

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA Nr. 9 _____
din _____ 2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de
Cabinetul medical individual X din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 06.02.2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 02.02.2007 cu privire la contestatia formulata de Cabinetul medical individual X din ... impotriva Deciziei nr. .../ 06.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia nr. .../ 06.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - dobanzi;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice

... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../ 06.12.2006, emisa de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., Cabinetul medical individual X aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca a achitat toate datoriile catre bugetul de stat in termenul legal, situatie in care nu exista motive pentru calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere;

- precizeaza ca prin Somatia nr. .../ .../ 2006 i-a fost comunicat faptul ca s-a inceput executarea silita in baza titlurilor executorii nr. ..., ..., ..., ... si .../ 03.08.2006 pentru suma de ... lei reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurarile sociale datorata de angajator si cea retinuta de la asigurati, pentru asigurarile de sanatate datorata de angajator si retinuta de la asigurati si a contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator aferente anului 2004;

- mentioneaza ca si Decizia de impunere nr. .../ 16.12.2006 s-a emis pentru aceeasi perioada, desi a platit suma de ... lei integral si in termenul legal;

- arata ca prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 27.06.2006 intocmit ca urmare a verificarii efectuate pentru perioada 01.01.2000 - 31.12.2005 nu au fost constatate deficiente privind declararea si virarea contributiilor sociale;

- considera ca prin decizia nr. .../ 06.12.2006 s-au calculat accesorii asupra unor contributii aferente anului 2000 care au fost prescrise.

II. Prin Decizia nr. .../ 06.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, comunicata contestatoarei la data de 29.12.2006, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au stabilit in sarcina Cabinetului medical individual din ... urmatoarele:

1. - dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... leu calculate pe perioada cuprinsa intre data scadentei si data stingerii obligatiei fiscale, respectiv 25.11.2001 - 18.10.2002 pentru neplata la termen a

sumeii de ... lei datorata pe luna octombrie 2001 si ... lei pe luna noiembrie 2001 la fondul privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, declarate de cabinetul medical prin Declaratia nr. .../ 25.10.2001 si inscrise in Situatiile privind obligatiile de plata si achitarea acestora pe anul 2001 depusa la data de 22.06.2006;

2. - dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada cuprinsa intre data scadentei fiecarui debit de plata incepand cu data de 25.02.2000 si data stingerii fiecarei obligatii fiscale, pentru plata cu intarziere a impozitului pe venituri din salarii in suma totala de ... lei declarat prin Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. ...; ...; ...; ...; ...; ...; ...; ...; ...; ...; ...; ...; ...; ...; ...; ...; ...; ...; ...; ...; .../ 02.06.2006;

3. - dobanzi in suma de ... leu calculate pentru perioada cuprinsa intre data scadentei si data stingerii obligatiei fiscale, respectiv 26.01.2004 - 01.09.2005, aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de ... lei datorata potrivit Declaratiei privind contributiile sociale pe luna decembrie 2003 depusa sub nr. .../ 02.06.2006;

4. - dobanzi in suma de ... lei stabilite pe perioada 26.01.2004 - 24.08.2006 cuprinsa intre data scadentei si data stingerii obligatiei fiscale si penalitati de intarziere in suma de ... lei pe perioada 26.01.2004 - 31.12.2005 aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ... lei declarata de contribuabila prin Declaratia nr. .../ 02.06.2006 pe luna decembrie 2003;

5. - dobanzi in suma de ... lei stabilite pe perioada 26.01.2004 - 24.08.2006 si penalitati de intarziere in suma de ... lei, aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator in suma de ... lei pe luna decembrie 2003 conform Declaratiei nr. .../ 02.06.2006;

6. - dobanzi in suma de ... lei pentru 26.01.2004 - 21.04.2006 si penalitati de intarziere in suma de ... leu pentru 26.01.2004 - 31.07.2005 aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei pe luna decembrie 2003 declarata prin Declaratia nr. .../ 02.06.2006;

7. - dobanzi in suma de ... lei calculate pentru perioada cuprinsa intre data scadentei si data stingerii obligatiei fiscale, respectiv 26.01.2004 - 21.04.2006, precum si penalitati de intarziere in suma de ... lei pe perioada 26.01.2004 - 31.12.2005 aferente contributiei pentru asigurari de sanatate

retinuta de la asiguratii in suma de ... lei datorata conform Declaratiei nr. .../ 02.06.2006 pentru luna decembrie 2003;

8. - dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 26.01.2004 - 31.12.2005 pentru neplata la termen legal a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei aferenta lunii decembrie 2003, declarata de cabinetul medical prin Declaratia inregistrata la organul fiscal sub nr. .../ 02.06.2006;

9. - dobanzi in suma de ... leu stabilite pe perioada 26.01.2004 - 01.09.2005 pentru neplata la termen a contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de ... lei datorata de angajator pe luna decembrie 2003 conform Declaratiei nr. .../ 02.06.2006.

III. Avand in vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cabinetul medical individual X cu sediul in ..., str. ..., functioneaza in baza Autorizatiei de libera practica nr. .../ 11.05.1998 eliberata de Directia de Sanatate Publica a judetului ..., avand CNP .. .

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca Cabinetul medical individual X datoreaza bugetului de stat obligatiile fiscale accesorii in suma totala de ... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale principale constand in impozit pe veniturile din salarii, sume datorate fondului pentru protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap si contributi de asigurari sociale.

In fapt, Cabinetul medical individual X a depus la organul fiscal **la data de 02.06.2006** Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. ... - .../ 02.06.2006 prin care a declarat impozitul pe veniturile din salarii pe perioada ianuarie 2000 - decembrie 2001 in suma totala de ... lei si Declaratia privind contributiile sociale pe luna decembrie 2003 inregistrata sub nr. .../ 02.06.2006 prin care a declarat contributiile sociale in suma totala de ... lei, obligatii care nu au fost achitate la data scadentei.

Totodata, potrivit Declaratiei nr. .../ 25.10.2001 si a Situatiei privind obligatiile de plata la Fondul special privind protectia persoanelor cu handicap pe anul 2001, cabinetul medical a declarat sumele datorate privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap pe lunile

septembrie si noiembrie 2001, neachitate la termenele legale de plata din 25.10.2001 si 25.01.2002.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca:

“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.”

Prevederile legale de mai sus, aplicabile pana la data de 31.12.2002, isi pastreaza valabilitatea si ulterior datei de 01.01.2003, conform art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare si din data de 01.01.2004 prin art. 115 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

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

Prin urmare, intrucat Cabinetul medical individual X a achitat cu intarziere obligatiile fiscale precizate constand in impozit pe veniturile din salarii datorat lunar pe anii 2000 si 2001, contributiile sociale pe luna decembrie 2003 si sumele datorate la fondul special privind protectia persoanelor cu handicap pe lunile septembrie si noiembrie 2001, dupa cum rezulta din Fisele sintetice totale privind evidenta pe platitori ale contribuabilei existente in copii la dosarul cauzei, rezulta ca organele fiscale in mod legal au stabilit in sarcina sa dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma totala de ... lei.

Astfel, **dobanzile in suma de ... lei** raman de plata fiind calculate in baza dispozitiilor art. 84 din Ordonanta Guvernului nr. 73/ 1999, art. 83 din Ordonanta Guvernului nr. 7/ 2001 privind impozitul pe venit, art.10 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 180/ 2000 privind completarea si modificarea Legii nr. 19/ 2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale si ale art. 53 alin.(3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/ 1999 privind protectia speciala a persoanelor cu handicap, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 564/ 2000, nr. 1.043/ 2001, nr. 874/ 2002, nr. 1.513/ 2003, nr. 67/ 2004 si nr. 784/ 2005 si Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere si nivelului dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 116 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Iar, **penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei** sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 3 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/ 2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, art.14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si ale art. 121(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, unde se specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”,

si incepand cu data de 15.07.2005 pana la 31.12.2005 in conformitate cu dispozitiile art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Codului de procedura fiscala, care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

Referitor la afirmatia din contestatie ca obligatiile fiscale principale asupra carora au fost calculate accesoriile sunt aferente anului 2000 si deci sunt prescrise, precizam ca aceasta nu se sustine si nu poate fi luata in considerare la solutionarea favorabila a cauzei, intrucat obligatiile fiscale au fost declarate de contribuabila din proprie initiativa si recunoscute de aceasta prin declaratiile depuse la organul fiscal teritorial la data de 02.06.2006, reprezentand debite datorate pe anii 2000, 2001 si 2003, astfel ca termenul de prescriptie al dreptului organului fiscal de a incasa dobanzile si penalitatile de intarziere a fost intrerupt potrivit dispozitiilor art. 130 lit.b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care arata ca: "termenul de prescriptie prevazut la art. 128 se intrerupe: [...] b) pe data indeplinirii de catre debitor, [...] a unui act voluntar de plata a obligatiei prevazute in titlul executoriu ori a recunoasterii in orice alt mod a datoriei;"

In ceea ce priveste argumentele invocate de contestatoare ca decizia contestata a fost emisa pentru aceeasi perioada pentru care a platit suma de ... lei potrivit titlurilor executorii nr. ..., ..., ..., ... si .../ 03.08.2006 si Somatiei

nr. .../ .../ .../ 2006 si ca "a achitat toate datoriile catre stat in termenul legal", mentionam ca nici acestea nu sunt relevante si nu modifica constatările organelor fiscale, deoarece suma de ... lei inscrisa in titlurile executorii nu reprezinta "majorari si penalitati aferente" asa cum eronat sustine petenta, fiind o diferenta de contributi sociale neplatita la termen pe luna decembrie 2003 cu scadenta la data de 25.01.2004 potrivit Declaratiei nr. .../ 02.06.2006, in timp ce in prezent organele fiscale au stabilit obligatiile fiscale accesorii aferente acestor debite, de altfel contribuabila nu depune documente doveditoare privind platile efectuate.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor mentionate si a prevederilor legale aplicabile in speta, contestatia urmeaza sa fie respinsa, cabinetul avand de plata dobanzile in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de Cabinetul medical individual X din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./