ianuarie 2003, **a fost achitata in data de 27.01.2003 la Trezoreria, fapt recunoscut chiar si de petenta**. Aceasta obligatie a fost stinsa partial prin compensare cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat rezultat din deconturile privind taxa pe valoarea adaugata depuse in perioada ianuarie 2003 - ianuarie 2004, deci cu intarziere fata de termenul legal reglementat de art. 26 alin. (2), art. 29 lit. D. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborate cu art. 70 alin. (1) din H.G. nr. 598 din 13 iunie 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste dobanzile contestate, se retine ca petenta nu contesta cota de dobanzi aplicata, data de la care acestea au fost calculate, modul de calcul efectuat de organele de control si nici nu argumenteaza in baza caror acte normative sumele in cauza, reprezentand accesorii ale debitului retinut in sarcina sa, nu ar fi datorate bugetului de stat.

Calculul dobanzilor reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*. Ca urmare a neachitarii in termenul legal a obligatiei de plata principale stabilite prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata nr., petenta datoreaza dobanzi aferente in suma lei.

In drept, art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborat cu prevederile art. 9 alin.(1), art.12, art. 13 alin. (1), art. 14 alin. (1) si art. 167 alin. (1) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile art. 102 alin. (1), art. 108 alin. (1), art. 109 alin. (1) si art. 114 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevad urmatoarele:

Art. 33 *"Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, persoanele impozabile datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor."*

Art. 167 (1): *"În toate actele normative in care se face referire la majorari de intarziere si/sau majorari aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de dobanzi."*

Art. 9 alin. (1): *"Obligatiile bugetare sunt scadente la termenele prevazute în actele normative care le reglementează."*

Art.12: "Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de întârziere...."

Art. 13 alin. (1): "Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, începand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Art. 14 alin. (1): "Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începand cu data de întâi a lunii urmatoare celei în care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor."

Prevederile art. 9 alin.(1), art.12, art. 13 alin. (1), art. 14 alin. (1) si art. 167 alin. (1) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se regasesc cu unele modificari de forma si la art. 102 alin. (1), art. 108 alin. (1), art. 109 alin. (1) si art. 114 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept prezentate, precum si faptul ca la data de 27.01.2003 exista obligatie neachitata in suma de lei lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, se retine ca in mod corect si legal Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a procedat la calcularea dobanzilor in suma de lei asupra taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.185 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata se

DECIDE :

Respingerea contestatiei.

Prezenta Decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termenul legal la Tribunalul Bucuresti.

DIRECTOR EXECUTIV