

DECIZIA NR. 350

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Rupea, jud. Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SCX SA Rupea.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a Orașului Rupea, în Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 30.09.2005 prin care au fost calculate dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator.

Suma contestată se compune din:

- dobânzi aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator pentru anul curent;
- penalități aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator pentru anul curent.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174,175 și 176 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulată de către SCX SA Rupea, jud.Brașov.

I. SC X SA Rupea, jud.Brașov formulează contestație împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 30.09.2005 prin care au fost calculate suplimentar dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator, motivând astfel:

Prin Decizia de impunere din 30.09.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator pentru anul curent, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 67 zile iar penalitățile pe o perioadă de 2 luni.

Prin Decizia de impunere din 30.09.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând contribuție de asigurări de sănătate datorată angajator pentru anul curent, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 36 zile iar penalitățile pe o perioadă de 1 lună.

Prin Decizia de impunere din 30.09.2005 organul fiscal a calculat dobânzi aferente sumei reprezentând contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator pentru anul curent, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 4 zile.

Petenta precizează că documentele care au stat la baza calculului accesoriilor, pe perioada 31.06.2005- 30.09.2005 sunt Declarațiile din 25.07.2005; din 25.08.2005 ; din 25.09.2005.

De asemenea, petenta susține că nu s-a respectat procedura comunicării actului premergător executării silite și anume emiterea înștiințării de plată.

Petenta precizează și faptul că deciziile nu îndeplinesc condițiile de formă și de conținut deoarece nu se indică numărul dosarului de executare.

Fața de cele prezentate mai sus petenta solicită admiterea contestației pentru suma reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuție de asigurare de sănătate datorată de angajator.

II. Prin Decizia de impunere din 30.09.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator pentru anul curent, conform declarației depuse de petentă și înregistrată în data de 25.07.2005.

Prin Decizia de impunere din 30.09.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator pentru anul curent, conform declarației depuse de petentă și înregistrată în data de 25.08.2005.

Prin Decizia de impunere din 30.09.2005 organul fiscal a calculat dobânzi aferente sumei reprezentând contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator pentru anul curent, conform declarației depuse de petentă și înregistrată în data de 25.09.2005.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

1.Referitor la dobânzile și penalitățile aferente debitelor restante reprezentând contribuție de asigurări de sănătate datorată de asigurați pentru anul curent, stabilite suplimentar prin Deciziile din 30.09.2005, precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobânzi și penalități aferente debitelor reprezentând contribuție de asigurări de sănătate datorată de asigurați pentru anul curent calculate pe perioada 30.06.2005-30.09.2005, în condițiile în care acestea nu au fost achitate la bugetul statului.

În fapt, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent din 30.09.2005, organul fiscal din cadrul AFP Rupea, pe perioada 30.06.2005-30.09.2005, a calculat dobânzi și penalități asupra debitelor restante reprezentând contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator pentru anul curent.

Totodată, petenta susține că, pentru debitele reprezentând contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator pentru anul curent, asupra cărora au fost calculate dobânzi și penalități pe perioada 30.06.2005-30.09.2005, organele fiscale din cadrul AFP Rupea nu au emis înștiințare de plată și că deciziile nu îndeplinesc condițiile de formă și de conținut deoarece nu se indică numărul dosarului de executare.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că obligațiile bugetare asupra cărora au fost calculate dobânzi și penalități au fost înregistrate la AFP Rupea potrivit Declarațiilor din 25.07.2005; din 25.08.2005 ; din 25.09.2005 care reprezintă titlu de creanță.

În drept punctul 107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, precizează:

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;"

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.108 alin.(1) și (6) coroborat cu prevederile art.114 alin.(1), art.115 alin.(1) și 120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală și pct.15.6 din Legea nr.210/2005 privind aprobarea O.G. nr.20/2005 pentru modificarea și completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, care precizează:

-art.108 alin.(1) și (6) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

"(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(6) Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Finanțelor Publice, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale."

-art.114 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

-art.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

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

-art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

"(1) 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 întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

-pct.15.6 din Legea nr.210/2005 privind aprobarea O.G. nr.20/2005 pentru modificarea și completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% 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 întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță și faptul că petenta nu a achitat la bugetul statului debitul reprezentând contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator pentru anul curent, organul fiscal din cadrul AFP Rupea în mod legal, pe perioada 30.06.2005-30.09.2005, a calculat dobânzi și penalități și a emis Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 30.09.2005.

Deciziile mai sus menționate au fost întocmite potrivit prevederilor art.85 lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

*“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:
c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.”*

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate și faptul că petenta nu a achitat la bugetul statului debitul reprezentând contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator pentru anul curent urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma reprezentând dobânzi și penalități aferente.

Referitor la afirmația petentei că organul fiscal nu a emis înștiințare de plată pentru dobânzile și penalitățile calculate prin Deciziile din 30.09.2005 precizăm:

Potrivit prevederilor art.83 alin.(6) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală " *Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora.*"

Referitor la susținerile petentei privitoare la nulitatea actelor contestate din cauza nerespectării condițiilor de formă și fond a ,actelor administrative fiscale atacate se constată că în speță sunt aplicabile prevederile art. 43 alin 4 din O.G. nr. 92/2003 republicată care prevede:

"(4) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3)."

Astfel modelul de formular privind " Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent " MFP- ANAF cod 14.13.45.99/a fost aprobat prin Ordinul MFP nr. 585/25.05.2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale la art 1 . pct.3 , care precizează.

"ART. 1

Se aprobă modelele, precum și caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare ale următoarelor formulare, cuprinse în anexa la prezentul ordin:

3. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent - MFP-ANAF cod 14.13.45.99/a;

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate se reține că organul de control din cadrul AFP Rupea a procedat legal utilizând modelul de formular și caracteristicile de tipărire a deciziei de plată accesorii aprobate de legislația în vigoare motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nefiind un act de executare ci un titlu de creanță ce individualizează obligația de plată.

2. Referitor la solicitarea petentei privind suspendarea actelor administrative fiscale până la soluționarea contestației, precizăm:

În drept, art.184 alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, precizează:

"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.”

Din analiza contestației nu rezultă motivele justificate ale contestatorului pentru a suspenda executarea actelor administrativ fiscale atacate până la soluționarea contestației, fapt pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru această solicitare.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 43, 85, art.107, art.108 art.114 alin.(1), art.115 alin.(1) și 120 alin.(1), art. 184 și art.185 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

1.Respingerea contestației formulată de SC X SA Rupea, jud. Brașov pentru sume le reprezentând:

- dobânzi aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de asigurați pentru anul curent;
- penalități aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de asigurați pentru anul curent

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.