

029706NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 38914/14.04.2006 inregistrata la directie sub nr. 3668/14.04.2006, cu privire la contestatia formulata de **CRESA**, impotriva deciziilor nr. **14.392 – 14.399** referitoare la obligatiile de plata accesorii emise in data de 31.12.2005 de A.F.P. aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **27 lei**, reprezentand:

- 17 lei – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 10 lei – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **CRESA** .

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 14392 - 14399 din 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emise de catre Administratia Finantelor Publice , prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, motivand ca institutia datoreaza contributia aferenta fiecarei luni conform ordinelor de plata, anexand in copie la dosarul cauzei ordinele de plata pentru lunile ianuarie 2004 – mai 2004 si declaratiile lunare pentru perioada ianuarie 2004 – aprilie 2004.

II. La data de **31.12.2005** Administratia Finantelor Publice a emis, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru **CRESA** **deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 14392 – 14399** prin care a calculat dobanzi in suma de **17 lei** si penalitati de intarziere in suma de **10 lei** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatariile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina CRESEI prin Deciziile nr. 14395 - 14398 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 11 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 4 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie sume stabilite de societate prin declaratii fiscale.

In fapt,

Cresa a depus la organul fiscal declaratiile initiale privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru lunile ianuarie 2004, februarie 2004, martie 2004 si aprilie 2004 prin care a declarat ca datorata intr-un anumit cuantum contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

In data de **27.05.2004** Cresa a depus la organul fiscal urmatoarele declaratii rectificative:

- declaratia nr. 882 pentru luna ianuarie 2004;
- declaratia nr. 883 pentru luna februarie 2004;
- declaratia nr. 1009 pentru luna martie 2004;
- declaratia nr. 892 pentru luna aprilie 2004.

Prin aceste declaratii cresa a suplimentat obligatiile de plata la bugetul general consolidat reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

A.F.P. a emis in data de **31.12.2005** deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 14395 - 14398 prin care a calculat in sarcina Cresei dobanzi in suma de 11 lei si penalitati de intarziere in suma de 4 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la art. 115 alin. (1) prevede urmatoarele:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Referitor la corectarea declaratiilor fiscale art. 81 din O.G. nr. 92/2003 republicata in vigoare la data depunerii declaratiei rectificative stipuleaza ca: “Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa.”

Punctul 78.1. din Normele metodologice de aplicare a art. 78 privind declaratia fiscala din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:**

- a) impozitele, taxele si contributiile datorate, in cazul in care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;**
- b) bunurile si veniturile impozabile, in cazul in care, potrivit legii, stabilirea impozitului si a taxei se face de organul fiscal;**
- c) impozitele colectate prin stopaj la sursa, in cazul in care platitorul are obligatia de a calcula, de a retine si de a varsa impozite si taxe.”**

Punctul 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca: **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”**

Referitor la ordinea stingerii datoriilor art. 110 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 republicata la 24.06.2004, reglementeaza: “In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala stabilit de contribuabil, plata se efectueaza in urmatoarea ordine:

- a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

- b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, **in ordinea vechimii**;
- c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;
- d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);
- e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca Cresa **la data de 27.05.2004 a depus declaratii rectificative prin care au fost individualizate suplimentar fata de declaratiile initiale creante fiscale la lunile ianuarie 2004, februarie 2004, martie 2004 si aprilie 2004** reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, avand ca termen de plata data 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale. Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor constituite in baza acestor declaratii rectificative cu plati efectuate de cresa in anul 2004 in ordinea vechimii, conform art. 110 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 republicata.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la stingerea obligatiei reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati declarata de contribuabil pentru lunile ianuarie 2004, februarie 2004, martie 2004 si aprilie 2004 prin declaratii rectificative, Administratia Finantelor Publice in mod legal a emis Deciziile nr. 14395 – 14398 din 31.12.2005 prin care s-au calculat in sarcina Cresei dobanzi in suma de **11 lei** si penalitati de intarziere in suma de **4 lei** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru acest capat de cerere.**

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei potrivit careia institutia datoreaza contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati aferenta fiecarei luni conform ordinelor de plata, intrucat in anul 2004 documentul prin care se individualiza obligatia de plata il constituia declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat depusa de contribuabil la organul fiscal si nu ordinul de plata care constituia doar document de stingere a sumelor datorate si nu document de declarare a obligatiilor.

2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina CRESEI prin Deciziile nr. 14392 – 14394 si 14399 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 6 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 6 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, in conditiile in care organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor in ordinea vechimii, conform prevederilor art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

In fapt,

Cresa a depus la A.F.P. pentru lunile februarie 2004, martie 2004, aprilie 2004 si mai 2004 declaratii privind obligatiile la bugetul general consolidat prin care a declarat contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati. In cursul anului 2004 cresa a virat la buget contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

La data de **31.12.2005** A.F.P. a emis deciziile nr. 14392 – 14394 si 14399 prin care a calculat, pentru virarea cu intarziere a contributiei pentru asigurari de sanatate declarate, dobanzi in suma de **6 lei** si penalitati de intarziere in suma de **6 lei**.

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor art. 110 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 republicata la 24.06.2004, reglementeaza urmatoarele: "In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala stabilit de contribuabil, plata se efectueaza in urmatoarea ordine:

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, **in ordinea vechimii**;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului."

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la art. 115 alin.(1) prevede urmatoarele :

"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate si din analiza evidentei fiscale pe platitor retinem ca organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati declarata de contribuabil pentru perioada februarie 2004 – mai 2004 cu platile efectuate in anul 2004 in ordinea prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la stingerea obligatiilor reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati declarata pentru lunile februarie 2004, martie 2004, aprilie 2004 si mai 2004 Administratia Finantelor Publice a emis deciziile nr. 14392 – 14394 si 14399 din 31.12.2005 prin care s-au calculat in sarcina Cresei **dobanzi in suma de 6 lei si penalitati de intarziere in suma de 6 lei, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru acest capat de cerere.**

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei potrivit careia institutia datoreaza contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati aferenta fiecarei luni conform ordinelor de plata, intrucat in anul 2004 documentul prin care se individualiza obligatia de plata il constituia declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat depusa de contribuabil la organul fiscal si nu ordinul de plata care constituia doar document de stingere a sumelor datorate si nu document de declarare a obligatiilor.