

**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 penalitati de intarziere 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 general consolidat intocmita pentru luna ianuarie 2004, a fost achitat integral si la termen cu ordinul de plata nr...../30.01.2004 catre Directia de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti.

Petenta considera ca Serviciul evidenta analitica pe platitor din cadrul D.G.A.M.C. a calculat penalitatile de intarziere 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..... 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 27.02.2004-31.03.2004, penalitati de intarziere in suma de lei, aferente diferentei de impozit pe veniturile din salarii in suma de lei.

Impozitul pe veniturile din salarii care a generat penalitatile de intarziere contestate, a fost constituit prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferenta lunii ianuarie 2004, cu nr./17.02.2004.

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 penalitati de intarziere pentru neachitarea in termenul legal a obligatiei fiscale principale.

In fapt, din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca in data de 17.02.2004 petenta a inregistrat la D.G.A.M.C. sub nr., declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferenta lunii ianuarie 2004, din care rezulta impozit pe veniturile din salarii in suma de lei, din care a ramas neachitat, in perioada 27.02.2004-31.03.2004, 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 penalitati de intarziere in suma totala de lei aferente diferentei de impozit pe veniturile din salarii in suma de lei. Penalitatile de intarziere au fost calculate începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei impozitului pe veniturile din salarii in scris de petenta in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferenta lunii ianuarie 2004, respectiv 01.03.2004 si data de 31.03.2004, 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 penalitatile de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii sunt incidente 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. 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.*"

De asemenea, prevederile art. 60 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

"Art. 60

Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, la data efectuării plății acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se plătesc aceste venituri."

Calculul penalitatilor de intarziere 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 general consolidat nr./17.02.2004, petenta datoreaza penalitatile de intarziere aferente in suma de lei.

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

Sustinerea petentei conform careia aceasta a efectuat platile aferente anului 2003 in mod corect la Trezoreria Judetului, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, 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 sucursalele 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 sucursalele 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."*

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici sustinerea petentei conform careia impozitul pe venituri din salarii in suma de lei datorat pentru luna ianuarie 2004 a fost achitat integral si la termen, cu ordinul de plata nr...../30.01.2004, intrucat in mod corect si legal Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a calculat penalitatile de intarziere contestate asupra obligatiei de plata in suma de lei, dupa ce suma achitata prin ordinul de plata nr...../30.01.2004, a stins obligatii principale datorate de petenta in perioada anterioara.

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 penalitatile de intarziere 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 de 03.07.2002. 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: *“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 decembrie 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 27.02.2004 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 penalitatilor de intarziere 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