

**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 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 veniturile din dobanzi.

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 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 precizeaza ca din evidenta contabila a Bancii X in Faliment nu rezulta suma de lei in conformitate cu Declaratia nr./28.03.2003.

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 27.01.2003-05.11.2004, dobanzi in suma de lei, aferente impozitului pe veniturile din dobanzi in suma de lei.

Impozitul pe veniturile din dobanzi care a generat dobanzile contestate, a fost constituita prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr./28.03.2003.

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 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 decembrie 2002, din care a rezultat impozit pe veniturile din dobanzi in 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 dobanzi in suma totala de lei aferente impozitului pe veniturile din dobanzi in suma de lei. Dobanzile au fost calculate pe perioada cuprinsa intre ziua urmatoare scadentei obligatiei de plata reprezentand impozit pe veniturile din dobanzi si data intocmirii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr., inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr., respectiv pentru perioada 27.01.2003 - 05.11.2004.

In drept, pe perioada pentru care au fost calculate dobanzile in suma de aferente impozitului pe veniturile din dobanzi 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 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.*"

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, cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmare celor prezentate se retine ca petenta a inregistrat la D.G.A.M.C. sub nr./28.03.2003 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii decembrie

2002, care constituie titlu de creanta, conform art. 4 lit. b) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, inscriind la lit. H pct. 24 "impozit pe venitul din dobanzi" din declaratie suma de lei.

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 inscrise de petenta in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr./28.03.2003. Astfel, petenta nu a prezentat documente care sa ateste achitarea sumei de lei reprezentand impozit pe venitul din dobanzi.

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 lei, 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 privind obligatii de plata la bugetul general consolidat nr./28.03.2003, petenta datoreaza dobanzi aferente in suma 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 veniturile din dobanzi.

Sustinerea petentei conform careia dobanzile in suma de lei calculate pentru suma de lei reprezentand impozit pe veniturile sub forma de dobanzi, nu corespund realitatii, invocand argumentele prezentate in contestatia nr./.....2004 formulata impotriva deciziei nr. emisa de catre D.G.A.M.C., nu are relevanta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat obiectul contestatiei formulata impotriva deciziei nr. il reprezinta dobanzile aferente impozitului pe venituri din dobanzi stabilit prin Nota de constatare nr. si Nota de constatare din data de, in timp ce obiectul contestatiei formulate impotriva deciziei nr. il reprezinta dobanzile aferente impozitului pe venituri din dobanzi in scris de petenta in Declaratia privind obligatiile fata de bugetul de stat nr./28.03.2003.

De asemenea, nici sustinerea petentei conform careia "din evidenta contabila proprie nu rezulta suma de lei in conformitate cu Declaratia privind obligatiile fata de bugetul de stat nr./28.03.2003", nu poate fi retinuta in solutionarea cauzei intrucat, pe de o parte suma de lei, reprezentand impozit pe veniturile din dobanzi, nu a fost stabilita prin decizia care face obiectul prezentei contestatii, iar pe de alta parte, intrucat suma in cauza a fost constituita ca obligatie de plata chiar de catre petenta prin inscrierea Declaratia privind obligatiile fata de bugetul de stat sus mentionata.

Mai mult, conform art. 175 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

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

Invocarea de catre petenta 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, republicata, 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 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".

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, invederam Decizia nr. 3678/2000 pronuntata de Curtea Suprema de Justitie si Decizia nr. 1432/2002 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti.

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 in perioada 27.01.2004-05.11.2004 exista obligatie neachitata in suma de lei, reprezentand impozit pe veniturile sub forma de dobanzi, 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 sub forma de dobanzi, 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