

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI TULCEA

DECIZIA NR. 3 DIN 21.02.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.178 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Direcția Controlului Fiscal II, asupra contestației formulată de X S.A. - Sucursala Tulcea împotriva Deciziei de impunere nr.../13.01.2005 și a Raportului de inspecție fiscală nr... din data de 13.01.2005 emise de Direcția Controlului Fiscal II, prin care s-a stabilit că societatea are de plată suma de ... lei reprezentând dobânzi, penalități de întârziere și penalități pentru stopaj la sursă.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art.176 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu stampila societății petente, în conformitate cu prevederile art. 175 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 175, art. 176 și art. 178 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, X S.A. - Sucursala Tulcea, contestă Decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală înregistrate sub nr.../13.01.2005, prin care s-a stabilit că are de plată la bugetul de stat consolidat suma de ... lei reprezentând dobânzi, penalități de întârziere și penalități pentru stopaj la sursă, motivând următoarele:

- Petenta susține că sumele calculate cu titlu de dobânzi și penalități, au fost stabilite în mod nelegal, deoarece actul normativ care stabilește obligația de plată și sancțiunile pentru plată cu întârziere a contribuțiilor pentru asigurările sociale de sănătate este OUG nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate (care înlocuiește Legea nr. 145/1997 - Legea asigurărilor sociale de sănătate).

- Cu privire la penalitățile de întârziere și penalitățile pentru stopaj la sursă, petenta precizează că în mod eronat s-a reținut sarcina plății penalităților aferente contribuțiilor reținute de la angajați pentru virarea către CASS, precum și cele aferente contribuțiilor CASS datorate de angajator.

Datorarea acestor penalitati nu este prevazuta in actul normativ special (OUG nr. 150/2002) ce reglementeaza modul de plata a contributiilor catre Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate si nu erau prevazute nici in Legea nr. 145/1997).

Penalitatiile pentru stopaj la sursa se aplica numai in situatia in care angajatorul retine de la salariat contributia, dar nu o vireaza, pe cand societatea a virat-o in mod eronat in alt cont (CAS).

- Cu privire la dabanziile stabilite, in mod eronat s-a retinut ca banca datoreaza dobanzi pentru plata cu intarziere a contributiei deoarece:

a) art. 55 din OUG150/2002 stipuleaza ca pentru plata cu intarziere a contributiei CASS se datoreaza majorari nu dobanzi.

b) nu se poate afirma ca dispozitiile cu privire la dobanzi prevazute la Codul de procedura fiscala sunt aplicabile in speta, deoarece contributia CASS nu intra in sfera de aplicare a Codului fiscal sau a Codului de procedura fiscala, deoarece art. 55 din OUG nr. 150/2002 nu a fost abrogat.

Fata de cele relatate mai sus, petenta solicita anulara in parte a Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere inregistrate la nr.../13.01.2005 deoarece dobanzile si penalitatiile au fost stabilite si impuse in mod nelegal si inlaturarea lor din actele fiscale contestate.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat la Directia Controlului Fiscal II sub nr... din data de 13.01.2005, organul de inspectie fiscala a stabilit ca X S.A. - Suc. Tulcea are de plata dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati stopaj la sursa, pentru nevirarea in termen a contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Modul de constituire si virare de asigurari sociale de sanatate s-a verificat in conformitate cu Legea nr. 145/1997 privind asigurarile sociale de sanatate si a cuprins perioada 01.04.2001 -30.06.2002.

Faptul ca X S.A. - Suc. Tulcea a virat eronat contributiile de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei (... lei- aferenta angajatorului si ... lei - aferenta angajatului), in alte conturi bugetare (in conturile contributiilor de asigurari sociale de stat) inseamna ca, contributiile de asigurari sociale de sanatate nu au fost virate la termenul scadent, ceea ce duce la concluzia ca X S.A. - Suc. Tulcea datoreaza dobanzi in suma de ... lei, penalitati in suma de ... lei si penalitati stopaj la sursa in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile legale.

In baza raportului de inspectie fiscala nr.../13.01.2005, s-a emis "Decizia de impunere" privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectorii fiscali inregistrata sub nr.../13.01.2005.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a sustinerilor petentei cat si a actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea este investita sa se pronunte daca organele fiscale din cadrul Directiei Controlului Fiscal au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina X S.A. - Suc. Tulcea majorari, penalitati de intarziere si penalitati stopaj la sursa in suma totala de ... lei.

In fapt, organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal II in baza OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala au verificat modul de constituire si virare a impozitelor, taxelor si contributiilor sociale datorate bugetului consolidat al statului la X SA -Sucursala Tulcea.

Controlul efectuat s-a finalizat prin intocmirea Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr.../13.01.2005 si emiterea Deciziei de impunere nr.../13.01.2005.

In urma verificarii organul de control a constatat ca in perioada 01.04.2001-30.06.2002, X SA-Sucursala Tulcea a virat gresit CASS angajator in suma de ... lei in contul CAS angajator (anexa 21) si CASS asigurati in suma de ... lei in contul CAS asigurati(anexa 22).

Datorita faptului ca societatea a virat eronat contributiile in alte conturi bugetare (in conturile contributiilor de asigurari sociale de stat), inseamna ca contributiile de asigurari sociale de sanatate nu au fost virate la termenul scadent.

Potrivit prevederilor art.56 din Legea nr. 145/1997, **“Angajatorii si asiguratii care au obligatia platii contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate potrivit prezentei legi si care nu o respecta datoreaza majorari pentru perioada de intarziere, egale cu majorarile aferente pentru intarzierea achitarii impozitelor”**, (OG nr. 11/1996, Legea nr. 258/1998, OG nr. 26/2001, OG nr. 61/2002, OG nr. 92/2003), drept pentru care organul de control a calculat dobanzi (majorari) de intarziere in suma de 29.953.647 lei, penalitati de intarziere in suma de 5.783.734 lei si penalitati pentru stopaj la sursa in suma de 1.639.661 lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii nr. 145/1997-legea asigurarilor sociale de sanatate, OG nr. 11/1997 privind executarea creantelor bugetare, OG nr. 26/2001 pentru modificarea OG 11/1996, OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si OG nr. 92/2002 R privind Codul de procedura fiscala.

Art. 56 din Legea nr. 145/1997, precizeaza:

“ Angajatorii si asiguratii care au obligatia platii contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate potrivit prezentei legi si care nu o respecta

datoreaza majorari pentru perioada de intarziere, egale cu majorarile aferente pentru intarzierea achitarii impozitelor”.

Avand in vedere ca X SA-Sucursala Tulcea nu a virat contributia de asigurari sociale de sanatate la termenul scadent, aceasta datoreaza dobanzi (majorari) si penalitati potrivit OG nr. 11/1996, OG nr. 61/ 2002 si OG nr. 92/2003 R cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la suma de ... lei reprezentand dobanzi (majorari), penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa stabilite de organul de control prin Raportul de inspectie fiscala nr.../ 13.01. 2005 (anexa 21 si 22) si Decizia de impunere nr.../ 13.01.2005 pentru neplata la termen a contributiilor de asigurari sociale de sanatate, se retine:

Conform art. 13 alin. (1) din OG nr. 11/1996, **“ Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere, pana la data achitarii sumei totale, inclusiv.”**

Art. 13 alin. (1) din OG nr. 61/2002 si art. 115 din OG nr. 92/2003 R, precizeaza:

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

Art. 13 1 din OG. 26/2001 , precizeaza:

“Nevirarea sumelor calculate si retinute la sursa potrivit legii de catre platitorii obligatiilor bugetare se sanctioneaza cu o penalitate de 10% din suma retinuta si nevirata intr-un termen mai mare de 30 de zile.

.....
Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, 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 celei in care acestea aveau termene de plata. penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor.

Sanctiunea prevazuta la alin. 1 ... se aplica de catre organele competente, o singura data pentru aceeasi suma retinuta si nevirata,”

Art. 14 alin. (1) din OG nr. 61/2002, precizeaza:

“Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, 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 celei in care acestea aveau termen de plata.

Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor.”

Art. 17 alin.(1) din OG nr. 61/2002, precizeaza:

“Nevirarea, in termen de 30 de zile de la data scadentei, a sumelor datorate cu titlu de obligatii bugetare calculate si retinute la sursa atrage sanctionarea cu o penalitate de 10% din aceste sume a celui obligat sa faca, potrivit legii, retinerea si virarea sumelor.”

Art. 120 alin. (1) din OG nr. 92/2003 R, precizeaza:

“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.”

Fata de actele normative prezentate mai sus, rezulta ca dobanzile (majorarile), penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa, au fost calculate in conformitate cu prevederile legale si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia X SA - Sucursala Tulcea privind suma de ... lei reprezentand dobanzi si penalitati.

In prezenta contestatie, petenta eronat face referire la OG nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate care a intrat in vigoare la data de 01.01.2003, deoarece in perioada verificata (01.04.2001 - 30.06.2002) era in vigoare Legea nr. 145/1997.

Cu privire la motivatia petentei precum ca au fost calculate **dobanzi** pentru plata cu intarziere a contributiilor de asigurari sociale de sanatate, iar “art 55 din din OUG 150/2002 stipuleaza ca pentru plata cu intarziere a contributiilor de asigurari sociale de sanatate se datoreaza **majorari** de intarziere ” , precizam ca petenta nu tine cont de prevederile art. 169 din OG nr. 61/2002 R care la alin. (1) mentioneaza:”**In toate actele normative in care se face referire la majorari de intarziere si/sau majorari aceste notiuni se inlocuesc cu notiunea de dobanzi.”**

Avand in vedere cele retinute in prezenta decizie, in temeiul art. 178 si art. 185 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de X SA - Sucursala Tulcea, privind suma de ... lei reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - sectia contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV