

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 judiciar ....

X 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 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 precizeaza ca pana la data ....., beneficiarul contributiei pentru care se solicita dobanzi prin decizia contestata, a fost Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti, aceasta fiind titularul creantei si creditorul X.

Petenta invoca in sustinerea cauzei prevederile art. 20/2 din Legea nr. 83/1998 privind procedura falimentului bancilor: "nici o dobanda ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor asupra institutiei de credit debitoare de la data deschiderii procedurii."

De asemenea, petenta invoca prevederile art. 117, pct. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala: "Pentru obligatiile fiscale neplatite la termen atat inainte cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pana la data deschiderii procedurii de faliment."

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 ....., dobanzi in suma de ....., aferente contributiei sociale in suma de .....

Contributia sociala care a generat dobanzile contestate, a fost constituita prin declaratia inventar 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, petenta a depus la D.G.A.M.C. declaratia inventar nr. .... inscriind la pct. 3 lit. a) reprezentand "debite neactionate" din declaratia inventar sus mentionata, suma de ..... reprezentand contributie sociala restanta la data de ....

Urmare a obligatiei de plata inscrisa de petenta in declaratia inventar nr. .... si neachitata in perioada ....., D.G.A.M.C. a intocmit Decizia nr. .... din data de ..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent.

Art.13 si art. 14 din O.M.F.P. nr. 1644/2003 stipuleaza:

*"Art. 13*

*Plătitorii de contributii sociale care, la data de 31 decembrie 2003, înregistrează obligatii restante reprezentând contributii sociale prevăzute la art. 2 din prezentele norme metodologice, neachitate până la data de 31 ianuarie 2004, au obligatia să depună o declaratie-inventar, prevăzută la art. 39 din Ordonanta Guvernului nr. 86/2003, la organele fiscale competente, conform modelului din anexa nr. 5 care face parte integrantă din prezentele norme metodologice. Declaratia-inventar se depune până la data de 15 februarie 2004.*

*Art. 14*

*(1) Declaratia-inventar cuprinde fiecare contributie socială datorată, pe ani fiscali, împreună cu dobânzile si penalitățile de întârziere stabilite prin actele de control si/sau calculate pe propria răspundere de către plătitorii de contributii sociale."*

Pe perioada pentru care au fost calculate dobanzile in suma de .... aferente contributiei sociale 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:

**O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare**

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 următoare scadenței 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 următoare celei în care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor."

Prevederile de mai sus 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.

Urmare celor prezentate, se retine ca petenta a inregistrat la D.G.A.M.C. declaratia inventar sub nr. ...., care constituie titlu de creanta, conform anexei nr. 5 din O.M.F.P. nr. 1644/2003, inscriind la pct. 3 lit. a), reprezentand "debite neactionate" din declaratie, suma de ..... reprezentand contributie sociala restanta la data de ...

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 facut dovada achitarii obligatiei datorate conform celor inscise de aceasta in declaratia inventar nr. .... Astfel, petenta nu a prezentat documente care sa ateste achitarea sumei de ..... reprezentand contributie sociala restanta la data de .....

Tinand cont de prevederile legale invocate mai sus, 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 ..... aferente contributiei sociale, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia.

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 inventar 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.

Invocarea de catre petenta, in sustinerea cauzei, a prevederilor art. 20/2 din Legea nr. 83/1998 privind procedura falimentului bancilor si a prevederilor art. 117, pct. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, din urmatoarele motive de fapt si de drept:

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 bancii 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 Deciziei nr. .... pronuntata de ..... si Deciziei 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 Nationale de Administrare Fiscala.

Sustinerea petentei conform careia pana la data de ....., beneficiarul contributiei pentru care se solicita dobanzi prin decizia contestata, a fost Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti, aceasta fiind titularul creantei si creditorul X, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei avand in vedere prevederile art. 1 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 1644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap. I din O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, referitoare la activitățile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentând contributii sociale, care stipuleaza:

*"(1) Începând cu 1 ianuarie 2004, activitatea privind declararea si colectarea creantelor bugetare reprezentând contributii sociale de la persoane juridice si persoane fizice care au calitatea de angajator sau asimilat al acestora, denumite în continuare plătitori de contributii sociale, se realizează de Ministerul Finantelor Publice prin unitățile fiscale teritoriale."*

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**