

DECIZIA NR. 1

Compartimentul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caras Severin a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Resita, prin adresa nr., înregistrată la D.G.F.P. Caras Severin sub nr. asupra contestației formulată de **S.C. S.A.**

Prin contestația formulată **S.C. S.A.** se îndreaptă împotriva “Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent și din anii precedenți” nr. din data de emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Resita, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere la plată aferente contribuțiilor pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, precum și aferente contribuțiilor pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați în sumă totală de **lei**.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, întrucât actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat contestatoarei în data de cu scrisoarea recomandată nr.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.175 și art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, Compartimentul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caras Severin este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C S.A.**

I. S.C. S.A. contestă “Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent și din anii precedenți” nr. din data de emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Resita, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere la plată aferente contribuțiilor pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, precum și aferente contribuțiilor pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați.

Contestatoarea solicită anularea actului contestat deoarece nu recunoaște accesoriile calculate ca fiind reale și corecte. Actul contestat nu conține date suficiente privind modul de calcul al accesoriilor: baza de calcul, numărul de zile de întârziere pentru calculul accesoriilor, etc.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent și din anii precedenți” nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Resita, au fost stabilite

în sarcina **S.C. S.A.** dobânzi si penalități de întârziere aferente contributiilor pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, precum si aferente contributiilor pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați în sumă totală de **lei**.

III. Având în vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor fiscale, documentele existente la dosar, precum si actele normative incidente speței, se retine :

Referitor la suma totală de lei compusă din dobânzi, penalități de întârziere aferente contributiilor pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, precum si aferente contributiilor pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați

Cauza supusă solutionarii este dacă Directia Generală a Finantelor Publice Caras Severin prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei în conditiile în care decizia emisă de organele fiscale nu respectă dispozitiile legale referitoare la continutul si motivarea actului administrativ fiscal.

Deoarece în contestatia formulată nu a fost precizat cuantumul sumei contestate, organul de solutionare a solicitat contestatoarei, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, luată la cunostintă de către aceasta în data de, precizarea sumei contestate, în conformitate cu prevederile pct 2.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. Până la data emiterii prezentei decizii de solutionare contestatoarea nu a răspuns solicitării si contestatia se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.

În fapt, prin “ Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti “ nr. emisă de Administratia Finantelor Publice a municipiului Resita, s-au stabilit dobânzi si penalități de întârziere la plată aferente contributiilor pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, precum si aferente contributiilor pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați în sumă totală de **lei**.

Prin decizia mentionată mai sus se “ notifică “ **S.C. S.A.**, fără a se mentiona motivele de fapt si temeiul de drept, perioada la care se referă, documentul prin care s-a individualizat suma de plată, suma pentru care s-au calculat obligatiile accesorii, numărul de zile de întârziere, cota

de dobândă și de penalitate aplicată, etc., că în evidentele fiscale societatea figurează cu obligații de plată la buget.

Decizia nu cuprinde elementele prevăzute de legislația în vigoare privind conținutul și motivarea actului administrativ fiscal.

În referatul privind propunerile de soluționare a contestației Administrația Finanelor Publice a municipiului Resița precizează că prin decizia emisă au fost recalulate dobânzile și penalitățile la contribuțiile pentru asigurări de sănătate datorate de angajator și la contribuțiile pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați pentru, ca urmare a reanalizării fișei sintetice de evidență pe plătitor, societății contestatoare fiindu-i transmisă “ varianta simplificată ”.

În drept, art. 83 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede :

“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art.80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);*
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri”.*

De asemenea, la art. 86 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se prevede :

“ Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale : [...]

- b) deciziile referitoare la bazele de impunere,*
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii”.*

În legătură cu emiterea actelor administrative fiscale, se reține că art.197 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede :

“Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice ”.

Formularele *Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent și Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent* au fost aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 585 din 6 mai 2005 care prevede în anexă că:

“1) Se va emite pentru fiecare creanță a bugetului general consolidat, distinct pe tipuri de impozite, taxe si contributii sociale si pe termene de scadentă.

2) Se va completa: codul de înregistrare fiscală (numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, dupa caz).

3) Se emite distinct pentru fiecare accesoriu, prin bifarea cu "x" în dreptul accesoriului respectiv.

4) Se emite distinct pentru fiecare accesoriu, prin bifarea cu "x" în dreptul accesoriului respectiv.

5) Se va preciza denumirea impozitului, taxei, contributiei sau a altui venit al bugetului general consolidat.

6) Se vor mentiona: denumirea documentului, numărul, data si emitentul.

7) Numărul de evidenta a plății se va înscrie obligatoriu pe documentul reprezentând plata efectuată de contribuabil.

8) Suma reprezentând impozit, taxa, contributie socială sau alt venit al bugetului general consolidat neachitată în termen sau ramasă neachitată.

9) Dobânzile se vor calcula conform prevederilor art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

10) Penalitățile de întârziere se vor calcula conform prevederilor art. 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, până în luna în care s-au stins obligatiile bugetare care le-au generat sau până în luna începerii procedurii de executare silită, inclusiv.

11) Nivelul dobânzii se stabileste conform art. 116 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

(...)

5. Se difuzează: gratuit

6. Se utilizează: în baza art. 108 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

7. Se întocmeste: în 2 exemplare, de către organul care administrează evidenta analitică pe plătitori

8. Circula: 1 exemplar la debitor

9. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal.”

În condițiile în care după cum s-a arătat, Ordinul ministrului finantelor publice nr. 585/06.05.2005 privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creantelor fiscale reglementa în perioada de referință calculul de accesorii prin “Decizie referitoare la

obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent” si “Decizie referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent”, organele fiscale aveau obligatia să emită decizii în condițiile prevăzute în Ordin, acestea fiind cele care produc efecte fiscale față de contribuabil.

Având în vedere și prevederile art. 183 alin. (1) și (5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată unde se specifică:

(1) “În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal.”

(5) “Organul de solutionare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”,

rezultă că organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.83(1), art. 86 lit.c), 183(1) și (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 585/2005 privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, se

DECIDE

Desființarea “ Deciziei referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent și din anii precedenți “ nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Resita, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere la plată aferente contribuțiilor pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuțiilor pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați în sumă totală de **lei** în sarcina **S.C. S.A.**, urmând ca organele fiscale să emită deciziile cu respectarea dispozițiilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Caras Severin - Secția Contencios Administrativ, în termen de 30 de zile de la comunicare.