



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare  
a Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17

Sector 5, București

Tel : + 021 3199759 interior 2073

Fax : + 021 3368548

e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2009**  
privind soluționarea contestației formulată de  
**x – bancă în lichidare**  
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția generală de soluționare a contestațiilor  
sub nr. x

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală juridică din cadrul A.N.A.F., prin adresa nr. x, cu privire la Sentința civilă nr. x a Tribunalului x pronunțată în dosarul nr. x irevocabilă prin Decizia nr. x a Curții de Apel x – Secția x Contencios Administrativ și Fiscal prin care s-a dispus reluarea procedurii de soluționare a contestației formulată de **x – bancă în lichidare**, reprezentată prin lichidator judiciar z, împotriva Deciziei de calcul accesorii nr. z emisă de către x.

Prin Sentința civilă nr. x emisă de Tribunalul x – Secția x, Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. x, irevocabilă prin Decizia civilă nr. x a Curții de Apel x – Secția x Contencios Administrativ și Fiscal, instanța judecătorească a obligat pârâta A.N.A.F. să reia procedura de soluționare a contestației formulată de **x – bancă în lichidare**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x, emisă de y și care are ca obiect majorări de întârziere în **sumă totală de x lei** și a fost anulată Decizia nr. x emisă de y.

Prin Decizia nr. x emisă de y a fost suspendată soluționarea cauzei pentru suma de **x lei** reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x, 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.

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 lit. b din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția x din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuți de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să soluționeze contestația formulată de **x – bancă în lichidare**, reprezentată prin lichidator judiciar z.

**I. x – bancă în lichidare**, reprezentată prin lichidator judiciar y CUI x , Jy din x, Șos. x nr. x, Jud. x contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x din **x**, emisă de y care are ca obiect majorări de întârziere în **sumă totală de x lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada x.

**x – bancă în lichidare** solicită anularea deciziei de accesorii mai sus menționată pentru următoarele motive:

Prin NC nr. x și NC/y, y a restabilit obligațiile bugetare aferente perioadei x reprezentând impozit pe veniturile din salarii în **sumă de x lei** și majorări de întârziere aferente în sumă de **x lei** calculate până la data de x, depășind astfel data deschiderii procedurii de faliment.

La data de x, y revine cu o nouă Decizie în completare nr. x prin care își reformulează punctul de vedere transmis anterior prin Decizia x.

Prin Decizia nr. x contestată, s-au adăugat majorărilor sus menționate și dobânzi în valoare de **x ROL**, aferente perioadei x

**x – bancă în lichidare** susține că penalitățile de întârziere contestate s-au calculat și după data declarării falimentului, fiind astfel încălcate prevederile art. 20 (2) din Legea nr. 83/1998 privind procedura falimentului băncilor și art. 117 pct. (4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Deasemenea, banca precizează că aceleași argumente au fost invocate și în contestația înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul ANAF sub nr. x a cărei soluționare a fost suspendată prin decizia nr. x.

**II.** Prin Decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, înregistrată la y sub nr. x, Serviciul evidență analitică pe plătitori a calculat în sarcina **x – bancă în lichidare**, pentru perioada x, dobânzi în sumă de **x lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de x lei, în temeiul art. 85 lit. c) și art. 114 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**III.** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările y, susținerile contestatoarei și prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de y, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă pentru obligațiile neachitate la scadență x – bancă în lichidare mai datorează accesorii după intrarea în faliment.**

**În fapt,** y a întocmit pentru **x – bancă în lichidare**, Decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii, înregistrată la y sub nr. x, prin care a calculat în sarcina acesteia, dobânzi în sumă de **x lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Din analiza documentelor existente în dosarul cauzei, rezultă că impozitul pe veniturile din salarii în sumă de x lei, asupra căreia au fost calculate

accesorii, a fost stabilit ca datorat bugetului general consolidat prin Nota de constatare nr. x întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul y a s și y .

Prin Decizia de calcul accesorii nr. x, înregistrată la y sub nr. x, au fost calculate , dobânzi pentru perioada x, aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit prin Nota de constatare nr. x.

**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.*”

Deasemenea, art. 45 din OG 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 majorări de întârziere și 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 x îl reprezintă OG 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 OG 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 dobânzi și 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.

Din analiza documentelor existente în dosarul cauzei, rezultă că prin **Sentința Civilă nr. x** a Tribunalului x – Secția x pronunțată în Dosarul nr. x, irevocabilă prin nerecurare, instanța a pronunțat hotărârea definitivă și executorie privind declanșarea imediată a procedurii falimentului **x** cu sediul în x, cu aplicarea Secțiunii a VI a - FALIMENTUL 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 și a desemnat, în calitate de lichidator y, care își preia atribuțiile prevăzute de art. 10 din Legea nr. 83/1998, modificată și completată.

Serviciul evidență analitică pe plătitori din cadrul y a întocmit pentru **x – bancă în lichidare**, Decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, înregistrată la y sub nr. x, prin care a calculat în sarcina acesteia, dobânzi în sumă de **x lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de x lei, pentru perioada **x**.

Așadar, organul fiscal din cadrul y a calculat în mod eronat majorări de întârziere în sumă de **x lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii, pentru o perioadă ulterioară deschiderii procedurii de faliment, încălcând dispozițiile normative mai sus explicitate incidente procedurii falimentului.

Organul de soluționare nu își poate însuși punctul de vedere exprimat de y prin adresa nr. x, în sensul calculării accesoriilor și după data deschiderii procedurii de faliment, întrucât dispozițiile normative incidente speței interzic în mod expres calculul de accesorii după intrarea în faliment.

Temeiul de drept în baza căruia nu se datorează accesorii după deschiderea procedurii de faliment este art. 15 alin. (2) din OG nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, coroborat cu art. 111 alin. (4) din OG 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 – bancă în lichidare** pentru suma de **x lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. x emisă de y și calculate pe perioada x.

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

## DECIDE

Admiterea contestației formulată de **x – bancă în lichidare** pentru suma de **x lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, majorari calculate pe perioada x și anularea Deciziei nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de y.