

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

Decizia nr. / 2008
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. yyyy S.A. din gggg
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia
Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.ttt

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. tt inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr. nnn asupra contestatiei formulata de S.C. yyyy .

S.C. ffff S.A. din este inregistrata la Registrul Comertului sub nr.hhh si are codul unic de inregistrare RO vvvv , iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. bbb din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia este formulata impotriva **Deciziei de calcul accesorii nr. bbb** , inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.nnnn .

S.C. tttt S.A. contesta obligatia de plata in suma de **III lei** reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data primirii titlului de creanta contestat, respectiv nnn , potrivit confirmarii de primire aflata in

copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la A.N.A.F., respectiv bbb , asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 alin.1lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa analizeze contestatia formulata de S.C. bbbbb S.A.

I. Prin contestatia inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.bbb S.C. gggg S.A considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere contestate din urmatoarele motive:

Plata contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati s-a facut de catre contestatoare in termen legal de plata si in conformitate cu prevederile legale aplicabile, fapt dovedit prin anexarea ordinelor de plata la dosarul cauzei.

Eroarea a intervenit numai in ceea ce priveste declararea formala a obligatiei de plata, eroare care a fost sesizata si corectata de societate prin declaratia yyy anterior intocmirii deciziei nr.vvvv de catre D.G.A.M.C.

Contestatoarea considera ca este lipsit de etica aplicarea unei sanctiuni unui contribuabil care de-a lungul timpului a dat dovada constanta de corectitudine si de respectarea a dispozitiilor legale, si care autosesizandu-se despre existenta unei erori a procedat imediat la rectificarea ei, inainte ca organele competente sa faca vreo constatare.

II. D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. yyy S.A. decizia nr. vvvv referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata la organul fiscal sub nr.jjjj prin care a calculat in sarcina contestatoarei obligatii fiscale reprezentand majorari de intarziere in suma **de bbb lei** calculate pentru **perioada 25.04.2007-11.12.2007** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este declaratia cod 710 nr.nnnn din data de 09.01.2008.

Prin decizia contestata nr. kkk s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de **nnn lei** astfel:

- Majorari de intarziere in suma de **nnn lei** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la

- asigurati in suma de yyy lei pentru perioada 25.04.2007- 21.11.2007;
- Majorari de intarziere in suma de jjjj lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de uuuu lei pentru perioada 21.11.2007- 11.12.2007.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal , se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati calculate la debitul individualizat prin declaratia rectificativa, in conditiile in care S.C. uuuu S.A. a achitat suma pentru care s-au calculat majorari, la termenul de scadenta.

In fapt, D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. uuuu S.A. decizia nr.nnnn referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la organul fiscal sub nr.fff , prin care a calculat in sarcina petentei majorari de intarziere in suma de ttt lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Din analiza deciziei contestate, rezulta ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata asupra careia au fost calculate accesoriile contestate este reprezentat de declaratia 710 rectificativa ttt din data de 09.01.2008 aferenta lunii martie 2007, cu termen de scadenta in data de 25.04.2007.

Baza de calcul a accesoriilor contestate o constituie *suma de bbbb lei*, ce reprezinta *diferenta suplimentara* de contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati rezultata din corectarea declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferenta lunii martie 2007 prin depunerea declaratiei 710 rectificativa.

Mai exact, prin declaratia rectificativa nr.uuu mentionata, contestatoarea si-a stabilit diferenta suplimentara de contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati aferenta lunii martie 2007 in suma de vvvv lei.

Majorarile de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati declarate

suplimentar ca urmare a rectificarii au fost calculate pentru perioada 25.04.2007 -21.11.2007 si 21.11.2007- 11.12.2007.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art. 119 alin. (1) si art.120 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

“Art.119(1) Majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

“Art.120(2)

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

In concluzie accesoriile se datoreaza pentru sume datorate si neplatite la bugetul general consolidat.

De asemenea spetei ii sunt incidente prevederile art.19 alin.3 din Ordinul 221/2005 privind Normele metodologice referitoare la contributia de asigurari de asigurari sociale de sanatate care precizeaza:

“(3) Obligația virării contribuției la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate revine angajatorilor până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se face plata drepturilor salariale.”

Se retine ca societatea contestatoare a achitat suma de **bbbb lei pana la 25.03.2007** termenul scadent cu ordinul de plata : **O.P. nr.nnn** din data de **20.03.2007**, asa cum rezulta din copia anexata la dosarul cauzei.

In conditiile depunerii declaratiei rectificative ulterior efectuării plății debitului, contribuabilul nu poate fi sanctionat prin aplicarea de majorari intrucat acestea se calculeaza numai asupra debitelor datorate si neachitate in termen asa cum s-a retinut anterior.

Organele fiscale nu se pot prevala in speta de alin.2 lit.c) al art.115 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata cu modificarile ulterioare potrivit caruia : « vechimea obligatiilor bugetare se stabileste in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii principale stabilite de contribuabil », intrucat acest

alinieat nu poate fi interpretat de sine statator ci in corelatie cu alin.1 al aceluasi articol in care legiuitorul reglementeaza situatia unor plati partiale in contul obligatiilor bugetare datorate, aspect nedovedit de organul fiscal prin actele aflate la dosar.

Mai mult, o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu dispozitiile Titlului VIII – colectarea creantelor fiscale, capitolul 2, plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale .

Cu alte cuvinte, sanctiunea constand in aplicarea de majorari de intarziere vizeaza creante bugetare nestinse sau stinse cu intarziere, nicidecum depunerea cu intarziere a declaratiei de impozite si taxe.

In acelasi sens este si punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. 1801, publicat in M.O. nr. 883/24.12.2008 unde se precizeaza: *„in situatia in care contribuabilul, cu buna credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrisa eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de contribuabil sau au fost stabilite de organul fiscal diferente datorate in plus fata de creanta inscrisa in declaratia fiscala initiala, in conditiile legii, **data stingerii, in limita sumei platita suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus.**”*

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de stingere conform fisei sintetice pe platitor a sumelor platite se retine ca majorarile calculate aferente debitelor la care s-a facut referire mai sus **in conditiile in care obligatia principala a fost stinsa prin achitarea debitului in termenul legal si in cuantumul prevazut de lege, nu pot fi pretinse contestatoarei.**

Se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora: *“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare,”* si in consecinta **se va desfiinta decizia nr.bbbb** inregistrata la organul fiscal sub nr.

Nnn referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru suma totala de **bbb lei** reprezentand majorari aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, urmand ca organul fiscal sa reanalizeze platile efectuate de contribuabil tinand seama ca accesoriile nu pot fi calculate asupra unor debite achitate in termen la bugetul general consolidat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.119 alin.1, art.120 alin.2 si art. 216 alin.3 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare , se

DECIDE:

Desfiintarea deciziei nr.bbbb referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru suma de nnn lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, urmand ca organul fiscal sa procedeze in sensul celor precizate in motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii.