

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.... din data de 18.01.2008 inregistrata la directie sub nr. ... din data de 21.01.2008, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

Obiectul contestatiei il constituie majorarile de intarziere in suma totala de **...lei** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr..../08.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Administratia Finantelor Publice.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .../08.01.2008 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, motivand ca societatea a achitat toate obligatiile de plata catre buget la termenele legale de plata.

In consecinta, contestatara solicita reanalizarea deciziilor mentionate anterior, intrucat societatea nu a inregistrat intarzieri la plata care sa genereze calculul majorarilor de intarziere.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 08.01.2008, pentru SOCIETATEA X Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **majorari de intarziere in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:**

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator declarate prin Declaratia 100 aferenta lunii **septembrie 2006**, inregistrata la organul fiscal sub nr./13.11.2007;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator declarate prin Declaratia 100 aferenta lunii **octombrie 2006**, inregistrata la organul fiscal sub nr./13.11.2007.

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

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATII X prin Decizia nr..... din data de 08.01.2008 a majorarilor de intarziere in suma de 58 lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru lunile septembrie 2006 si octombrie 2006, in conditiile in care societatea a depus cu intarziere declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru aceste luni, iar organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor in ordinea vechimii acestora.

In fapt,

La data de **13.11.2007** SOCIETATEA X a depus la A.F.P. **Declaratiile 100** privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, inregistrate sub nr.... si nr....., **potrivit carora societatea datora, printre altele, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator aferenta lunilor septembrie si octombrie 2006 in suma de cate ... lei pentru fiecare luna, declaratii care au avut termene legale de depunere pana la 25.10.2006 si respectiv pana la 25.11.2006.**

Societatea a efectuat plata acestor obligatii la data de 14.11.2006, potrivit O.P.nr.147 si nr.167, conform numerelor de evidenta a platii inscise pe documentele de plata, insa potrivit evidentei analitice pe platitor existente la organul teritorial fiscal, aceste plati au fost utilizate pentru stingerea obligatiilor declarate aferente lunilor iulie 2006 si decembrie 2006.

Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator aferenta lunilor septembrie si octombrie 2006, avand termen de scadenta la data de 25.10.2006, respectiv la data de 25.11.2006, au fost stinse de organul fiscal, dupa cum urmeaza:

-suma de ...lei datorata pentru luna septembrie 2006, din platile efectuate de societate la data de 05.11.2007 si la data de 11.01.2008;

-suma de ... lei datorata pentru luna octombrie 2006, din platile efectuate de societate la data de 11.01.2008.

La data de 08.01.2008, Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care a calculat in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma totala de ... lei, aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator.

Petenta formuleaza contestatie impotriva deciziilor mentionate anterior, motivand ca plata obligatiilor datorate bugetului general consolidat, pentru care au fost calculate majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, s-a facut la termenul legal.

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor,

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 26 septembrie 2005, cu modificarile si completarile aduse **incepand cu data de 06.09.2006**, prevedea la art. 111 urmatoarele:

*„(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci **se stinge creanța fiscală stabilită de contribuabil conform numărului de evidență a plății înscris pe ordinul de plată pentru Trezoreria Statului.**”*

Incepand cu data de 01.01.2007, art. 111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, devenit art. 115 dupa republicarea ordonantei din data de 31.07.2007, prevede urmatoarele:

*„(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile corelative aceluia tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:***

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

*(2) **Vechimea obligațiilor fiscale** de plată se stabilește astfel:*

*a) **în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;***

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) *în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.*"

Referitor la stabilirea majorărilor de întârziere O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele :

- la art. 119 - Dispoziții generale privind majorări de întârziere

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]"

- la art. 120 - 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.”

Fata de de motivele de fapt și de drept prezentate mai sus, reținem următoarele:

SOCIETATEA X a efectuat la data de 14.11.2006 plata contribuțiilor pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, care, conform numerelor de evidență a plății înscrise în documentele de plată, reprezentau obligații aferente lunilor septembrie 2006 și octombrie 2006, însă nu a depus, potrivit art. 81 din Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, declarațiile fiscale la termenul stabilit de Codul fiscal, până la data de 25.10.2006 și respectiv până la 25.11.2006.

Declarațiile aferente lunilor septembrie 2006 și octombrie 2006, cuprinzând contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator scadentă la data de 25.10.2006 și 25.11.2006, au fost depuse cu întârziere la A.F.P., respectiv la data de 13.11.2007, în urma notificării societății de către organul fiscal teritorial.

Între data efectuării plăților și cea a depunerii declarațiilor pentru lunile septembrie 2006 și octombrie 2006, respectiv între 14.11.2006 și 13.11.2007, societatea a depus declarațiile 100 aferente perioadei noiembrie 2006 – septembrie 2007 și a efectuat plăți în contul sumelor declarate.

Nerespectarea termenului de depunere a declarațiilor pentru lunile septembrie 2006 și octombrie 2006, efectuarea unor plăți în contul obligațiilor nedeclarate, urmate de depunerea la termenul legal a următoarelor declarații și de efectuarea plăților în cuantumul sumelor declarate, au avut drept consecință stingerea obligațiilor pentru care a existat debit creat, respectiv a obligațiilor aferente lunii decembrie 2006, și trimestrelor I, II și III 2007 acestea fiind declarate primele la A.F.P., și apoi stingerea obligațiilor aferente lunilor septembrie 2006 și octombrie 2006.

Ca urmare, obligațiile de plată aferente lunilor septembrie 2006 și octombrie 2006 au fost stinse în ordinea declarării acestora, din plățile

efectuate de unitate in luna noiembrie 2007 si ianuarie 2008, deci cu intarziere fata de termenul legal de plata.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la stingerea contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator aferente lunilor septembrie 2006 si octombrie 2006, in mod legal Administrația Finanțelor Publice a emis **Decizia nr. ...din data de 08.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au calculat in sarcina SOCIETATEA X majorari de intarziere in suma de lei aferente acestei obligatii, urmând a se respinge ca neîntemeiata contestatia formulată de petenta pentru aceasta suma.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** impotriva majorarilor de intarziere in suma ... **lei** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator calculate prin Decizia nr.... din data de 08.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Administratia Finantelor Publice.

Decizia poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.