

DECIZIA NR. 45

din 2006

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Rupea, jud. Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SCX SA Rupea.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a Orașului Rupea, în Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent din 31.12.2005 prin care au fost calculate dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurari de sănătate reținută de la asigurați în valoare totală de.. lei.

Suma contestată se compune din:

- dobânzi aferente contribuției de asigurari de sănătate reținută de la asigurați.
- penalități aferente contribuției de asigurari de sănătate reținută de la asigurați.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SCX SA Rupea, jud.Brașov.

I. SC X SA Rupea, jud.Brașov formulează contestație împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr.249 -256 din 31.12.2005 prin care au fost calculate suplimentar dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurari de sănătate reținută de la asigurați , motivând astfel:

Prin Decizia nr...2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent , organul fiscal a calculat dobânzi aferente sumei reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 92 zile.

Prin Decizia nr/31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, organul fiscal a calculat dobânzi aferente sumei reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 92 zile.

Prin Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, organul fiscal a calculat dobânzi aferente reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 92 zile.

Prin Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, organul fiscal a calculat dobânzi aferente sumei reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 92 zile.

Prin Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, organul fiscal a calculat dobânzi aferente sumei reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 92 zile.

Prin Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, organul fiscal a calculat dobânzi aferente sumei

reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 92 zile.

Prin Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul fiscal a calculat dobânzi aferente sumei reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 67 zile, precum și penalități de întârziere calculate la aceeași sumă pentru o perioadă de 2 luni.

Petenta precizează că documentele care au stat la baza calculului accesoriilor, pe perioada 01.10.2005- 31.12.2005 sunt Declarațiile nr./04.03.2004, nr./25.11.2004, nr./27.12.2004, nr./25.07.2005, nr./25.08.2005, nr.0/25.09.2005, nr./25.10.2005, și nr./25.12.2005.

În contestația formulată petenta susține că sumele stabilite suplimentar cu titlu de dobânzi și penalități pe perioada 01.10.2005-31.12.2005 nu corespund cu evidențele contabile ale societății, fiind lipsite de un suport material real întrucât s-a procedat la stabilirea unor sume de plată în sarcina acesteia la data de 31.12.2005 în temeiul unei declarații din anul 2004.

Petenta precizează faptul că în conformitate cu art.42 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, în conținutul actelor administrativ fiscale emise trebuiau inserate mențiunile cu privire la audierea contribuabilului.

De asemenea, petenta susține că, întrucât actele în baza cărora s-au calculat dobânzile și penalitățile din Deciziile nr. din 31.12.2005 sunt Declarațiile depuse în anul 2004, până în prezent societății nu i-au fost comunicate de către AFP Rupea, somații sau titluri executorii cu privire la aceste sume.

Fața de cele prezentate mai sus petenta solicită admiterea contestației pentru suma reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați.

Totodată, prin contestația formulată petenta solicită suspendarea executării actelor fiscale atacate.

II. Prin Decizia nr.31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul fiscal a calculat dobânzi aferente sumei reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, având în vedere Declarația depusă de petentă și înregistrată la AFP Rupea sub nr. /04.03.2004.

Prin Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul fiscal a calculat dobânzi aferente sumei reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, având în vedere Declarația depusă de petentă și înregistrată la AFP Rupea sub nr. /25.11.2004

Prin Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul fiscal a calculat dobânzi aferente sumei de 682 lei reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, având în vedere Declarația depusă de petentă și înregistrată la AFP Rupea sub nr. /27.12.2004..

Prin Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul fiscal a calculat dobânzi aferente sumei reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, având în vedere Declarația depusă de petentă și înregistrată la AFP Rupea sub nr. /25.07.2005.

Prin Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul fiscal a calculat dobânzi aferente sumei reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, având în vedere Declarația depusă de petentă și înregistrată la AFP Rupea sub nr. 25.08.2005.

Prin Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, organul fiscal a calculat dobânzi aferente sumei reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, având în vedere Declarația depuse de petentă și înregistrată la AFP Rupea sub nr. /25.09.2005.

Prin Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, organul fiscal a calculat dobânzi aferente reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 67 zile, precum și suma reprezentând penalități de întârziere calculate la aceeași sumă pentru o perioadă de 2 luni având în vedere Declarația depuse de petentă și înregistrată la AFP Rupea sub nr. /25.10.2005

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

1.Referitor la dobânzile și penalitățile aferente debitelor restante reprezentând contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, stabilite suplimentar prin Deciziile nr. din 31.12.2005, precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobânzi și penalități aferente debitelor reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, calculate pe perioada 01.10.2005-31.12.2005, în condițiile în care acestea nu au fost achitate la bugetul statului.

În fapt, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr. 31.12.2005, organul fiscal din cadrul AFP Rupea, pe perioada 01.10.2005-31.12.2005, a calculat dobânzi și penalități asupra debitelor restante reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, pe anul 2004 și 2005.

În contestația formulată petenta susține că dobânzile și penalitățile aferente sumelor reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, stabilite prin deciziile mai sus menționate nu corespund cu evidențele contabile ale societății, fiind lipsite de un suport material real întrucât s-a procedat la stabilirea unor sume de plată la data de 31.12.2005 în baza unor declarații din 2004.

Totodată, petenta susține că, pentru debitele reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, asupra cărora au fost calculate dobânzi și penalități pe perioada 01.10.2005-31.12.2005, organele fiscale din cadrul AFP Rupea nu au emis înștiințare de plată, somații sau titluri executorii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că obligațiile bugetare asupra cărora au fost calculate dobânzi și penalități au fost înregistrate la AFP Rupea potrivit Declarațiile nr./04.03.2004, nr./25.11.2004, nr./27.12.2004, nr./25.07.2005, nr./25.08.2005, nr./25.09.2005, nr./25.10.2005, și nr./25.12.2005. .

Punctul nr.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1) și alin.(6) coroborat cu prevederile art.115 alin.(1), art.116 alin.(1) și 121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

-art.109 alin.(1) și (6) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

"(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(6) Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Finanțelor Publice, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.

-art.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

-art.116 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

"(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

-art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Organul fiscal a calculat dobânzi și penalități potrivit prevederilor legale aplicabile în speță de la termenul scadent al contribuției de asigurări de sănătate reținută de la asigurați, stabilită de petentă prin deconturile din anii 2004-2005 mai sus menționate și până la data de 31.12.2005.

Deciziile nr. din 31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul curent au fost întocmite potrivit prevederilor art.86 lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii."

Referitor la modul de calcul al dobânzilor precizăm că organul fiscal din cadrul AFP Rupea pe perioada 01.10.2005-31.12.2005 a calculat dobânzi aferente contribuție de asigurări de sănătate reținută de la asigurați, prin aplicarea cotei de dobândă de 0.06%.

Potrivit prevederilor art.1 din H.G nr.784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale "Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată

reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere."

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate urmează a se admite contestația pentru suma de... lei reprezentând dobânzi stabilite în mod eronat de organul fiscal prin aplicarea cotei de 0.06% și anularea parțială a Deciziilor nr. din 31.12.2005.

Pentru dobânzile în valoare de... lei calculate prin Deciziile nr. din 31.12.2005, stabilite asupra contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, declarată de contribuabil prin deconturile din perioada 2004 și 2005 și neachitată la bugetul statului la termenul scadent urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată.

De asemenea se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru penalitățile stabilite prin Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent pe perioada 26.10.2005-31.12.2005.

Referitor la afirmația petentei, potrivit căreia dobânzile și penalități calculate prin Deciziile nr./31.12.2005 nu corespund cu evidențele contabile ale societății întrucât sunt aferente debitelor reprezentând contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați prin declarațiile depuse pe perioada 2004 și 2005.

Organul fiscal din cadrul AFP Rupea a calculat dobânzi aferente contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați declarată de contribuabil pe perioada de mai sus, pentru fiecare zi de întârziere a plății, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. De asemenea au fost calculate penalități pentru neplata la termenul scadent a obligației către bugetul statului.

Prin Înștiințarea de plată, înregistrată sub nr. .11.2004, AFP Rupea aduce la cunoștință petentei că la data de 30.09.2004 datorează bugetului de stat contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați, dobânzi și penalități aferente acestora.

Prin adresa nr./08.12.2004, înregistrată la AFP Rupea sub nr. /08.12.2004, SC X SA Rupea menționează:

"Urmare adresei dvs. înregistrată sub nr./18.11.2004 vă facem cunoscut faptul că în evidențele contabile ale societății sunt înregistrate obligațiile fiscale arătate prin adresa de mai sus și confirmăm soldurile înregistrate în evidențele dvs. la data de 30.09.2004."

Prin Deciziile nr. din 31.12.2005, contestate de petentă, organul fiscal din cadrul AFP Rupea a calculat dobânzi și penalități pe trimestrul IV 2005 pentru contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați neachitată până în data de 31.12.2005.

Organul fiscal a calculat dobânzi și penalități pentru contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați neachitată la bugetul statului de la data scadenței acestora și până la data plății conform prevederilor legale mai sus menționate.

Referitor la afirmația petentei că organul fiscal nu a inserat în conținutul actelor administrativ fiscale mențiuni cu privire la audierea contribuabilului precizăm:

Urmare adresei nr./21.06.2005 prin care D.G.F.P.Brașov a comunicat faptul că instanța de judecată prin Decizia civilă nr./2005 a respins recursul formulat de petenta, organele fiscale din cadrul AFP Rupea au procedat la continuarea măsurilor de executare silită în conformitate cu prevederile legale în vigoare prin comunicarea de înștiințări de plată, somații însoțite de titluri executorii, popriri asupra disponibilităților din conturile bancare și sechestrul asupra bunurilor imobile. Procesul verbal de sechestrul a fost înregistrat la AFP Rupea sub nr./05.10.2005, transmis petentei și semnat de reprezentantul legal al societății.

Față de cele specificate mai sus urmează a se respinge ca neîntemeiată susținerea petentei cu privire la audierea contribuabilului prevăzută de art.42 alin.2 lit.j din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la afirmația petentei că, organul fiscal nu a comunicat somații și titluri executorii cu privire la obligațiile de plată, precizăm că în speță nu ne aparține competența de soluționare.

Referitor la afirmația petentei că organul fiscal nu a emis înștiințare de plată pentru dobânzile și penalitățile calculate prin Deciziile nr. din 31.12.2005 precizăm:

Potrivit prevederilor art.84 alin.(6) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală " *Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora.*"

2.Referitor la cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal formulată de SC X SA, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P.Brașov -Biroul de soluționare a contestațiilor poate suspenda executarea deciziilor nr. din 31.12.2005 referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale, în condițiile în care societatea nu aduce argumente temeinice și documente doveditoare din care să rezulte iminența producerii unei pagube,iar procedura de suspendare a executării actului atacat dăinuie până la soluționarea contestației.

În fapt, prin contestația formulată petenta solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației, fără să aducă argumente și să prezinte documente în susținerea acestei cereri.

În drept, în art.185 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se precizează:

"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului."

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță, faptul că petenta nu aduce argumente temeinice în susținerea cauzei, întrucât prin prezenta decizie a fost soluționată contestația iar procedura de suspendare a executării actelor administrative atacate dăinuie până la soluționarea contestației în calea administrativă de atac, în conformitate cu prevederile pct.11.9 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, urmează ca solicitarea petentei pentru acest capăt de cerere să fie respinsă ca rămasă fără obiect.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.29, art.33 din Legea nr.345/2002 privind TVA, art. 157 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct. nr.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art.1 din H.G nr.784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, art. 84, 86, 109, 115, 116, 121 și 186 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

1. Admiterea contestației pentru suma de.. lei reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurari de sănătate reținută de la asigurați și anularea parțială a Deciziilor nr. din 31.12.2005 pentru suma de ..lei.

2. Respingerea contestației formulată de SC X SA Rupea, jud. Brașov, înregistrată la D.G.F.P. Brașov sub nr. /10.02.2006, pentru următoarele sume:

-.. lei reprezentând dobânzi aferente contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați;

- .. lei reprezentând penalități aferente contribuție de asigurari de sănătate reținută de la asigurați.

3. Respingerea contestației cu privire la suspendarea actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației, ca rămasă fără obiect.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,