

DIRECTIA GENERALA DE ADMINISTRARE A MARILOR
CONTRIBUABILI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. 16-42,47-82,87-112,118-204
din
privind solutionarea contestatiei formulata de
X
cu sediul in
inregistrata la
Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr.

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin Serviciul de solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin adresa nr. asupra contestatiei inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..... formulata de X, reprezentata prin lichidator judiciar

X contesta Decizia nr. din data de referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, emisa de catre Serviciul evidenta analitica pe platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Contestatia este depusa inlauntrul celor 30 zile de la data comunicarii titlului de creanta, respectiv in termenul prevazut de art.176 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia vizeaza suma de reprezentand dobanzi aferente contributiei sociale.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art.178 alin.1 lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este competenta sa se investeasca in solutionarea contestatiei formulata de X.

I. Prin contestatia nr....., inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr., petenta solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei nr. din data de

Petenta precizeaza ca platile aferente lunii decembrie ..., in suma de, efectuate de X cu ordinele de plata de la nr. ... la nr., nu au fost luate in considerare.

Petenta precizeaza ca platile aferente lunii decembrie ... s-au efectuat in mod corect in .. decembrie la Casele de sanatate de care apartineau salariatii, tinand cont de comunicarea facuta de D.G.A.M.C. nr. conform careia "contributiile la bugetul asigurarilor pentru somaj, contributiile la asigurarile sociale de sanatate si contributiile la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate achitate de platitori in zilele de decembrie se vireaza pe noile coduri de cont."

De altfel, petenta sustine ca in situatia in care contributia sociala nu ar fi fost platita la termen, perceperea de dobanzi nu are temei legal in raport de prevederile art. 117 pct. (4) fraza ultima din Codul de procedura fiscala, potrivit carora "pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere."

II. Prin Decizia nr. din data de ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, Serviciul evidenta analitica pe platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a calculat in sarcina petentei, pentru perioada, dobanzi in suma de, aferente contributiei sociale in suma de ...

Contributia sociala care a generat dobanzile contestate, a fost constituita prin Declaratia privind contributiile sociale nr.

III. Luand in considerare constatarile Serviciului de Evidenta Analitica pe Platitori, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Serviciul de Evidenta Analitica pe Platitori, in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele :

X este inregistrata la Registrul Comertului sub nr..... si are codul fiscal

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobanzi pentru neachitarea in termenul legal a obligatiei fiscale principale.

In fapt, din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca in data de petenta a inregistrat la D.G.A.M.C. sub nr., Declaratia privind contributiile sociale aferenta lunii decembrie, din care a rezultat contributie sociala in suma de

Tinand cont de obligatia constituita de petenta prin autoimpunere, cat si de prevederile art. 104 "Ordinea stingerii datoriilor" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a calculat dobanzi in suma totala de aferente contributiei sociale in suma de, Dobanzile au fost calculate începând cu ziua următoare scadentei obligatiei inregistrata de petenta in Declaratia privind contributiile sociale aferenta lunii decembrie, respectiv pentru perioada, asa cum rezulta din decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr., inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.

In drept, art. 102 alin. (1), art. 108 alin. (1), art. 109 alin. (1) si art. 114 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

Art. 102 alin. (1): "*Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.*"

Art. 108 alin. (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. 109 alin. (1): "*Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*"

Art. 114 alin. (1): "*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.*"

In sustinerea cauzei petenta a anexat la dosarul contestatiei copia ordinelor de plata de la nr. ... la nr. cu care a platit si suma de ... reprezentand contributie sociala aferenta lunii decembrie ...

Sustinerile petentei si copia ordinelor de plata de la nr. ... la nr. nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat petenta nu a depus la dosarul contestatiei documente din care sa rezulte realitatea datelor inscrise in ordinul de plata sus mentionat, ca de exemplu confirmarea incasarii sumei in cauza la Casele de sanatate de care apartineau salariatii.

Calculul dobanzilor reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*. Ca urmare a neachitarii in termenul legal a obligatiei de plata principale stabilite prin declaratia privind contributiile sociale nr., petenta datoreaza dobanzi aferente in suma de

Se retine ca petenta nu contesta cota de dobanzi aplicata, data de la care acestea au fost calculate, modul de calcul efectuat de Serviciul de Evidenta Analitica pe Platitori, privind dobanzile in suma de aferente contributiei sociale.

Sustinerea petentei conform careia aceasta a efectuat platile aferente lunii decembriein mod corect la Casele de sanatate de care apartineau salariatii, in data de .. decembrie ..., nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei din urmatoarele motive:

Avand in vedere ca obligatiile de plata reprezentand contributi sociale aferente lunii decembrie ...sunt scadente in anul, sunt aplicabile prevederile art. 2 alin. (1) lit. a)- g), art. 3 alin. (1) si (2), art. 5 si Anexele 1-3 din O.M.F.P. nr. 1644/2003, care prevad ca:

"Art. 2 - Contributiile sociale pentru care Ministerul Finantelor Publice prin organele fiscale teritoriale este competent să desfășoare activitățile prevăzute la art. 1 alin. (1) sunt:

- a) contributia de asigurări sociale datorată de angajator;*
- b) contributia individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;*
- c) contributia de asigurări pentru somaj datorată de angajator;*
- d) contributia individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;*
- e) contributia de asigurare pentru accidente de muncă si boli profesionale datorată de angajator;*

f) contributia pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, mai puțin creantele bugetare si accesoriile acestora cesionate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate către Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Bancare;

g) contributia pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, mai puțin creantele bugetare si accesoriile acestora cesionate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate către Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Bancare;

(...)"

"Art. 3

(1) După data de 1 ianuarie 2004, plătitorii de contributii sociale au obligatia de a declara lunar contributiile sociale prevăzute la art. 2 lit. a) - g) la organul fiscal competent, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează drepturile salariale si/sau veniturile de natura drepturilor salariale, după caz.

(2) Prin organ fiscal competent se înțelege organul fiscal la care plătitorii de contributii sociale sunt luati în evidentă ca plătitori de impozite si taxe."

"Art. 5

Plata obligatiilor bugetare reprezentând contributiile sociale se efectuează conform anexelor nr. 1 - 4 care fac parte integrantă din prezentele norme metodologice."

ANEXA 3 *"Plata contributiilor pentru asigurări sociale de sănătate la bugetul Fondului national unic de asigurări sociale de sănătate*

Începând cu anul 2004, plata contributiilor pentru asigurări sociale de sănătate se efectuează de către contribuabilii persoane juridice sau fizice, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT), întocmite distinct pentru fiecare contribuție, în următoarele conturi:

1. *Contributiile datorate de persoane juridice si fizice care au calitatea de angajator sau asimilat al acestora se achită în contul 26.12.16.01 "Contributii de la persoane juridice sau fizice care angajează personal salariat", deschis la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului în a căror rază angajatorii sau asimilații acestora sunt luați în evidență ca plătitori de impozite si taxe.*

2. *Contributiile pentru asigurări sociale de sănătate, retinute de la asigurați, se achită de persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator ori asimilat, în contul 26.12.16.02 "Contributia datorată de persoanele asigurate care au calitatea de angajat", deschis la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului în a căror rază angajatorii sunt luați în evidență ca plătitori de impozite si taxe.*

(...)

6. *Contributiile pentru asigurări sociale de sănătate pentru persoanele aflate în concediu medical, concediu medical pentru sarcină sau lăuzie ori în concediu medical pentru îngrijirea copilului sub 7 ani se achită de către angajatori sau asimilați ai acestora, după deducerea sumei din contributia de asigurări sociale datorată de angajator, în contul 26.36.16.01 "Persoane care se află în concediu medical sau în concediu medical pentru îngrijire copil", deschis la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului în a căror rază angajatorii sau asimilații acestora sunt luați în evidență ca plătitori de impozite si taxe.*

(...)

9. *Evidenta pe asigurați se asigură de casele de asigurări de sănătate județene si a municipiului București sau de Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autorității Judecătorești si, respectiv, Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor si Turismului, după caz."*

De asemenea, art. 7 din O.M.F.P. nr. 3 din 6 ianuarie 2003 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili din municipiul București si județul Ilfov în cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili din municipiul București si din județul Ilfov, stipulează:

"Art. 7

*Directia generala de administrare a marilor contribuabili din municipiul București si din județul Ilfov isi desfasoara activitatea de incasari si plati pana la data de **20 ianuarie 2003** inclusiv prin trezoreriile sectoarelor municipiului București, respectiv Trezoreria județului Ilfov, iar după aceasta data prin Directia de trezorerie a municipiului București."*

Sustinerea petentei conform careia nu ar datora dobanzile în suma de aferente contribuției sociale în suma de ..., în temeiul prevederilor art. 117, pct. (4) fraza ultima din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, care stipulează ca *"Pentru obligatiile fiscale nascute după data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se*

datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere”, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, din urmatoarele motive:

Asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, data deschiderii procedurii falimentului in cazul X este data de Asadar, la momentul deschiderii procedurii falimentului erau in vigoare urmatoarele acte normative, aplicabile in speta:

- O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare.
- Legea nr. 83/1998 privind procedura falimentului bancilor.

In ceea ce priveste posibilitatea calcularii de majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere, se retine ca in O.G. nr. 11/1996 nu a existat o prevedere care sa limiteze calculul accesoriilor pana la data deschiderii procedurii falimentului. Referitor la Legea nr. 83/1998, prin O.U.G. nr. 186/1999 pentru modificarea si completarea Legii nr. 83/1998 a fost introdus art. 20² care reglementa ca “nici o dobanda ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor asupra bancii debitoare de la data deschiderii procedurii”.

Insa, articolul mentionat nu poate fi avut in vedere intrucat majorarile de intarziere/dobanzile sau penalitatile de intarziere nu imbraca acelasi caracter juridic cu cel al dobanzilor si cheltuielilor la care se face referire, ele reprezentand o sanctiune pentru neplata la termen a unor obligatii catre stat. In acest sens, in vederea Decizia nr. pronuntata de si Decizia nr. pronuntata de

Mai mult, potrivit art. 4 alin. (1) din O.G. nr. 38/2002 pentru modificarea si completarea Legii nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, “Procedurile deschise pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante vor continua sa fie administrate si lichidate conform prevederilor legale in vigoare anterioare modificarilor si completarilor aduse Legii nr. 64/1995 prin prezenta ordonanta.”

Prin urmare, avand in vedere ca la data deschiderii procedurii falimentului in cazul X, nu exista nici o prevedere legala care sa stabileasca ca nu se mai calculeaza accesorii la debitul principal dupa data deschiderii procedurii falimentului, se retine ca debitoarea datoreaza accesorii pana la data realizarii creantei.

In acelasi sens s-a pronuntat si Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia juridica prin adresa nr., inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr., punct de vedere la care a achiesat si Directia generala de colectare a creantelor bugetare din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept prezentate, precum si faptul ca la data de exista obligatie neachitata in suma de, reprezentand contributie sociala, se retine ca in mod corect si legal Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a procedat la calcularea dobanzilor in suma de aferente contributiei sociale, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.185 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata se

DECIDE :

Respingerea contestatiei.

Prezenta Decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termenul legal la Tribunalul Bucuresti.

DIRECTOR EXECUTIV