

**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 (denumita in continuare D.G.A.M.C.), 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 impozitului pe venituri din salarii.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art.174, art.176 si 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 anulara Deciziei nr.din data de.....

Petenta considera ca impozitul pe venituri din salarii in suma de lei in scris in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat intocmita pentru luna decembrie 2002, a fost achitat integral si la termen cu ordinul de plata nr. catre Trezoreria sectorului 3, intrucat Banca X - Banca in faliment, avea sediul social inBucuresti, sector

Petenta considera ca Serviciul evidenta analitica pe platitor din cadrul D.G.A.M.C. a calculat dobanzile in suma de lei, datorita faptului ca plata impozitului pe veniturile din salarii aferente lunii decembrie 2002, efectuata de catre Banca X - Banca in faliment, la Administratia Finantelor Publice Sector, nu a fost luata in considerare.

In sustinerea cauzei petenta invoca prevederile art. 117 alin. (4) fraza ultima din Codul de procedura fiscala, potrivit carora "pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere."

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 impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei.

Impozitul pe veniturile din salarii care a generat dobanzile contestate, a fost constituit prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii decembrie 2002 cu nr./28.03.2005.

III. Luand in considerare constatările 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.J si are codul fiscal

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobanzi pentru neachitarea in termenul legal a obligatiei fiscale principale.

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., declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii decembrie 2002, din care a rezultat impozit pe veniturile din salarii in suma de lei.

Tinand cont de obligatia constituita de petenta prin autoimpunere, cat si de prevederile 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 impozitului pe veniturile din salarii constituit de catre petenta pentru luna decembrie 2002. Dobanzile au fost calculate începând cu ziua următoare scadentei impozitului pe veniturile din salarii inscris de petenta in Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferent lunii decembrie 2002, respectiv 27.01.2003 si data de 05.11.2004, asa cum rezulta din decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr., inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.

In drept, pe perioada pentru care au fost calculate dobanzile in suma de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii sunt incidente 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, care prevad urmatoarele:

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) 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.

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 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr./28.03.2005, petenta datoreaza dobanzile aferente in suma de lei.

Se retine ca petenta nu contesta cota de dobanzi aplicata, data de la care acestea au fost calculate, modul de calcul efectuat de Serviciul de Evidenta Analitica pe Platitori, privind dobanzile in suma de lei aferente impozitului pe venituri din salarii.

In sustinerea cauzei petenta a anexat la dosarul contestatiei copia ordinului de plata nr. in suma de lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2002, avand inscrisa la rubrica "Beneficiar", Trezoreria Sectorului 3.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca suma de lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2002, achitata de petenta cu ordinul de plata nr., nu a creditat contul bugetar corespunzator.

In drept la data la care petenta a efectuat plata cu ordinul de plata nr., erau in vigoare prevederile art. 11 alin. (2) din O.G. nr. 11 din 23 ianuarie 1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipulau:

*"Pentru platitorii care au cont bancar, data platii este data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, confirmate prin stampila si semnatura autorizata a acestora, **cu conditia creditarii contului bugetar corespunzator.**"*

De asemenea, art. 7 din O.M.F.P. nr. 3 din 6 ianuarie 2003 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si judetul J in cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si din judetul J, stipuleaza:

"Art. 7

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

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

Contrar prevederilor art.175 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, nici pana la data solutionarii contestatiei, petenta nu a depus la dosarul contestatiei documente din care sa rezulte ca la data de 20.12.2002, data ordinului de plata nr., Banca X - Banca in faliment, avea sediul social in sector, sector unde petenta sustine ca a virat impozitul pe venitul din salarii aferent lunii decembrie 2002, precum si documente din care sa rezulte realitatea datelor inscrise in ordinul de plata sus mentionat, respectiv confirmarea creditarii contului bugetar corespunzator (ca de exemplu: extrase de cont curent, fisa contului 444 "impozit pe venituri din salarii" si a contului 512 "Conturi curente la bănci", balanta de verificare, etc.).

De asemenea, din analiza copieii ordinului de plata nr., anexat la dosarul cauzei, se retine ca petenta a inscris la rubrica "obligatie de plata" impozit pe venituri din salarii, iar la rubrica "cod cont" codul **20660102**. Or, conform Anexei 1 "Bugetul de stat pe anul 2002" din Legea bugetului de stat pe anul 2002 nr. 743 / 2001, impozitul pe venituri din salarii are codul de cont **20060102**.

Tinand cont de situatia de fapt prezentata mai sus, de prevederile legale invocate, precum si de prevederile art. 182 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, care prevede ca "**analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor**, de dispozitiile legale invocate de acestea si **de documentele existente la dosarul cauzei**", se retine ca in mod corect si legal Serviciul Evidenta Analitica din cadrul D.G.A.M.C. a procedat la calcularea dobanzilor in suma de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia.

Sustinerea petentei conform careia nu ar datora dobanzile in suma de lei aferente impozitului pe venituri din salarii in suma de lei, in temeiul prevederilor art. 117, pct. (4) fraza ultima din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza ca "*Pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere*", nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, din urmatoarele motive:

Asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, data deschiderii procedurii falimentului in cazul Bancii X este data de2002. Asadar, la momentul deschiderii procedurii falimentului erau in vigoare urmatoarele acte normative, aplicabile in speta:

- O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare.

- Legea nr. 83/1998 privind procedura falimentului bancilor.

In ceea ce priveste posibilitatea calcularii de majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere, se retine ca in O.G. nr. 11/1996 nu a existat o prevedere care sa limiteze calculul accesoriilor pana la data deschiderii procedurii falimentului. Referitor la Legea nr. 83/1998, prin O.U.G. nr. 186/1999 pentru modificarea si completarea Legii nr. 83/1998 a fost introdus art. 20² care reglementeaza ca "nici o dobanda ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor asupra bancii debitoare de la data deschiderii procedurii". Prevederile art. 20² din Legea nr. 83/1998, modificata si completata prin O.U.G. nr. 186/1999, se regasesc cu unele modificari de forma si in art. 37 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata, cu modificarile ulterioare.

Insa, articolele mentionate nu pot fi avute in vedere tinand cont de prevederile pct. 5 alin. (2) din Decizia Comisiei Fiscale Centrale nr. 5/2004 pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, care stipuleaza: "*Penalitatile de intarziere si dobanzile, respectiv majorarile de intarziere, dupa caz, datorate conform prevederilor legale, nu constituie dobanzi sau cheltuieli în sensul art. 37 din Legea nr. 64/1995.*"

Mai mult, potrivit art. 4 alin. (1) din O.G. nr. 38/2002 pentru modificarea si completarea Legii nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, "Procedurile deschise pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante vor continua sa fie administrate si lichidate conform prevederilor legale in vigoare anterioare modificarilor si completarilor aduse Legii nr. 64/1995 prin prezenta ordonanta."

Prin urmare, avand in vedere ca la data deschiderii procedurii falimentului in cazul Bancii X, nu exista nici o prevedere legala care sa stabileasca ca nu se mai calculeaza accesorii la debitul principal dupa data deschiderii procedurii falimentului, se retine ca debitoarea datoreaza accesorii pana la data realizarii creantei.

In acelasi sens s-a pronuntat si Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia juridica prin adresa nr., inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr., punct de vedere la care a achiesat si Directia generala de colectare a creantelor bugetare din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

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, reprezentand impozit pe veniturile din salarii, se retine ca in mod corect si legal Serviciul Evidenta Analitica pe Platorii din cadrul D.G.A.M.C. a procedat la calcularea dobanzilor in suma de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, 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