

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
**Directia Generala a Finantelor Publice Harghita**

**DECIZIA nr. 54 din 2006**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X Miercurea Ciuc**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr. /2006

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin adresa nr./2006, asupra contestatiei formulata de **X**, cu sediul in judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din 2006, emisa de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... **RON** pentru neplata in termen a impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe alte venituri, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si a impozitului pe veniturile realizate in baza unor sacentii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, sub nr./2006, contestatorul solicita anularea deciziei nr./2006, invocand in sustinere urmatoarele motive:

X este o unitate strategica in asteptare, avand ca obiect de activitate acordarea pentru populatie, la solicitare, a asistentei medicale

de urgenta prespitaliceasca si transport sanitar. Este o institutie bugetara a carei activitate se poate organiza, dar nu se poate planifica, finantata de Casa de Asigurari de Sanatate judeteană Harghita, dar fondurile stabilite in bugetul de venituri si cheltuieli nu au putut fi realizate. Datorita problemelor financiare cu care se confrunta nu a avut posibilitatea de a plati in termenul prevazut de lege impozitele aferente cheltuielilor salariale, plata efectuandu-se cu cateva zile intarziere. AFP M-Ciuc s-a procedat la calcularea penalitatilor si dobanzilor in suma de ... RON, iar institutia nu are posibilitatea financiara sa poata achita aceasta suma. Daca aceste penalizari se calculau si se comunicau lunar, se putea gasi o modalitate de plata, sumele fiind mai mici.

Odata cu aparitia Legii nr.145/1998, X judetene sunt finantate din venituri de la bugetul de stat, prin Casa de Asigurari de Sanatate, si din venituri proprii. A fost sistata orice finantare din bugetele locale. Casa de Asigurari de Sanatate deconteaza pentru institutie doar tariful pentru kilometri parcursi de autosanitare si numarul de solicitari, nu si perioadele de asteptare, desi echipa se plateste si in asteptare.

Deasemenea, trebuie asigurate si celelalte cheltuieli pe care le are cu personalul (pregatirea profesionala, protectia si igiena muncii etc), cheltuielile la care cu greu pot face fata.

**II.** Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din 2006, a calculat, pentru perioada 22.01.2002 -25.07.2006, dobanzi si penalitati in suma totala de ... RON pentru plata cu intarziere a impozitelor si contributiilor aferente veniturilor din salarii, avand la baza declaratiile nr./2003,/2003,.., .., .., .. din 2003,../2003, ../2003, ../2003, .., .., .., .., .., .., .. din 2004, ../2004, .., .., .. din 2005, ../2005, ../2006, ../2006, ../2006, ../2006, ../2006, ../2005, ../2006, ../2004, ../2004, ../2004, ../2006, ../2004, ../2004, ../2005 depuse la organul fiscal.

**III.** Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatorului precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada analizata, se retin urmatoarele :

Perioada analizata: 22.01.2002 -25.07.2006

***Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Harghita este daca institutia contestatoara datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata in termen a impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe alte venituri, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru***

**somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si a impozitului pe veniturile realizate in baza unor samentii sau contracte civile de prestari servicii incheiate in conditiile codului civil, in conditiile in care obligatiile de plata nu au fost achitate la termenul de scadenta.**

**In fapt**, X, in perioada de 22.01.2002 -25.07.2006, in repetate randuri a achitat cu intarzieri obligatiile fiscale declarate fata de termenul legal de plata.

**In drept**, in ceea ce priveste majorarile de intarziere si dobanzile, in perioada analizata, respectiv 22.01.2002 -25.07.2006, erau in vigoare prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, valabila pana la 31.12.2002 care, stipuleaza:

**“Orice obligatie bugetară neachitată la scadență generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate, inclusiv.”**

Incepand cu 01.01.2003 pana la data 14.08.2003 sunt incidente prevederile Ordonantei Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care la Cap.5 *Accesoriile creantelor bugetare* art.12 precizeaza:

**“Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere. [...]”**, iar incepand cu 14.08.2003 pana la 31.12.2003 sunt incidente prevederile art.13 alineatele 1 si 2 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza :

**“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv ” ;**

Incepand cu 01.01.2004 sunt incidente prevederile de la art.108 alin. (1) si art.109 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevederi mentinute si la art.114 (1) si 115 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza :

**“ Dispozitii generale privind dobânzi si penalități de întârziere  
(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.**

**Dobânzi**

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

Prin modificările și completările aduse Codului de procedura fiscală, la art. 116 precizează:

**“ Majorări de întârziere**

**(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.**

**(1<sup>1</sup>) 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.**

**(1<sup>2</sup>) 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.”**

De asemenea, penalitățile de întârziere au fost reglementate pentru perioada de până la 31.12.2003 de prevederile art.13<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare și de prevederile art.14 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, care precizează următoarele:

**“Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților”.**

În perioada de 01.01.2004 - 31.12.2005 sunt incidente prevederile art.114 alin. (1), respectiv art.115 alin.1 și art 120(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează :

**“ Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5 % pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora**

***inclusiv. Penalitatea de intaziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor”***

Avand in vedere ca institutia a achitat cu intarzieri obligatiile bugetare declarate, aratate in decizia de impunere contestata, organele fiscale in mod legal au calculat accesoriile in suma totala de ... RON pentru plata cu intaziere a obligatiilor fiscale, ca urmare contestatia pentru aceasta suma se va respinge ca neintemeiata.

Se precizeaza, ca din dosarul contestatiei transmis de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc (referatul nr.../2006, fisele sintetice) se rezulta ca organul fiscal emitent a deciziei de impunere a rectificat calculul accesoriilor in cazul cand acestea s-au rezultat in urma depunerii a declaratiilor rectificative. Astfel din suma totala contestata s-a dat la scadere suma de .. RON, operata si in evidentele AFP Miercurea Ciuc.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivul invocat de institutia contestatoara ca fondurile stabilite in bugetul de venituri si cheltuieli nu au putut fi realizate si ca este o institutie bugetara, intru-cat legiuitorul nu a prevazut nici o exceptie in cazul institutiilor bugetare cu privire la calculul accesoriilor pentru neplata in termen a obligatiilor bugetare.

Pentru considerentele retinute, in continutul deciziei si in temeiul art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art 13 alin.1 si 2 si art.14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, art.108 alin. (1), art.109 alin. (1), art.114 alin. (1), art.115, art.116 si art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu republicarile si modificarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 175, art. 179, art.180, art.181, art. 185 si art.186 din Ordonanta Guvemului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de X, pentru suma totala de ... RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intaziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale.
2. Comunicarea institutiei contestatoare, de catre Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, a modificarilor efectuate conform referatului nr../2006.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**