

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR.71 /04.03.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. BRD - G SA

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili,, cu privire la contestatia formulata de **S.C. B SA**.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Societatea contesta accesorii aferente CASS retinuta de la asigurati.

In raport de data comunicarii sub semnatura a Deciziei referitoare la obligatiile de plata aferente obligatiilor fiscale, respectiv 19.11.2007, contestatia a fost depusa in termenul prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia generala de administrare a marilor contribuabili in data de 20.11.2007, potrivit stampilei Registraturii Directiei generale de administrarea a marilor contribuabili, aplicata pe originalul contestatiei.

Constatând ca in speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Direcția generala de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscala este legal investita sa solucioneze contestatia formulata de S.C. B SA.

I. Prin contestatia formulata, S.C. B SA aduce in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

Contestatoarea solicita recalcularea obligatiilor de plata accesorii aferente CASS retinuta de la asigurati potrivit art.120 alin.3 din OG nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea arata ca urmare a Declaratiei rectificative privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna iunie 2007 rezulta suma negativa de lei in raport cu Declaratia, pe care o corecteaza.

De asemenea societatea invoca prevederile art.120 alin.3 din OG nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia, inclusiv.

Ca urmare, data scadenta fiind 25.07.2007, suma datorata dupa corectare si aferenta obligatiei CASS retinuta de la asigurati este de lei asa cum rezulta din fisa sintetica pe platitor si din calculul efectuat de societate in anexa 1, anexata la contestatie, si nu de lei conform Deciziei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit in sarcina S.C. B SA reprezentand accesorii aferente CASS retinuta de la asigurati.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Referitor la accesoriile aferente CASS retinuta de la asigurati, cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile aferente CASS retinuta de la asigurati in conditiile in care contestatoarea a achitat debitul declarat pe luna iunie 2006 iar ca urmare a declaratiilor rectificative depuse suma ramasa de plata este in quantum mai mic decat cea avuta in vedere de organele fiscale la calculul accesoriilor.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, s-au calculat accesorii in suma totala de lei aferente CASS retinuta de la asigurati, astfel:

- accesorii in suma de lei aferente debitului in suma de lei, pe perioada 25.07.2007 - 31.08.2007;

- accesorii in suma de lei aferente debitului in suma de lei, pe perioada 31.08.2007 - 28.09.2007;

- accesorii in suma de ... lei aferente debitului in suma de lei, pe perioada 21.09.2007 - 24.09.2007;

- accesorii in suma de ... lei aferenta debitului in suma de lei, pe perioada 24.09.2007 - 28.09.2007.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este reprezentat de Declaratia.

Fata de calculul efectuat de organele fiscale societatea sustine ca urmare a Declaratiei rectificative privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru luna iunie 2007 rezulta suma negativa de lei in raport cu Declaratia nr.193986/14.09.2007 pe care o corecteaza astfel ca, suma datorata dupa corectare si neachitata pana la data 25.07.2007 este de lei si nu de lei cum s-a stabilit prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

De asemenea, sustine ca i se aplica prevederile art.120 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In drept, potrivit art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata:

“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Avand in vedere sustinerile contestatoarei, prevederile legale invocate precum si documentele anexate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Pe luna iunie 2007 societatea a declarat, prin Declaratia privind obligatii de plata la bugetul general consolidat Contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de lei, care, potrivit adresei Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, a fost achitata in termenul legal.

Prin declaratia rectificativa societatea a majorat debitul cu suma delei declarand o contributie in suma de lei fata de cat declarase initial -..... lei.

Prin declaratia rectificativa societatea a majorat debitul cu suma de ...lei, declarand lei fata de declaratia rectificativa - lei.

Potrivit prevederilor legale in vigoare pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor respectivlei si ... de lei majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Totodata, prin declaratia rectificativa societatea a diminuat debitul declarat la data de 14.09.2007, in suma delei, cu suma de lei, declarand lei. Urmare a acestei declaratii rectificative societatea se regaseste in situatia prevazuta de art.120 alin.3 din OG nr.92/2003 potrivit caruia ***“(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.”*** Or, in speta societatea achitase debitul initial declarat pe luna iunie 2007 .

De asemenea, ulterior, prin declaratia rectificativa societatea a majorat debitul cu suma de lei, declarand1 lei fata de declaratia rectificativa - lei.

Avand in vedere ca organele fiscale au mentionat in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata il reprezinta ultima declaratie rectificativa privind contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pe luna iunie 2007 se retine ca debitul datorat la care au fost calculate accesorii pentru aceasta contributie este in quantum mai mare decat cel rezultat ca urmare a rectificarilor, respectiv:

Debitul avut in vedere la calculul accesoriilor de catre organele fiscale a fost in suma de lei, pe perioada 25.07.2007 -data scadenta - 31.08.2007, in conditiile in care societatea achitase debitul initial in suma de lei in termenul legal iar pana la data de 31.08.2007 a depus declaratia rectificativa prin care a majorat debitul cu suma de 613 lei aceasta fiind suma de plata si nu suma de lei.

De asemenea, organele fiscale au avut in vedere la calculul accesoriilor un debit in suma de lei, pe perioada 31.08.2007 - 21.09.2007, in conditiile in care pana la aceasta data societatea depusese declaratia rectificativa prin care a majorat debitul cu suma de

.. lei fata de declaratia rectificativa deci debitul ce ar fi putut sa apara ca fiind de plata ar fi fost cel mult in quantum de ... lei + lei = lei.

Totodata, pe perioada 21.09.2007 - 24.09.2007 organele fiscale au avut in vedere la calculul accesoriilor un debit de plata in suma de lei, in quantum mai mare decat cel declarat la rectificariile din data de 28.08.2007 si 14.09.2007 si mentionat mai sus.

In ceea ce priveste perioada 24.09.2007 - 28.09.2007 organele fiscale au avut in vedere la calculul accesoriilor un debit in suma de lei, aceasta in conditiile in care la data de 28.09.2007 societatea a depus Declaratia rectificativa prin care a diminuat debitul declarat la data de 14.09.2007 in suma de lei, cu suma de lei, ramanand un debit declarat ca datorat in suma de 331.934 lei, achitat pana la data de 25.07.2007 . De altfel, incepand cu data de 28.09.2007 pana la data de 31.10.2007 urmatoarea declaratie rectificativa societatea se afla in suprasolvire, respectiv avea CASS retinuta de la asigurati achitata in plus fata de contributia datorata.

Avand in vedere si ultima rectificare, respectiv declaratia rectificativa prin care societatea a majorat debitul datorat pe luna iunie 2007 de la suma de lei- achitata, la suma de lei rezulta o baza de calcul pentru accesorii mult diminuata fata de cele mentionate in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Fata de cele prezentate se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru accesorii in suma de lei aferente CASS retinuta de la asigurati urmand ca organele fiscale sa reanalizeze baza de calcul a accesoriilor aferente acestei contributii in functie de cele prezentate in decizie si de argumentele contestatoarei si sa recalculeze accesorii datorate de societate, in functie de debitul principal datorat de aceasta bugetului general consolidat si de platile efectuate de societate in contul respectivei obligatii bugetare.

Astfel, se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

“(3) 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.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.120 alin.1, 2 si 3 si art.216 alin.3 din OG nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , se

DECIDE

Desfiintarea referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru suma de lei reprezentand accesorii aferente CASS retinuta de la asigurati urmand ca organele fiscale sa procedeze conform celor precizate in decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel i in termen de 6 luni de la comunicare.