

**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 inscris in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat intocmita pentru luna ianuarie 2003, a fost achitat integral si la termen cu ordinul de plata nr. catre Trezoreria Judetului, intrucat Banca X - Banca in faliment, avea sediul social inJudetul

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 platile aferente anului 2003, efectuate de catre Banca X - Banca in faliment, la Trezoreria Judetului, nu au fost luate in considerare.

Banca x - Banca in faliment precizeaza ca platile aferente anului 2003 au fost efectuate la Trezoreria Judetului, intrucat nimeni nu i-a facut cunoscut ca acestea trebuiau virate la M.F.P. - D.G.A.M.C.

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 05.11.2004 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 25.02.2003-05.11.2004, 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 ianuarie 2003, 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, mare contribuabil conform O.M.F.P. nr. 3/2003, 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 ianuarie 2003, din care rezulta impozit pe veniturile din salarii in suma de lei.

Urmare a obligatiei de plata inscrisa de petenta in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr./28.03.2005 si neachitata in perioada 25.02.2003-05.11.2004, D.G.A.M.C. a intocmit Decizia nr. din data de referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent.

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) si art. 14 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, începând 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, începând 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.*"

De asemenea, prevederile art. 25 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

"Art. 25

Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni, la data efectuării platii acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare."

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.

Sustinerea petentei conform careia impozitul pe venituri din salarii in suma de lei in scris in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat intocmita pentru luna ianuarie 2003, a fost achitat integral si la termen cu ordinul de plata nr. catre Trezoreria Judetului, intrucat Banca X - Banca in faliment, avea sediul social in Judetul, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, 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, impun 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. 3²

(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 succursalele 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 succursalele 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 impozit pe venituri din salarii aferent lunii ianuarie 2003, pana la data de 25 februarie 2003. Or, asa cum rezulta din documentele anexate la dosarul cauzei, suma de lei, reprezentand impozit pe venituri din salarii pentru luna ianuarie 2003, scadenta in data de 25 februarie 2003, a fost achitata in data de 31.01.2003 la Trezoreria, fapt recunoscut chiar si de petenta. Tot din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca obligatia de plata sus mentionata a ramas neachitata inclusiv pana la data de 05.11.2004, data la care a fost intocmita decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata.

Sustinerea petentei conform careia Banca X - Banca in faliment a efectuat platile aferente anului 2003 la Trezoreria Judetului, intrucat nimeni nu i-a facut cunoscut ca acestea trebuiau virate la M.F.P. - D.G.A.M.C., nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, avand in vedere ca petenta, mare contribuabil incepand cu data de 01.01.2003, trebuia sa se conformeze prevederilor legale cuprinse in O.M.F.P. nr. 3 din 6 ianuarie 2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

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 reglementa 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: *“Penalitatiile de intarziere si dobanzile, respectiv majorarile de intarziere, dupa caz, datorate conform prevederilor legale, nu constituie dobanzi sau cheltuieli in 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 25.02.2003 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 Platitori 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