



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia 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. 218 din 30.X.2010
privind soluționarea contestației formulate de
BANCA X .X. S.A. - banca în faliment
prin Lichidator judiciar X,
înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
sub nr.340397/12.X.2003 și reînregistrată sub nr.907552/29.X.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de BANCA X .X. S.A. - banca în faliment cu sediul în Șoseaua .X. nr.X, comuna .X., județul .X., prin Lichidator judiciar X în Sistemul .X. desemnat prin Sentința civilă nr..X./03.X.2003 emisă de Tribunalul .X. - Secția comercială în dosar nr.719/2002, asupra reluării procedurii de soluționare a contestației formulate împotriva Notei de constatare nr..X/18.X.2003 încheiată de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a municipiului .X. și Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

BANCA X .X. S.A., înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J X/2002 are codul unic de înregistrare X iar la data depunerii contestației figura la poziția nr.X din anexa nr.2 din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.3/2003 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili din municipiul .X. și județul .X. în cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili din municipiul .X. și din județul .X., cu modificările și completările ulterioare.

BANCA X .X. S.A. - banca în faliment a contestat Nota de constatare nr..X/18.X.2003 încheiată de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a municipiului .X. și Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin care s-a stabilit în sarcina sa obligația de a vira la bugetul de stat suma totală de .X. lei reprezentând :

- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată de plată ;
- .X. lei-majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată ;
- .X. lei - impozit pe venitul din salarii ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe

venitul din salarii ;

- .X. lei - fond special pentru susținerea învățământului de stat ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente fondului special pentru susținerea învățământului de stat ;
- .X. lei - fond special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap 3% ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente fondului special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap ;
- .X. lei - impozit pe veniturile din dobânzi ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dobânzi ;
- .X. lei - impozit pe veniturile persoanelor nerezidente ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente ;
- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată aferentă importului de servicii ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente TVA pentru importul de servicii ;
- .X. lei - vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, conform art.42 și art.43 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.102/1999 ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate ;
- .X. lei - penalități de întârziere conform Ordonanței Guvernului nr.53/1997 și Ordonanța Guvernului nr.26/2001.

Prin Decizia nr..X/16.X.2003 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor s-a dispus suspendarea soluționării contestației formulate împotriva Notei de constatare nr..X/18.X.2003 până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura de soluționare urmând a fi reluată la încetarea definitivă a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Prin Rezoluția din 11.X.2009 pronunțată în dosarul nr.X/P/2008, Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția Națională Anticorupție – Serviciul teritorial .X. a dispus neînceperea urmăririi penale față de numiții X sub aspectul săvârșirii infracțiunilor prevăzute de art.10 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale întrucât fapta nu este prevăzută de legea penală, precum și sub aspectul săvârșirii infracțiunilor prevăzute de art.288 și art.289 Cod penal, art.9 alin.1 lit.b) din Legea nr.241/2005, art.249 Cod penal raportat la art.248 Cod penal, deoarece faptele nu există.

Prin Rezoluția din 14.X.2009 pronunțată în dosarul nr.10.X/II/2/2009, Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția Națională Anticorupție – Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de

corupție a respins ca neîntemeiată plângerea formulată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili împotriva Rezoluției din 11.X.2009.

Împotriva celor două rezoluții, Agenția Națională de Administrare Fiscală a formulat plângere la Judecătoria sectorului 5 .X. – Secția I penală. Plângerea a fost respinsă ca nefondată prin Sentința penală nr.X/11.X.2010 pronunțată în dosarul nr..X./X2/2009 de Judecătoria sectorului X .X. – Secția I penală.

Recursul declarat de recurenta Agenția Națională de Administrare Fiscală împotriva Sentinței penale nr.X/11.X.2010 a fost respins ca nefondat de Tribunalul .X. - Secția penală prin Decizia penală nr..X/R/11.X.2010 pronunțată în dosarul nr..X./X2/2009, decizie definitivă.

Constatând ca în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.214 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , cu modificările și completările ulterioare, având în vedere soluția instanței judecătorești, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de BANCA X X S.A. - bancă în faliment, denumită în continuare în prezenta decizie X.

I. Prin contestația nr..X/04.X.2003, înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./05.X.2003, .X. solicită anularea Notei de constatare nr..X/18.X.2003 prin care s-au stabilit prin estimare obligații fiscale datorate de .X. pentru perioada 01.X.2000 - 03.X.2002, în vederea întocmirii declarației de creanță și depunerii acesteia în dosarul de lichidare aflat pe rolul Tribunalului .X. Secția a -VII - a Comercială sub nr.X/2002.

Prin cererea de repunere pe rol nr.X/29.X.2010, .X. arată că prin Decizia nr..X/16.X.2003, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a dispus suspendarea soluționării contestației formulate împotriva Notei de constatare nr..X/18.X.2003 până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura de soluționare urmând a fi reluată la încetarea definitivă a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Având în vedere că motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației a încetat definitiv la data de 11.X.2010 prin pronunțarea de către Tribunalul .X. - Secția 1 penală a Deciziei penale nr..X/R, definitive, contestatoarea solicită reluarea procedurii administrative de soluționare pe fond a contestației fiind îndeplinite condițiile prevăzute de art.214 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

.X. consideră că obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa prin Nota de constatare nr..X/18.X.2003 nu pot constitui prejudiciu întrucât acestea au fost determinate prin estimare, procedură care nu a dat o certitudine impunerii și

care a fost efectuată fără o apreciere corectă a situației de fapt fiscale a contribuabilului.

.X. arată că au fost încălcate prevederile art.20¹ din Legea nr.83/1998 privind falimentul instituțiilor de credit, modificată și completată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.138/2001 și ale art.37 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, potrivit cărora nicio dobândă sau cheltuială nu va putea fi adăugată creanțelor asupra instituției de credit debitoare de la data deschiderii procedurii falimentului. Astfel, .X. susține că Nota de constatare nr..X/18.X.2003, contestată conține și accesorii calculate ulterior **datei de 03.X.2002** care reprezintă data declanșării falimentului băncii, potrivit Sentinței civile nr..X./03.X.2003 emisă de Tribunalul .X. - Secția comercială, prin urmare nu recunoaște valoarea creanței astfel stabilite.

Totodată, contestatoarea arată că respectiva notă de constatare conține și accesorii calculate până la data de 28.X.2003 aferente obligațiilor bugetare principale estimate, deci în quantum care nu corespunde realității ce se poate desprinde din înscrisurile care atestă baza de impozitare și respectiv plățile efectuate de debitoare în stingerea acestora.

.X. mai susține că modul de constatare și întocmire a Notei de constatare nr..X/18.X.2003 sunt redată în raportul de constatare tehnico-contabilă întocmit în timpul cercetării penale care a determinat suspendarea soluționării contestației, potrivit căruia “ *organele de control au avut la dispoziție bilanțurile contabile din anii 2000 și 2001, precum și deconturile de TVA din perioada 2001- mai 2002, acestea fiind înregistrate la organele fiscale, stabilirea obligațiilor față de bugetul de stat trebuia să țină cont de datele înscrise în aceste raportări* ”.

Pe măsură ce au fost identificate înscrisuri care atestau efectuarea plăților către bugetul de stat, prin aducerea arhivei de la sucursalele din țară, lichidatorul a încunoștințat Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, care a procedat la întocmirea Notelor de constatare nr..X./05.X.2003 și nr..X./18.05.2004, acte administrative care au antrenat diminuarea succesivă a valorii creanței inițial declarate, până la suma de **.X. lei**.

.X. mai susține că aceste note de constatare conțin precizarea potrivit căreia “ *sumele stabilite ... nu sunt definitive, ele putând fi modificate în situația în care apar elemente noi, necunoscute organului fiscal la această dată* ”.

Ulterior acestor note de constatare, în pofida stăruinței lichidatorului, organul de inspecție fiscală emitent al Notei de constatare nr..X/18.X.2003 contestate a refuzat orice colaborare cu lichidatorul băncii, menită a clarifica pe baza înscrisurilor doveditoare puse la dispoziție, realitatea obligațiilor bugetare neachitate.

În această situație, lichidatorul a formulat cerere în baza art.64 alin.4 și art.73 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței pentru înscrierea creanței ANAF în rândul creanțelor provizorii, admisă în mod irevocabil în recurs de Curtea de Apel .X. prin Decizia comercială nr..X./13.10.2008 pronunțată în dosarul nr..X./3/2007 prin care s-a dispus trecerea creanței în tabelul definitiv al creanțelor .X. din rândul creanțelor certe, lichide și exigibile în rândul creanțelor provizorii.

Prin urmare, creanța declarată inițial, având ca bază de susținere Nota de constatare nr..X/18.X.2003 contestată, completată cu notele de constatare ulterioare de diminuare a creanțelor este, potrivit declarației creditoarei și rămâne, potrivit hotărârii irevocabile enunțate, o creanță provizorie, condiția definitivării sale fiind aceea a efectuării controlului fiscal care să conducă la stabilirea cu exactitate a datoriilor bugetare, pe baza înscrisurilor deținute de lichidator.

Banca susține că au fost achitate integral obligațiile la bugetul de stat pentru anii 2000 și 2001, respectiv impozit pe salarii, fond handicapati, fond învațământ, impozit pe veniturile din dobânzi, impozit pe veniturile persoanelor nerezidente, TVA aferentă importului de servicii, astfel încât debitele la aceste impozite provin numai din perioada 01.X.2002 - 03.X.2002.

De asemenea, obligațiile privind taxa pe valoarea adăugată pentru anul 2000 au fost achitate integral, datoria băncii provenind din perioada 01.X.2001 - 03.X.2002, conform documentelor, evidenței contabile și deconturilor de TVA depuse și înregistrate la organul fiscal. Banca precizează că pentru toate achizițiile de bunuri mobile și imobile efectuate în perioada 1994-2000 destinate realizării de operațiuni scutite, nu a fost dedusă taxa pe valoarea adăugată aceasta fiind trecută pe cheltuieli și inclusă în valoarea de achiziție înregistrată în contabilitate.

Banca invocă în susținere, prevederile art.9 alin.5 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, preluate de art.141 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit cărora livrările de bunuri care au fost destinate exclusiv realizării de operațiuni scutite pentru care nu s-a exercitat dreptul de deducere sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată, în consecință livrările de bunuri efectuate de bancă în perioada 2000 – X 2002 sunt scutite de TVA. Cu toate acestea, banca a efectuat livrările menționate cu TVA și a înregistrat în contabilitate o datorie către bugetul de stat cu titlu de TVA în sumă de .X. lei pentru perioada 01.X.2001- 03.X.2002.

Pentru o corectă aplicare a prevederilor legale sus amintite referitoare la taxa pe valoarea adăugată, cu respectarea principiului potrivit căruia același bun nu poate fi impozitat de două ori, banca consideră că din totalul datoriei înregistrată în contabilitate, suma de .X. lei provenită din livrări de bunuri către persoane fizice, instituții de credit și alte entități, trebuie să fie considerată, în realitate, venit al .X. și nu o datorie către bugetul de stat cu

titlu de TVA, în caz contrar banca fiind obligată la o plată dublă de impozit pentru același bun.

În concluzie, banca consideră că se impune desființarea în totalitate a Notei de constatare nr..X/18.X.2003 precum și a notelor subsecvente modificatoare ale acesteia și implicit efectuarea unei inspecții fiscale pe baza înscrisurilor deținute de lichidator cu stabilirea valorii reale a obligațiilor bugetare principale și accesorii determinate până la data deschiderii procedurii falimentului băncii, în temeiul probelor administrate.

II. Prin Nota de constatare nr..X/18.X.2003, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a municipiului .X. și Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au procedat la stabilirea prin estimare a obligațiilor la bugetul de stat datorate de către .X. pentru perioada 01.X.2000 - 31.X.2002 în vederea întocmirii declarației de creanță și depunerii acesteia în dosarul de lichidare nr.719/2002 aflat pe rolul Tribunalului municipiului .X. - Secția a VII-a Comercială.

Stabilirea prin estimare a obligațiilor față de bugetul statului datorate de BANCA X .X. S.A. - banca în faliment a fost determinată de imposibilitatea efectuării controlului fiscal de fond, așa cum reiese din nota informativă înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a municipiului .X. sub nr.C X/14.12.2002, temeiul legal al estimării constituindu-l prevederile Ordonanței Guvernului nr.62/2002 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal aprobată prin Legea nr.49/2003 precum și prevederile Ordonanței Guvernului nr.68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicată.

Pentru taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, fondurile reglementate de Ordonanța Guvernului nr.32/2001 și impozitul pe veniturile sub forma de dobânzi acordate persoanelor fizice pentru depozitele .X.e, s-au luat ca referință datele din raportările băncii la nivelul anului 2001.

Pentru impozitul pe veniturile realizate de persoanele nerezidente de pe teritoriul României și taxa pe valoarea adăugată aferentă importului de servicii, estimarea s-a efectuat pe baza datelor cuprinse în procesul verbal nr.X/08.10.1999, anexele nr.29 și 30 ajustate cu rata inflației.

Organele de inspecție fiscală au calculat taxa pe valoarea adăugată datorată pe anul 2001 în sumă de X lei prin aplicarea cotei de 19 % asupra veniturilor din exploatare altele decât cele .X.e în sumă de .X. lei obținute în anul 2001, ținând cont de suma de .X. lei achitată de bancă, rezultând taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina băncii majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei pe perioada 01.X.2001 - 28.X.2003.

Taxa pe valoarea adăugată datorată pentru anul 2000 a fost stabilită luând ca cifră de referință taxa pe valoarea adăugată calculată pentru anul 2001 în sumă de .X. lei prin împărțirea la rata inflației de 134,5 rezultând suma de .X. lei. De asemenea, au fost calculate în sarcina băncii majorări de întârziere aferente TVA în sumă de .X. lei pe perioada 01.X.2000 - 28.X.2003.

Taxa pe valoarea adăugată datorată pentru anul 2002 a fost calculată luând ca cifră de referință taxa pe valoarea adăugată calculată pentru anul 2001 în sumă de .X. lei la care s-a aplicat rata inflației de 122,5 rezultând suma de .X. lei. De asemenea, au fost calculate majorări de întârziere aferente în sumă de .X. lei pe perioada 01.X.2002 - 28.X.2003.

Organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina băncii, impozit pe salarii datorat de bancă luând în calcul ca an de referință anul 2001, respectiv raportările contribuabilului din bilanț și din declarațiile de impunere. Astfel, fondul de salarii brut în sumă de .X. lei împărțit la numărul mediu de angajați de 237 este de .X. lei pe persoană, împărțit la 12 luni rezultă un salariu mediu lunar în sumă de .X. lei. Salariul mediu lunar pe persoană a fost înmulțit cu o cotă de 30 % și a rezultat un impozit în sumă de .X. lei pe persoană care a fost înmulțit cu numărul mediu de salariați, rezultând un impozit pe venit salarial lunar în sumă de .X. lei, înmulțit cu 12 luni și a rezultat un impozit pe venit salarial aferent anului 2001 în sumă de .X. lei. Aferent acestei sume s-au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de .X. lei pe perioada 01.X.2001 - 28.X.2003.

Impozitul pe veniturile din salarii datorat pentru anul 2000 a fost calculat luându-se ca bază de calcul impozitul pe venituri salariale aferent anului 2001 care a fost corectat în sensul diminuării cu rata inflației de 134,5 %, astfel $.X. \text{ lei} : 134,5 \% = .X. \text{ lei}$ asupra căruia s-au calculat majorări de întârziere aferente perioadei 01.X.2000 - 28.X.2003 în sumă de .X. lei.

Fondul special pentru susținerea învățământului de stat datorat pentru anul 2000 a fost calculat prin aplicarea asupra fondului de salarii brut aferent anului 2001 în sumă de .X. lei a ratei inflației de 134,5 % și a cotei de 2 % rezultând un debit de .X. lei și majorări de întârziere aferente calculate asupra perioadei 01.X.2000 - 28.X.2003 în sumă de .X. lei.

De asemenea organele de inspecție fiscală au calculat fondul special pentru susținerea învățământului de stat datorat pentru anul 2001 prin aplicarea cotei de 2 % asupra fondului de salarii brut aferent anului 2001, rezultând debitul de .X. lei precum și majorări de întârziere aferente în sumă de .X. lei pe perioada 01.X.2001 – 28.X.2003.

Organele de inspecție fiscală au calculat fond special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap datorat pentru anul 2000 prin aplicarea asupra fondului de salarii brut aferent anului 2001 a ratei inflației de 134,5 % și a cotei de 3 % rezultând un debit în sumă de .X. lei.

Majorările de întârziere aferente calculate asupra perioadei 01.X.2000 - 28.X.2003 se cifrează la suma de .X. lei.

De asemenea a fost calculat fond special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap datorat pentru anul 2001 prin aplicarea asupra fondului de salarii brut aferent anului 2001 a cotei de 3% rezultând un debit de .X. lei precum și majorări de întârziere aferente perioadei 01.X.2001 - 28.X.2002 în sumă de .X. lei.

În vederea stabilirii impozitului pe veniturile din dobânzi aferente perioadei 2000-2002 au fost luate ca referință cheltuielile cu dobânzile acordate persoanelor fizice pentru dobânzile .X.e raportate în bilanțul pe anul 2001 în sumă de .X. lei la care s-a aplicat cota de 1 % rezultând un debit în sumă de .X. lei. Majorările de întârziere aferente calculate asupra perioadei 01.X.2000 - 28.X.2003 s-au cifrat la suma de .X. lei.

Organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina băncii, impozit pe veniturile nerezidenților aferent anului 2000 prin aplicarea ratei inflației de 147 % asupra impozitului pe veniturile nerezidenților pe anul 1999 rezultând debitul în sumă de .X. lei.

Impozitul pe veniturile nerezidenților pe anul 2001 în sumă de .X. lei s-a stabilit prin aplicarea ratei inflației de 134,5 % asupra impozitului calculat pentru anul 2000. De asemenea, a fost calculat impozit pe veniturile nerezidenților pe anul 2002 în sumă de .X. lei prin aplicarea ratei inflației de 122,5 % asupra impozitului calculat pentru anul 2001.

Impozitul pe veniturile nerezidenților calculat pe perioada 2000 – 2002 se cifrează la suma totală de .X. lei, aferent căreia au fost calculate majorări de întârziere pentru perioada 01.X.2000 - 28.X.2003 în sumă de .X. lei.

Taxa pe valoarea adăugată aferentă importului de servicii datorată pentru anul 2000 în sumă de .X. lei a fost calculată luând ca cifră de referință taxa pe valoarea adăugată aferentă importului de servicii din perioada ianuarie-iunie 1999 ponderată cu rata inflației de 147 %.

Organele de inspecție fiscală au calculat și taxa pe valoarea adăugată pentru importurile de servicii din 2001 prin aplicarea ratei inflației de 134,5 % asupra taxei pe valoarea adăugată aferentă anului 2000, rezultând suma de .X. lei.

Taxa pe valoarea adăugată aferentă importului de servicii datorată pentru anul 2002 a fost calculată luând ca cifră de referință taxa pe valoarea adăugată calculată pentru anul 2001 la care s-a aplicat rata inflației de 122,5 rezultând suma de .X. lei.

De asemenea, au fost calculate în sarcina .X. majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată pentru importul de servicii în sumă totală de X lei pe perioada 01.X.2002 - 28.X.2003.

Organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina .X. vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate în sumă de .X. lei pentru perioada 2000 - 2002, în temeiul prevederilor art.42 și art.43 din

Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.102/1999 cu modificările și completările ulterioare, precum și majorări de întârziere aferente în sumă de .X. lei.

De asemenea, pentru debitele stabilite în sarcina .X. au fost calculate penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei, în temeiul prevederilor Ordonanței Guvernului nr.53/1997 și Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.26/2001.

În concluzie, prin Nota de constatare nr..X/18.X.2003 au fost stabilite în sarcina .X. obligații fiscale de plată în sumă totală de **.X. lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată, impozit pe venitul din salarii, fond de învățământ 2%, fond de handicap 3%, impozit pe veniturile din dobânzi, impozit pe veniturile persoanelor nerezidente, taxa pe valoarea adăugată aferentă importului de servicii, fond handicap, precum și majorări și penalități de întârziere aferente.

Organele de inspecție fiscală au consemnat în cuprinsul Notei de constatare nr..X/18.X.2003 faptul că *“sumele stabilite prin prezenta notă nu sunt definitive, ele putând fi modificate în situația în care apar elemente noi necunoscute organului fiscal la această dată”*.

Ulterior, la solicitarea Direcției generale de soluționare a contestațiilor formulată prin adresa nr.340397/28.X.2003, anexată la dosarul cauzei, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a întocmit **Nota de constatare nr..X./05.X.2003** prin care a procedat la recalcularea obligațiilor fiscale datorate de .X. în faliment pentru perioada 01.X.2000 - 03.X.2002 stabilite prin estimare prin Nota de constatare nr..X/18.X.2003.

Recalcularea obligațiilor fiscale s-a efectuat pe baza unor documente, respectiv ordine de plată transmise de lichidator cu adresa nr..X/26.X.2003 și care au fost identificate în fișa sintetică pe plătitor a societății .X.e existentă în baza de date a Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la data de 06.X.2003 și anume :

OP nr.42081/19.12.2001 - .X/ lei fond special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap ,

OP nr.42089/19.12.2001 - .X/ lei fond special pentru susținerea învățământului de stat ,

OP nr.42082/19.12.2001 - X lei impozit pe venit din salarii.

Organele de inspecție fiscală au consemnat în cuprinsul Notei de constatare nr..X./05.X.2003 faptul că, fișele de cont trimise de lichidator din care ar rezulta plăți către bugetul de stat, nu pot fi luate în considerare deoarece sumele înscrise în acestea nu se regăsesc în Fișa sintetică pe plătitor și au stabilit în sarcina .X. obligații fiscale în sumă totală de **.X. lei** reprezentând :

.X. lei - taxa pe valoarea adăugată de plată ;

.X. lei-majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată ;

.X. lei - impozit pe venitul din salarii ;

- .X. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii ;
- .X. lei - fond special pentru susținerea învățământului de stat 2% ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente fond special pentru susținerea învățământului de stat ;
- .X. lei - fond special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap 3% ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente fond special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap ,
- .X. lei - impozit pe veniturile din dobânzi ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dobânzi ;
- .X. lei - impozit pe veniturile persoanelor nerezidente ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente ;
- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată aferentă importului de servicii ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente TVA pentru importul de servicii
- .X. lei - vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, conform art.42 și art.43 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.102/1999 ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate ;
- .X. lei - penalități de întârziere conform Ordonanței Guvernului nr.53/1997 și Ordonanței Guvernului nr.26/2001.

În concluzie, urmare recalculării debitelor de natura impozitului pe veniturile din salarii, fond special pentru susținerea învățământului de stat, fond special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, precum și accesoriilor aferente, a fost diminuată valoarea creanței stabilite prin Nota de constatare nr..X/18.X.2003 **de la suma totală de .X. lei la suma totală de .X. lei.**

Organele de inspecție fiscală au consemnat în cuprinsul Notei de constatare nr..X./05.X.2003 faptul că : *“sumele stabilite prin prezenta notă nu sunt definitive, ele putând fi modificate în situația în care apar elemente noi necunoscute organului fiscal la această dată”*.

Prin **Nota nr..X./18.05.2004** întocmită de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, în baza unor documente prezentate de lichidator a fost recalculat impozitul pe venitul din salarii aferent anului 2001 și majorările de întârziere aferente, în sensul diminuării cu suma de .X. lei, respectiv de la suma totală stabilită inițial de .X. lei la suma de .X. lei, compusă din : impozit pe venit din salarii - .X. lei, dobânzi - .X. lei și penalități - .X. lei și au fost menținute celelalte obligații fiscale de natura taxei pe valoarea adăugată, fondului special pentru susținerea învățământului de stat, fondului special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap,

impozitului pe veniturile din dobânzi, impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente, taxei pe valoarea adăugată aferentă importului de servicii, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, conform art.42 și art.43 din OUG nr.102/1999, precum și accesoriile aferente, stabilite prin Nota de constatare nr..X./05.X.2003.

În concluzie, valoarea creanței fiscale stabilite prin Nota de constatare nr..X./2003 a fost diminuată prin cele două note de constatare de la suma totală de .X. lei, până la suma de .X. lei și apoi la suma de .X. lei.

Din cuprinsul Notelor de constatare nr..X./05.X.2003 și respectiv nr..X./18.05.2004 și din adresa emisă de Direcția Control Fiscal din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili nr..X./05.X.2003, aflată la dosarul cauzei reiese că respectivele note prin care s-a diminuat creanța fiscală a .X. nu au fost comunicate contribuabilului.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală

Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă BÂNCA X .X. S.A. - banca în faliment datorează obligațiile fiscale și accesoriile în sumă totală de .X. lei, în condițiile în care în urma cercetărilor și investigațiilor efectuate, organele penale prin decizia penală nr..X/R/11.X.2010 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./302/2009 au reținut că obligațiile fiscale față de bugetul de stat stabilite în sarcina .X. prin Nota de constatare nr..X/18.X.2003 *“nu au fost determinate prin aprecierea corectă a situației de fapt fiscale de la bancă, iar aceste impuneri (...) nu sunt certe și corecte”*, iar contribuabilul depune în susținerea contestației cu adresa nr..X/29.X.2010 documente suplimentare care nu au fost avute în vedere de organele de inspecție fiscală la stabilirea creanței.

Perioada verificată este 01.X.2000 - 31.X.2002.

În fapt, prin Nota de constatare nr..X/18.X.2003 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a municipiului .X. și Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au fost stabilite în sarcina .X. obligații fiscale în sumă totală de .X. lei reprezentând : taxa pe valoarea adăugată de plată, impozit pe venitul din salarii, fond special pentru susținerea învățământului de stat, fond special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, impozit pe veniturile din dobânzi, impozit pe veniturile persoanelor nerezidente, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, precum și accesoriile aferente.

Prin declarația de creanță depusă și înregistrată la 18.X.2003 la Tribunalul municipiului .X. - Secția a VII-a Comercială în dosarul de lichidare nr.X/2002, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a solicitat ca în calitate de creditor al .X. înscrierea la masa credală în dosarul de lichidare judiciară și faliment al băncii cu suma totală de .X. lei reprezentând obligații fiscale și accesorii stabilite prin Nota constatare nr..X/18.X.2003.

La stabilirea prin estimare a obligațiilor față de bugetul statului în sumă totală de .X. lei datorate de .X. pentru perioada 01.X.2000 - 31.X.2002, organele de inspecție fiscală au luat ca referință datele din raportările băncii la nivelul anului 2001 și datele cuprinse în procesul verbal nr..X./08.10.1999, temeiul legal al estimării constituindu-l prevederile Ordonanței Guvernului nr.62/2002 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal aprobată prin Legea nr.49/2003, precum și prevederile Ordonanței Guvernului nr.68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicată.

Ulterior, în baza unor documente prezentate de lichidator, prin Nota de constatare nr..X./05.X.2003 și Nota de recalculare a creanței nr..X./18.05.2004 ambele întocmite de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, obligațiile fiscale ale băncii către bugetul de stat au fost diminuate de la suma totală de .X. lei până la suma totală de .X. lei.

.X. consideră că obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa prin Nota de constatare nr..X/18.X.2003 nu pot constitui prejudiciu, întrucât acestea au fost determinate prin estimare, procedură care nu a dat o certitudine impunerii și care a fost efectuată fără o apreciere corectă a situației de fapt fiscale a contribuabilului, cu atât mai mult cu cât prin raportul de constatare tehnico-contabilă întocmit pe parcursul cercetării penale s-a consemnat că :*“ organele de control au avut la dispoziție bilanțurile contabile din anii 2000 și 2001, precum și deconturile de TVA din perioada mai 2001 - mai 2002, acestea fiind înregistrate la organele fiscale, stabilirea obligațiilor față de bugetul de stat trebuia să țină cont de datele înscrise în aceste raportări ”.*

.X. arată că obligațiile la bugetul de stat pentru anii 2000 și 2001, respectiv impozit pe salarii, fond handicapăți, fond învățământ, impozit pe veniturile din dobânzi, impozit pe veniturile persoanelor nerezidente, TVA aferentă importului de servicii au fost achitate integral, iar taxa pe valoarea adăugată aferentă anului 2000 a fost achitată integral, conform documentelor, evidenței contabile și deconturilor de TVA depuse și înregistrate la organul fiscal.

Referitor la accesorii calculate, .X. susține că Nota de constatare nr..X/18.X.2003, contestată conține și accesorii eronat calculate, respectiv ulterior datei de 03.X.2002 care reprezintă data declanșării falimentului băncii în temeiul Sentinței civile nr..X./03.X.2003 emisă de Tribunalul .X. - Secția comercială. Totodată, accesorii calculate până la data de 28.X.2003

aferente obligațiilor bugetare principale estimate, nu corespund realității, aspect ce se poate desprinde din înscrisurile care atestă baza de impozitare și respectiv plățile efectuate de debitoare în stingerea acestora.

Astfel, .X. susține referitor la creanța inițială, stabilită în baza Notei de constatare nr..X/18.X.2003 contestată că aceasta este și rămâne, potrivit Deciziei comerciale nr..X./13.10.2008 irevocabilă, o creanță provizorie, condiția definitivării sale fiind aceea de desființare în totalitate a Notei de constatare nr..X/18.X.2003 și a notelor subsecvente modificatoare ale acesteia și efectuării inspecției fiscale care să conducă la stabilirea cu exactitate a obligațiilor bugetare principale și accesorii determinate până la data deschiderii procedurii falimentului băncii, pe baza înscrisurilor deținute de lichidator.

În drept, potrivit art.94 alin.1 din Odonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

„(1) *Inspekția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesorilor aferente acestora .*”

Totodată, conform prevederilor alin.2 și alin.3 al aceluiași articol de lege, inspekția fiscală are următoarele atribuții :

„a) *constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale ;*

b) *analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse ;*

c) *sanționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.”*

„(3) *Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspekție fiscală va proceda la :*

a) *examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului ;*

b) *verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului ;*

c) *discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz ;*

d) *solicitarea de informații de la terți ;*

e) **stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale ;**

f) **stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora ; [...]**”.

Totodată, potrivit prevederilor pct.91.4 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală :

„91.4. Stabilirea bazei de impunere, precum și a diferențelor de impozite, taxe și contribuții, în activitatea de inspecție fiscală, se face pe baza evidențelor contabile, fiscale sau a oricăror alte evidențe relevante pentru impunere ori folosindu-se metode de estimare în conformitate cu prevederile art. 65 din Codul de procedură fiscală.”

Conform art.109 alin.1 și alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

„(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.[...]”

Potrivit acestor prevederi legale **inspecția fiscală** are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora, iar organul de inspecție fiscală, în cadrul acestei acțiuni, trebuie să procedeze la examinarea documentelor din dosarul fiscal al contribuabilului, verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului, stabilirea corectă a bazei de impunere și a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale, care se face pe baza evidențelor contabile, fiscale sau a oricăror alte evidențe relevante pentru impunere, precum și stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată și obligații fiscale accesorii aferente acestora. Rezultatul inspecției fiscale și constatările organelor de inspecție fiscală vor fi consemnate prin întocmirea unui **raport scris**, care, la finalizarea inspecției fiscale, va sta la baza **emiterii deciziei de impunere** ce va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale.

Mai mult, potrivit pct.2 al Cap.3, din Anexa 2 – Instrucțiuni privind întocmirea și obiectivele minimale ale Raportului de inspecție fiscală din Ordinul Președintelui ANAF nr.1181/2007 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală :

„În acțiunea de inspecție fiscală se vor avea în vedere următoarele obiective minimale :

-verificarea realității declarațiilor fiscale și informative în corelație cu datele din evidența contabilă, registrele societății sau orice alte documente justificative existente în societate ori obținute prin controale încrucișate, precum și cu alte declarații depuse în conformitate cu legile speciale.”

Se reține că organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare în sarcina .X. în sumă totală de .X. lei pentru perioada 01.X.2000 – 01.X.2003, prin estimare în baza prevederilor Ordonanței Guvernului nr.62/2002 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal aprobată prin Legea nr.49/2003, precum și prevederile Ordonanței Guvernului nr.68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicată, deoarece deși i-au fost solicitate lichidatorului punctual documentele necesare desfășurării verificării în interiorul unui termen, acesta nu a putut pune la dispoziția organelor de inspecție fiscală, documentele justificative care au stat la baza înregistrării în evidența contabilă a operațiunilor, în vederea determinării situației reale a patrimoniului băncii, situației debitorilor și creditorilor.

Prin adresa nr.X/29.X.2010, .X. a solicitat reluarea procedurii de soluționare a contestației, și a depus în susținere Decizia penală nr..X/R/11.X.2010 pronunțată de Tribunalul .X. - Secția penală în dosarul nr..X./302/2009, precum și un număr de 20 de dosare conținând documente justificative ale plăților efectuate de .X. însumând 1650 de file.

Potrivit prevederilor art.213 alin.4 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

“ Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.

Prin adresa nr.X/29.X.2010 prin care .X. a solicitat reluarea procedurii de soluționare pe fond a contestației, se menționează o serie de aspecte care au condus la stabilirea unor obligații fiscale incerte, după cum urmează :

- utilizarea de către organele de inspecție fiscală la estimarea taxei pe valoarea adăugată pe anul 2000 a „*datelor din raportările societății la nivelul anului 2001*” și nu a datelor din bilanțul de la sfârșitul anului 2000 a condus la

stabilirea unei taxe pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, care este de 43,5 ori mai mare decât suma care reiese din datele înscrise în bilanțul contabil întocmit pe anul 2000,

- deși, organele de inspecție fiscală, la momentul întocmirii Notei de constatare nr..X/18.X.2003 au avut la dispoziție bilanțurile contabile din anii 2000 și 2001, precum și deconturile de TVA din perioada mai 2001 - mai 2002, acestea nu au fost avute în vedere la stabilirea obligațiilor fiscale,
- impozitul pe veniturile din salarii pe anul 2000 în sumă de .X. lei a fost achitat integral, conform tabelului centralizator de plăți depus în susținere. Totodată impozitul pe venituri din salarii provenit de la Sucursalele municipiului .X., X și Centrala .X. a fost integral achitat de bancă, conform extraselor de cont plăți și ordinelor de plată pe care le anexează, aspect care nu a fost avut în vedere de organele de inspecție fiscală.

Referitor la fondul special pentru susținerea învățământului de stat, fondului special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, impozit pe veniturile din dobânzi, impozitul pe veniturile persoanelor nerezidente, .X. a prezentat anexate la cererea de repunere pe rol nr..X/29.X.2010 tabele centralizatoare privind plățile efectuate pentru perioada 2000 - 2002, însoțite de extrase de cont și ordine de plată în justificarea plăților efectuate. Totodată, în ce privește taxa pe valoarea adăugată aferentă importurilor de servicii. .X. prezintă tabele centralizatoare conținând plățile efectuate de Centrala băncii în perioada 2000-2002 însoțite de ordine de plată și extrase de cont care nu au fost avute în vedere la stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată.

În susținerea cauzei, .X. invocă faptul că în ceea ce privește impozitul pe veniturile din salarii aferent perioadei 01.X.2002 - 31.12.2002, .X. a mai fost verificată de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili – Activitatea de inspecție fiscală care a încheiat Raportul de inspecție fiscală din data de 18.X.2007 și Decizia de impunere nr.X/30.X.2007, pe care le anexează la dosarul cauzei, prin care s-a constatat că impozitul pe veniturile din salarii provenit de la .X. Sucursala Constanța în sumă de .X. lei aferent lunilor iunie și iulie 2002 a fost calculat, dar nu a fost declarat și virat, stabilindu-se în sarcina băncii majorări și penalități de întârziere calculate până la data declanșării falimentului, respectiv 03.X.2002, în sumă de .X. lei, iar în ce privește impozitul pe veniturile din salarii pe anul 2002 provenit de la Sucursalele municipiului .X., X și Centrala .X. nu au fost constatate diferențe între sumele declarate de .X. și sumele efectiv decontate.

Din Notele de constatare nr..X./05.X.2003 și nr..X./18.05.2004 întocmite de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, reiese că obligațiile fiscale ale băncii către bugetul de stat de natura taxei pe valoarea adăugată de plată și aferentă import de servicii de plată și accesoriile aferente au fost menținute la nivelul sumelor stabilite prin Nota de

constatare nr..X/18.X.2003, contestată de X, pe motiv că *“documentele prezentate reprezentând ordine de plată, note contabile și fișe de cont numai pentru anul 2000, nu au fost luate în considerare, neconfirmându-se a fi încasate,”* și că *“nu au fost regăsite în fișa sintetică pe plătitor”*. Totodată, organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare documentele prezentate de bancă în justificarea penalităților și majorărilor aferente taxei pe valoarea adăugată din anii 2001 și 2002 deoarece *“au fost prezentate numai note contabile”*, fără a se preciza ce anume documente trebuiau prezentate de contribuabil pentru a putea fi luate în considerare la recalcularea respectivelor accesorii.

Din Decizia nr..X/R/11.X.2010 pronunțată de Tribunalul .X. - Secția penală în dosarul nr..X./302/2009, se reține concluzia organelor penale potrivit căreia obligațiile fiscale stabilite în sarcina .X. prin Nota de constatare nr..X/18.X.2003, nu au fost determinate prin aprecierea corectă a situației de fapt fiscale de la bancă, aceste impuneri nefiind certe și corecte *“fiind încălcate unele prevederi ale actelor normative în vigoare printre care art.19 din Legea nr.87/1994, lit.D pct.4 din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor nr.2690/1998 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței Guvernului nr.68/1997”*, concluzie care avut la bază raportul de constatare tehnico-științifică întocmit în cauză de organele specializate din cadrul Direcției Naționale Anticorupție.

De asemenea, la pronunțarea sentinței, organele penale au avut în vedere și au reținut ca întemeiată declarația directorului Direcției contabilitate al băncii din perioada 1994-2002, potrivit căreia : *“evidența contabilă a băncii a fost întocmită conform prevederilor legale, iar raportările către Banca Națională a României și organele fiscale au fost depuse regulat, zilnic, săptămânal, lunar, trimestrial, semestrial și anual ”*, totodată *“banca și-a plătit cu regularitate obligațiile față de bugetul de stat, al asigurărilor sociale și de sănătate, fapt pentru care prin procesul verbal din 28.X.2001 încheiat de organele fiscale au fost acordate băncii facilități fiscale, după ce au fost analizate toate obligațiile băncii până la acea dată și s-a stabilit cu certitudine că banca nu înregistrează obligații de plată ”*.

Din analiza documentelor prezentate în susținere, anexate la cererea de repunere pe rol nr..X/29.X.2010 reiese că estimarea obligațiilor fiscale a fost efectuată fără o apreciere corectă și completă a situației de fapt fiscale a contribuabilului, aspect confirmat și de verificările ulterioare prin care s-au stabilit în sarcina băncii debite și accesorii a căror sumă totală a fost de două ori rectificată în sensul scăderii prin actele administrative subsecvente, respectiv Nota de constatare nr..X./05.X.2003 și Nota nr..X./18.05.2004 ambele întocmite de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili și necomunicate contribuabilului.

De altfel, se reține că însăși organele de inspecție fiscală au consemnat în cuprinsul Notei de constatare nr..X/18.X.2003 și Notei nr..X./05.X.2003

faptul că “sumele stabilite prin prezenta notă nu sunt definitive, ele putând fi modificate în situația în care apar elemente noi necunoscute organului fiscal la această dată”.

Având în vedere cele reținute, documentele existente la dosarul cauzei, urmează ca în baza prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare", coroborate cu pct.12.7 din Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :

„Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”, să se desființeze Nota de constatare nr..X/18.X.2003 pentru suma totală de .X. lei reprezentând :

.X. lei - taxa pe valoarea adăugată de plată ;

.X. lei-majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată ;

.X. lei - impozit pe venitul din salarii ;

.X. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe
venitul din salarii ;

.X. lei - fond special pentru susținerea învățământului de stat ;

.X. lei - majorări de întârziere aferente fondului special pentru susținerea învățământului de stat ;

.X. lei - fond special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap 3% ;

.X. lei - majorări de întârziere aferente fondului special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap ;

.X. lei - impozit pe veniturile din dobânzi ;

.X. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe
veniturile din dobânzi ;

.X. lei - impozit pe veniturile persoanelor nerezidente ;

.X. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe
veniturile persoanelor nerezidente ;

.X. lei - taxa pe valoarea adăugată aferentă importului de servicii ;

.X. lei - majorări de întârziere aferente TVA pentru
importul de servicii ;

.X. lei - vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, conform art.42 și art.43 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.102/1999 ;

.X. lei - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate ;

.X. lei - penalități de întârziere conform Ordonanței Guvernului nr.53/1997 și Ordonanța Guvernului nr.26/2001,

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin altă echipă decât cea care a întocmit actul administrativ desființat urmând să recalculeze obligațiile fiscale ale băncii și să emită un alt act administrativ fiscal.

La reanalizare se vor avea în vedere toate documentele existente la dosarul fiscal al băncii, respectiv deconturile de TVA, declarațiile și bilanțurile contabile întocmite în perioada supusă verificării și motivațiile din cererea de repunere pe rol nr..X/29.X.2010 referitoare la livrările de bunuri efectuate de bancă în perioada 2000 - mai 2002 destinate exclusiv realizării de operațiuni scutite și pentru care banca nu a exercitat dreptul de deducere.

De asemenea, vor fi avute în vedere concluziile din Decizia penală nr..X/R/11.X.2010, constatările din Decizia de impunere nr.X/30.X.2007 referitoare la impozitul pe veniturile din salarii pe anul 2002 și celelalte documente anexate la cererea de repunere pe rol nr..X/29.X.2010 privind plățile efectuate pentru perioada 2000 – 2002.

În ceea ce privește majorările de întârziere calculate prin Nota de constatare nr..X/18.X.2003 sunt incidente prevederile art.27 din Legea nr.83/1998 privind procedura falimentului băncilor cu modificările ulterioare unde 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”,

coroborate cu cele ale art.45 din Ordonanța Guvernului nr.10/22.X.2004 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului instituțiilor de credit :

“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 calculului 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, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

“(7) Pentru neachitarea obligațiilor bugetare datorate atât înainte, cât și după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară, debitorul datorează 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 28.X.2003 - 05.11.2004 îl reprezintă Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea

creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare 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”, precum și art.111 alin.4 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu 01.X.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.”

Din textele de lege mai sus invocate reiese că, după deschiderea procedurii de faliment, contribuabilii **nu mai datorează majorări și penalități de întârziere.**

Se reține că prin Sentința civilă nr..X./03.X.2002 definitivă, Tribunalul .X. – Secția VII Comercială a admis cererea formulată de Banca Națională .X. privind declanșarea procedurii falimentului .X. constatând că banca este în încetare de plăți, fiind dispusă începerea de îndată a procedurii falimentului băncii debitoare și aplicarea secțiunii a VI-a din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizării și lichidării judiciare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția art.79, respectiv art.100 alin.2 referitor la ordinea de plată a creanțelor creditorilor asupra instituției de credit în faliment.

Prin Nota de constatare nr. .X/18.X.2003 au fost calculate în sarcina .X. majorări de întârziere în sumă totală de .X. lei, precum și penalități de întârziere în sumă de .X. lei pentru perioada 01.X.2000 - 28.X.2003, deci și pentru perioada ulterioară deschiderii procedurii de faliment, respectiv 03.X.2002, încălcând dispozițiile normative mai sus explicitate incidente procedurii falimentului.

Având în vedere temeiul de drept în baza căruia nu se datorează accesorii după deschiderea procedurii de faliment, respectiv art.15 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.111 alin. 4 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se reține că organele de inspecție fiscală au calculat în mod eronat majorări și penalități de întârziere aferente debitelor stabilite în sarcina băncii prin Nota de constatare nr..X/18.X.2003 pentru o perioadă ulterioară deschiderii procedurii de faliment, încălcând dispozițiile normative mai sus explicitate incidente procedurii falimentului.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art.94 alineatele 1,2 și 3, art.213 alin.4, art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.12.7 din Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, art.15 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, art.111 alin.4 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aplicabil începând cu data de 01.X.2004, art. 60 alin. 7 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată, pct.91.4 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003, pct.2 al Cap.3, din Anexa 2 – Instrucțiuni privind întocmirea și obiectivele minime ale Raportului de inspecție fiscală din Ordinul Președintelui ANAF nr.1181/2007 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală, se

D E C I D E

Desființarea Notei de constatare nr..X/18.X.2003 încheiată de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a municipiului .X. și Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând :

- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată de plată ;
- .X. lei-majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată ;
- .X. lei - impozit pe venitul din salarii ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe
venitul din salarii ;
- .X. lei - fond special pentru susținerea învățământului de stat ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente fondului special pentru susținerea
învățământului de stat ;
- .X. lei - fond special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap
3% ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente fondului special de solidaritate
socială pentru persoanele cu handicap ;
- .X. lei - impozit pe veniturile din dobânzi ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe
veniturile din dobânzi ;
- .X. lei - impozit pe veniturile persoanelor nerezidente ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe
veniturile persoanelor nerezidente ;
- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată aferentă importului de servicii ;
- .X. lei - majorări de întârziere aferente TVA pentru
importul de servicii ;

.X. lei - vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, conform art.42 și art.43 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.102/1999 ;

.X. lei - majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate ;

.X. lei - penalități de întârziere conform Ordonanței Guvernului nr.53/1997 și Ordonanța Guvernului nr.26/2001 , urmând ca organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a întocmit nota de constatare desființată, să procedeze la o nouă verificare a aceleiași perioade și acelorași tipuri de impozite, taxe și contribuții, ținând cont de cele reținute prin prezenta decizie, precum și de prevederile legale aplicabile în speță.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL

X