

DECIZIA NR. 47

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice asupra contestatiei formulata de societatea X prin care se contesta masurile stabilite prin Decizia de impunere comunicata petentei prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii aferente **contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator**, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere.

Petenta considera ca decizia de impunere atacata este nula deoarece nu indeplineste conditiile prevazute la art.43 si art.85 din Codul de procedura fiscala, respectiv nu sunt respectate cerintele imperativ prevazute de lege, in sensul ca:

- nu exista numele persoanelor autorizate de organul emitent,
- nu este mentionat in mod corect modalitatea de contestare a deciziei,
- documentul considerat ca baza de impunere nu exista.

Astfel, petenta apreciaza ca in decizia de impunere, nu sunt mentionate persoanele imputernicite de organul fiscal ci exista doar niste semnaturi indescifrabile care nu demonstreaza ca decizia a fost semnata de persoane autorizate.

In aceeasi decizie de impunere se arata ca organul fiscal emitent nu a indicat corect temeiul legal in baza caruia se poate formula contestatie, considerand ca i-a fost lezat dreptul la aparare.

De asemenea, arata ca in cuprinsul deciziei de impunere atacata este indicat un document a carui numar de inregistrare si data nu exista in evidentele petentei.

Petenta concluzioneaza ca deciziei de impunere contestate ii lipsesc majoritatea elementelor pe care trebuie sa le cuprinda actul administrativ fiscal.

Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, individualizata prin declaratie a determinat stabilirea unor dobanzi si penalitati de intarziere, calculate pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2005, in conformitate cu prevederile art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Cauza supusa solutionarii este daca decizia de impunere contestata are calitatea de act administrativ fiscal.

Actul administrativ fiscal atacat contine denumirea agentului fiscal emitent: (precizam ca actul atacat nu a fost emis de ANAF - Activitatea de Control Fiscal, cum eronat a mentionat petenta), este semnat de conducatorul unitatii fiscale si de seful compartimentului emitent, purtand stampila rotunda a unitatii fiscale si contine temeiul legal in baza caruia se poate formula contestatie si termenul in care se poate exercita acest drept.

Referitor la documentul in baza caruia s-a facut impunerea, in actul administrativ fiscal atacat se mentioneaza declaratia cu numarul intern acordat de Compartimentul Fisei platitorului pentru inregistrarile efectuate in baza Raportului de inspectie fiscala intocmit de ACF Mentionam ca Raportul de inspectie fiscala contine anexa nr.6 cu titlul "Nota de **diferente** stabilite suplimentar conform raportului de inspectie fiscala pentru perioada 01.05.2001 - 28.02.2005" si anexa 7 intitulata "Nota de **reglare evidenta fiscala - evidenta contabila** conform R.I.F. pentru perioada 01.05.2001 - 28.02.2005".

Anexa 6 contine diferentele cu care s-a debitat fisa platitorului, cu mentiunea ca din totalul constatarilor inspectiei fiscale s-au scazut accesoriile calculate deja in fisa pe platitor.

In baza anexei 7 s-au intocmit borderouri de scadere (pentru a storna declaratiile incorecte depuse de contribuabili) si concomitent declaratii de debitare cu sumele corecte.

Pentru diferentele rezultate din raportul de inspectie fiscala sus-mentionat ramase neachitate s-au calculat accesorii de la data raportului de inspectie fiscala pana la data achitarii.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.45, coroborate cu art. 115(1) si art.116(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, precum si art.120(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 24.06.2004, modificat prin Legea nr. 210 din iulie 2005 si care a devenit art. 121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prin republicarea din data de 26.09.2005, care stipuleaza:

Art. 45:

“Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii”.

Art.115:

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

Art.116:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Art.120, prevazut in O.G. nr.92/2003, republicata in data de 24.06.2004:

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate 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 [...]”.

Art.121, prevazut in O.G. nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005:

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de 0,6% 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 [...]”.

Din cele retinute rezulta ca accesoriile inscrise in decizia de impunere atacata sunt calculate corect, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata.