

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
**Directia Generala a Finantelor Publice Harghita**

**DECIZIA nr. 16 din 2006**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**Societatea comerciala X SRL**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr. .../2006

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Frumoasa, prin adresa nr. .../2006, asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in ..., judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. din ... 2006, emisa de Administratia Finantelor Publice Frumoasa sub antetul Administratiei Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... **RON** pentru neplata in termen a contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, sub nr. .../2006, societatea contestatoare solicita anularea in parte a deciziei nr. .../2006, respectiv pentru suma de ... RON, invocand in sustinere urmatoarele motive:

Prin declaratia pe luna ... 2005, inregistrata sub nr. .../2005, societatea a declarat din greseala la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator suma de ... lei in loc de ... lei (RON).

La data de ...2005, societatea a si corectat eroarea prin depunerea declaratiei rectificative cu nr. ..., dar totusi pentru aceasta perioada s-au calculat dobanzi in suma de ... RON si penalitati de intarziere de ... RON.

Societatea contestatoara considera ca este o aberatie sa platesti dobanzi si penalitati pentru o suma pe care nu o datorezi, obligatia de plata de ... RON a fost achitata in termen cu OP .../2005,

precizand ca potrivit prevederilor OG nr.92/2003 privind Codului de procedura fiscala se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata. Tot aceasta ordonanta prevede obligatia depunerii declaratiei rectificative ori de cate ori se constata o eroare, fara sa specifice ca acest fapt se sanctioneaza.

II. Administratia Finantelor Publice a comunei Frumoasa, sub antetul Administratiei Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din ... 2006, *notifica ca SC X SRL figureaza cu obligatii de plata la buget, reprezentand dobanzi in suma de ... RON si penalitati in suma de ... RON la contributia pentru asigurari de sanatate datorate de angajator.*

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada analizata, se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Harghita este daca societatea contestatoara datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata in termen a contributiei pentru asigurari de sanatate declarate eronat, in conditiile in care societatea a corectat eroarea prin depunerea declaratiei rectificative, iar obligatia reala a fost achitata integral si in termen.***

**In fapt**, SC X SRL prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat (cod 100) pe luna... 2005, inregistrata sub nr. .../2005, a declarat la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator suma de ... lei RON in loc de ... lei RON, obligatia de plata de ... RON a fost achitata cu OP .../2005, termenul de plata fiind ... 2005.

Societatea a si corectat eroarea prin depunerea declaratiei rectificative (cod 710), inregistrata sub nr. .../2005.

Societatea contestatoara considera ca este netemeinica calcularea de dobanzi si penalitati pentru o suma nedatorata, iar indreptarea erorii nu poate fi sanctionata.

**In drept**, in perioada analizata in ce priveste dobanzile si penalitatiile de intarziere, data de la care organele fiscale au calculat accesoriile, erau incidente prevederile art.114 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:” ***Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.***”

Din documentele aflate in dosarul cauzei se rezulta ca obligatia fiscala a fost achitata in termen, chiar si in avans.

Nu poate fi retinuta in solutionarea contestatiei precizarea MFP nr.289200/21.01.2005 invocata de organul fiscal prin adresa de inaintare a contestatiei, intrucat aceasta este un punct de vedere si se refera la un alt caz.

Se precizeaza, ca organul fiscal are un rol activ in relatiile cu contribuabilii, are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, in acest sens art.7 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

**“Rolul activ**

*(1) Organul fiscal înștiințeaza contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.*

*(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.*

***(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.***

*[...]”*

Se putea constata declararea eronata a sumei și la preluarea declaratiei fiscale, avand in vedere ca sumele declarate la celelalte 8 obligatii bugetare variaza intre ... RON și ... RON, aferente unui fond salari de cca. ... milioane lei ROL, iar la suma declarata eronat corespunde un fond salari de cca. ... miliarde lei ROL.

In concluzie, nu se poate retine in sarcina societatii comerciale achitarea obligatiilor cu intarziere, pe cale de consecinta se va admite contestatia, se va anula decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din ... 2006, emisa de Administratia Finantelor Publice Frumoasa.

Mai mult, decizia contestata nu indeplineste conditiile cerute de art. 43 și art. 85 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu privire la continutul și motivarea actului administrativ fiscal, precum și forma și continutul deciziei de impunere.

Pentru considerentele retinute și in temeiul prevederilor art. 114, 180, 183 și art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

**DECIDE**

1. Admiterea contestatiei si anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din ... 2006, emisa de Administratia Finantelor Publice Frumoasa sub antetul Administratiei Finantelor Publice Miercurea Ciuc, pentru suma de ... RON dobanzi si ... RON penalitati la contributia pentru asigurari de sanatate datorate de angajator.

**DIRECTOR EXECUTIV,**