

**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  
X  
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 X, reprezentata prin lichidator .....

X contesta Decizia nr. .... din data de ..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, 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 ..... reprezentand dobanzi aferente contributiei sociale.

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 X.

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 D.G.A.M.C. a calculat dobanzi in suma de ..... aferente contributiei sociale, datorita faptului ca plata aferenta lunii decembrie ....., in suma de ....., efectuata de X cu ordinele de plata de la nr. .... la nr. ...., nu a fost luata in considerare.

Petenta precizeaza ca obligatia de plata in suma de ....., reprezentand contributie sociala, constituita de X prin depunerea la D.G.A.M.C. a Declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. ...., a fost achitata conform ordinului de plata nr. ....

X precizeaza ca platile aferente lunii decembrie ... s-au efectuat in mod corect in ...decembrie .... la Casele de sanatate de care apartineau salariatii, tinand cont de comunicarea facuta de D.G.A.M.C. nr. .... conform careia "contributiile la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributiile la asigurarile sociale de sanatate si contributiile la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate achitate de platitori in zilele de .... decembrie ... se vireaza pe noile coduri de cont."

De altfel, petenta sustine ca in situatia in care contributia sociala nu ar fi fost platita la termen, perceperea de dobanzi nu are temei legal in raport de prevederile art. 117 pct. (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 precedent, Serviciul evidenta analitica pe platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a calculat in sarcina petentei, pentru perioada ....., dobanzi in suma de ..... aferente contributiei sociale in suma de .....

Contributia sociala care a generat dobanzile contestate, a fost constituita prin Declaratia privind obligatii de plata la bugetul general consolidat 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 :

X este inregistrata la Registrul Comertului sub nr..... 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 .... petenta a inregistrat la D.G.A.M.C. sub nr. ...., Declaratia privind obligatii de plata la bugetul general consolidat aferenta lunii ianuarie ....., rezultand contributie sociala in suma de .....

Tinand cont de obligatia constituita de petenta prin autoimpunere, cat si de prevederile art. 104 "Ordinea stingerii datoriiilor" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Serviciul de Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a calculat dobanzi in suma totala de ..... aferente contributiei sociale in suma de ..... Dobanzile au fost calculate incepand cu ziua urmatoare scadentei obligatiei inregistrata de petenta in Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferenta lunii ianuarie ....., respectiv pentru perioada ....., 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, 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, stipuleaza:

Art. 102 alin. (1): "*Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.*"

Art. 108 alin. (1): "*Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*"

Art. 109 alin. (1): "*Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*"

Art. 114 alin. (1): "*Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de*

*intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."*

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 obligatii de plata la bugetul general consolidat nr. ...., petenta datoreaza dobanzi aferente in suma de .....

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 ..... aferente contributiei sociale.

Sustinerea petentei conform careia aceasta a efectuat platile aferente lunii decembrie .... in mod corect la Casele de sanatate de care apartineau salariatii, in data de ... decembrie ...., nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat prin decizia contestata au fost calculate dobanzile pentru perioada ..... asupra contributiei sociale in suma de ....., iar obligatia si plata aferente lunii decembrie .... nu fac obiectul deciziei contestate conform art. 175 alin. (2) din O.G. nr. 92/.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede:

(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si măsurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici sustinerea petentei conform careia contributia sociala in suma de ..... datorata pentru luna ianuarie .....a fost achitata cu ordinul de plata nr. ...., intrucat in mod corect si legal Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a calculat dobanzile contestate asupra obligatiei de plata in suma de ....., dupa ce suma achitata prin ordinul de plata nr. ...., a stins obligatii principale datorate de petenta in perioada anterioara.

Sustinerea petentei conform careia nu ar datora dobanzile in suma de ..... aferente contributiei sociale, 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 X este data de ..... 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. 20<sup>2</sup> care reglementa ca "nici o dobanda ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor asupra .....debitoare de la data deschiderii procedurii".

Insa, articolul mentionat nu poate fi avut in vedere intrucat majorarile de intarziere/dobanzile sau penalitatile de intarziere nu imbraca acelasi caracter juridic cu cel al dobanzilor si cheltuielilor la care se face referire, ele reprezentand o sanctiune pentru neplata la termen a unor obligatii catre stat. In acest sens, in vederea Decizia nr. .... pronuntata de ..... si Decizia nr. .... pronuntata de .....

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 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 Nationala de Administrare Fiscala.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept prezentate, precum si faptul ca la data de ..... exista obligatie neachitata in suma de ....., reprezentand contributie sociala, 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 .... aferente contributiei sociale, 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**