

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 132
din 18.07.2006

privind soluționarea contestației formulate de
A.F..... din satul, comuna, județul Suceava, înregistrată la Direcția
Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava sub nr. din 30.06.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, prin adresa nr.din 29.06.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.din 30.06.2006, cu privire la contestația formulată de **A.F.** din satul, comuna, județul Suceava.

A.F. contestă Deciziile de impunere nr. din 28.12.2005 și nr. din 27.06.2006, emise de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 28.12.2005, privind suma de lei, reprezentând:

- lei taxă asupra activității dăunătoare sănătății;
-lei dobânzi de întârziere aferente taxei asupra activității dăunătoare sănătății;
-lei penalități de întârziere aferente taxei asupra activității dăunătoare sănătății.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. A.F., prin contestațiile înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc sub nr. din 08.05.2006 și nr. din 28.06.2006, formulate împotriva Decizilor de impunere din 28.12.2005 și nr. din 27.06.2006, contestă taxa asupra activității dăunătoare sănătății, calculată asupra adaosului comercial, precum și accesoriile aferente.

Contestatoarea susține că nu datorează această taxă pe motiv că asociația familială nu are personalitate juridică.

De asemenea, menționează că potrivit art. 3.1 lit. b) din O.G. nr. 22/1999, modificată și completată prin Legea nr. 467/2002, această taxă se datorează de „persoanele juridice care realizează venituri din producția din tutun și de băuturi alcoolice, în cotă de 2% din veniturile obținute după deducerea accizelor și taxei pe valoarea adăugată; comercianții care realizează venituri din vânzarea acestor produse datorează o cotă de 2% din adaosul comercial practicat la aceste produse.”

Asociația precizează că la art. 3¹ lit. c) din același act normativ se arată că „prevederile lit. b) nu se aplică persoanelor juridice ce realizează venituri din produsele de bere.

Contestatoarea susține că potrivit prevederilor art. 3¹ lit. b, coroborate cu cu prevederile de la litera c), termenul de comercianți se referă strict la persoane juridice.

II. Prin Deciziile de impunere nr. din 28.12.2005 și nr. din 27.06.2006, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 28.12.2005, organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, au stabilit că A.F. datorează bugetului de stat o taxă asupra activităților dăunătoare sănătății de lei, precum și accesoriile aferente de ... lei, din care lei dobânzi de întârziere și ... lei penalități de întârziere.

Organele de control au constatat că pentru perioada 01.01.2000 – 30.11.2005 A.F. nu a calculat și virat la bugetul de stat taxa asupra activității dăunătoare sănătății în sumă de lei, conform prevederilor O.G. nr. 22/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma de lei, reprezentând lei taxă asupra activității dăunătoare sănătății, lei dobânzi de întârziere și ...lei penalități de întârziere, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă pentru perioada iulie 2002 – decembrie 2005 asociațiile familiale intră în categoria plătitorilor de taxă asupra activităților dăunătoare sănătății.

În fapt, organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc au stabilit că A.F. datorează bugetului de stat, pentru perioada **iulie 2002 – decembrie 2005**, o taxă asupra activităților dăunătoare sănătății de lei, precum și accesoriile aferente.

Contestatoarea consideră că nu datorează creanțele fiscale stabilite de organele de control, motivând că potrivit actelor normative

aplicabile acesta se datorează numai de persoanele juridice și nu de asociațiile familiale.

În drept, în ceea ce privește plătitorii de taxă asupra activităților dăunătoare sănătății, pentru perioada verificată, sunt aplicabile prevederile art. 1 și 3¹ din Ordonanța Guvernului nr. 22 / 1992 privind finanțarea ocrotirii sănătății, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

Art. 1

Sănătatea publică este finanțată din următoarele surse:[...] d) taxe asupra activităților dăunătoare sănătății.

Art. 3¹

(1) Taxele prevăzute la art. 1 lit. d) se suportă de către:

a) persoanele juridice care realizează încasări din acțiuni publicitare la produsele din tutun, la țigări și la băuturi alcoolice, în cotă de 12% din valoarea acestor încasări;

b) persoanele juridice care realizează venituri din producția de produse din tutun, de țigări și de băuturi alcoolice, în cotă de 2% din veniturile obținute după deducerea accizelor și a taxei pe valoarea adăugată; comercianții care realizează venituri din vânzarea acestor produse datorează o cotă de 2% din adaosul comercial practicat la aceste produse;

c) prevederile lit. b) nu se aplică persoanelor juridice care realizează venituri din vânzările produselor din bere.

Din textul de lege mai sus citat se reține că taxa asupra activității dăunătoare sănătății de plătește și de către comercianții care realizează venituri din vânzarea produselor dăunătoare sănătății, în cotă de 2% aplicată asupra adaosului comercial practicat la aceste produse.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că nu datorează această taxă pe motiv că asociația familială nu are personalitate juridică, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, așa după cum rezultă din textul de lege mai sus citat, taxa asupra activității dăunătoare sănătății de plătește și de către comercianții care realizează venituri din vânzarea produselor dăunătoare sănătății.

Referitor la susținerea contestatoarei că termenul de comercianți se referă strict la persoane juridice, nu poate fi reținută, întrucât din interpretarea textului de lege mai sus citat rezultă cu claritate că plătitori sunt și comercianții care realizează venituri din vânzarea produselor dăunătoare sănătății.

Textul de lege se referă pe de o parte la producători persoane juridice, iar pe de altă parte la comercianții care realizează venituri din vânzarea acestor produse.

Potrivit art. 1 alin. 2 din Legea nr. 26 din 5 noiembrie 1990 privind registrul comerțului, republicată, „**comercianții sunt persoanele fizice și asociațiile familiale, care efectuează în mod obișnuit acte de comerț, societățile comerciale, companiile naționale și societățile naționale, regiile autonome, grupurile de interes economic cu caracter comercial și organizațiile cooperatiste.**”

Din textul de lege mai sus citat se reține că în categoria comercianților intră și asociațiile familiale.

Față de cele prezentate mai sus se conchide că asociațiile familiale sunt plătitori de taxă asupra activităților dăunătoare sănătății, drept pentru care urmează a se respinge contestația formulată pentru suma de lei, ca neîntemeiată.

Referitor la suma de lei, reprezentând lei majorări și lei penalități, aferente taxei asupra activităților dăunătoare sănătății.

În fapt, organul fiscal a calculat pentru neplata în termen a taxei asupra activităților dăunătoare sănătății de lei, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei.

În drept, în speță sunt aplicabile:

➤ până la data de 31.12.2002, prevederile **art. 13 și 13¹ din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996** privind executarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Art. 13

Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare. [...]

Art. 13¹ [...]

Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată.”

➤ în anul 2003, prevederile **art. 12, 13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61 / 2002** privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. [...]

Art. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

Art. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. [...]

➤ începând cu 01.01.2004, prevederile **art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

„ Art. 114

(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. 115

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

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acestuia inclusiv; [...]

Art. 120

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% 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. ”

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei asupra activităților dăunătoare sănătății, în sumă de lei, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al dobânzilor de întârziere, aceasta datorează și suma de ... lei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

Prin urmare, dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de 48 lei, aferente taxei asupra activităților dăunătoare sănătății stabilită de organele de inspecție fiscală, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. prevederile art. 1 și 3¹ din Ordonanța Guvernului nr. 22 / 1992 privind finanțarea ocrotirii sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin. 2 din Legea nr. 26 din 5 noiembrie 1990 privind registrul comerțului, republicată, art. 13 și 13¹ din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, art. 12, 13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, și art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE :

- **Respingerea** contestației formulate de **A.F.** din satul, comuna, pentru suma de lei, reprezentând:
 - lei taxă asupra activității dăunătoare sănătății;
 -lei dobânzi aferente taxei asupra activității dăunătoare sănătății;
 -lei penalități aferente taxei asupra activității dăunătoare sănătății.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.