

018506NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a inregistrat sub nr. 1672/17.02.2006 contestatia formulata de Sucursala impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 304 – 307 din 31.12.2005 aferente incasarilor din alte surse, impozitului pe alte venituri, taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii si contributiilor de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil din anul precedent si anul curent.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **25.154 RON**, din care dobanzi in suma de 19.033 RON si penalitati de intarziere in suma de 6.121 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent, respectiv :

- 73 RON – dobanzi aferente impozitului din alte surse;
- 21 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului din alte surse retinute de la asigurati;
- 780 RON – dobanzi aferente impozitului pe alte venituri;
- 276 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe alte venituri;
- 18.107 RON – dobanzi aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii;
- 5.803 RON – penalitati de intarziere aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii;
- 73 RON – dobanzi aferente contributiilor de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 21 RON – penalitati de intarziere aferente contributiilor de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de Sucursala .

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 304 - 307 aferente incasarilor din alte surse, impozitului pe alte venituri, taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii si contributiilor de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil emise in data de 31.12.2005 de catre Biroul Administrare Contribuabili Mari din cadrul D.G.F.P., motivand urmatoarele:

1) Suma de 210 RON la care se face referire in Decizia nr. 304/31.12.2005, reprezentand cheltuieli de judecata, a fost achitata in numerar cu chitanta nr. 200405172662/17.05.2004.

2) Suma de 179 RON din Decizia nr. 307/31.12.2005, reprezentand contributi de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, a mai facut obiectul unei notificari din partea organului fiscal la care societatea a raspuns cu adresa nr. 124/27.07.2005, atasand totodata raspunsul CJP (nr. 4192/23.04.2004 si 3872/14.04.2004) prin care se precizeaza ca societatea nu figureaza cu obligatii neachitate catre bugetul asigurarilor sociale de stat.

3) Suma de 7.884 RON din Decizia nr. 305/31.12.2005, reprezentand impozit pe alte venituri, nu constituie obligatia de plata asucursala ci a- filiala care, de altfel, a si virat suma cu O.P. nr. 2147/14.06.2005 la Trezoreria Bacau. Declaratia 100 nr.

1731/13.06.2005 aferenta lunii mai 2005 a fost depusa la D.G.F.P. continand initial si suma in cauza. La data de 11.01.2006 s-a depus Declaratia rectificativa 710 cu nr. 641, anexata in xerocopie la dosarul cauzei.

4) Suma de 116 RON din Decizia nr. 306/31.12.2005 reprezinta taxa de dezvoltare aferenta lunilor iunie, iulie si august 2003 cuprinsa in declaratiile nr. 220228, 220432 si 220677 si a fost trecuta in declaratie la randul 32 "Alte impozite si taxe datorate bugetului de stat" si nu la pozitia mentionata de organul fiscal in decizie "Taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii" intrucat formularul de declaratie nu avea o pozitie prevazuta pentru taxa de dezvoltare. De asemenea, se precizeaza ca societatea nu este platitoare de taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii.

II. La data de 31.12.2005 Biroul Administrare Contribuabili Mari din cadrul D.G.F.P. a emis pentru Sucursala Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent nr. 304 - 307 prin care a calculat dobanzi in suma de 19.033 RON si penalitati de intarziere in suma de 6.121 RON aferente incasarilor din alte surse, impozitului pe alte venituri, taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii si contributiilor de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil pentru plata cu intarziere a acestor obligatii bugetare.

Aceste decizii au fost emise in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Biroul Administrare Contribuabili Mari in sarcina Sucursala a dobanzilor in suma de 853 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 297 RON aferente impozitului pe alte venituri si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent nr. 305 si 307 din 31.12.2005, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata acestor obligatii bugetare stabilite de contribuabil prin declaratii fiscale.

In fapt,

La data de 13.06.2005 Sucursala a depus sub nr. 1731 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat prin care a declarat in contul impozitului pe alte venituri suma de 7.884 RON. Sesizand eroarea de declarare societatea a depus Declaratia rectificativa nr. 641/11.01.2006, astfel incat in evidenta fiscala pe platitor, la data de 31.12.2005, suma de 7.884 RON figura ca datorata la bugetul general consolidat.

Intrucat impozitul pe alte venituri declarat de societate pentru luna mai 2005 din proprie initiativa a fost stins la data de 11.01.2006 Biroul Administrare Contribuabili Mari a emis Decizia nr. 305 prin care a calculat pana la data de 31.12.2005 dobanzi in suma de 780 RON si penalitati de intarziere in suma de 276 RON, in temeiul art. 85 lit. C) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

La data de 22.01.2004 Sucursala a depus sub nr. 79 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat prin care a declarat pentru luna

decembrie 2003 o contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de 179 RON.

Intrucat societatea nu a achitat contributia declarata din proprie initiativa pentru luna decembrie 2003 Biroul Administrare Contribuabili Mari a emis Decizia nr. 307 prin care a calculat pana la data de 31.12.2005 dobanzi in suma de 73 RON si penalitati de intarziere in suma de 21 RON, in temeiul art. 85 lit. C) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la 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.”

- la 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.”

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale :

- punctul 78.1. din Normele metodologice de aplicare a art. 78 privind declaratia fiscala din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:**

a) impozitele, taxele si contributiile datorate, in cazul in care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;

b) bunurile si veniturile impozabile, in cazul in care, potrivit legii, stabilirea impozitului si a taxei se face de organul fiscal;

c) impozitele colectate prin stopaj la sursa, in cazul in care platitorul are obligatia de a calcula, de a retine si de a varsa impozite si taxe.”

- punctul 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”**

Fata de documentele existente la dosarul cauzei, motivele de fapt si de drept expuse se retin urmatoarele :

- Sucursala a declarat din proprie initiativa impozit pe alte venituri pentru luna mai 2005 in suma de 7.884 RON si contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de 179 RON pentru luna decembrie 2003 pe care nu le-a achitat pana la data de 31.12.2005.

- Societatea a sesizat eroarea de declarare doar in cazul impozitului pe alte venituri, depunand la data de 11.01.2006 Declaratia rectificativa nr. 641.

Fata de situatia de fapt creata prin depunerea declaratiilor fiscale, din proprie initiativa, prin care s-au individualizat creante fiscale precum impozit pe alte venituri si contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si a stingerii obligatiilor fiscale la date ulterioare prin depunerea declaratiei rectificative, in cazul contributiei, si avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta, Biroul Administrare Contribuabili Mari a procedat in mod legal la

emiterea in data de 31.12.2005 a Deciziilor nr. 305 si 307 prin care s-au calculat in sarcina Sucursala dobanzi in suma de 853 RON si penalitati de intarziere in suma de 297 RON, urmand ***a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceste sume.***

Motivatia petentei referitoare la continutul adreselor emise de Casa județeană de pensii nu poate fi retinută in soluționarea favorabilă a contestației privind accesoriile aferente contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru îngrijire copil intrucat in cuprinsul adreselor nr. 3872/14.04.2004 si nr. 4192/23.04.2004 nu se face nici o referire la această contribuție aparținând bugetului asigurărilor sociale de sănătate ci asupra contribuțiilor datorate bugetului asigurărilor sociale de stat.

2. Cauza supusa soluționării este dacă este legală măsura calculării de către Administratia Finantelor Publice in sarcina Sucursala a dobanzilor in suma de 73 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 21 RON aferente incasarilor din alte surse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 304 din 31.12.2005, in conditiile in care suma pentru care au fost calculate accesoriile reprezinta cheltuieli de judecata achitate de contribuabil.

In fapt,

La data de 07.05.2004 a fost constituit in evidenta fiscala pe platitor, in contul incasari din alte surse, debitul pentru cheltuielile de judecata in suma de 210 RON datorate de Sucursala.

La data de 31.12.2005, intrucat suma de 210 RON nu figura ca achitata in contul incasari din alte surse, Biroul Administrare Contribuabili Mari a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 304 prin care a calculat in sarcina societatii dobanzi in suma de 73 RON si penalitati de intarziere in suma de 21 RON, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a contestat aceste accesorii aducand in sustinere xerocopie dupa chitanta tip MF nr. 200405172662 prin care se atesta ca suma a fost virata la buget la data de 17.05.2004, fiind inregistrata la trezorerie ca taxa judiciara de timbru.

In drept,

Potrivit art. 108 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare : ***“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”***

Avand in vedere cele prezentate in fapt si in drept si documentul prezentat de petenta la dosarul cauzei se retine ca fiind achitata de catre Sucursala suma de 210 RON reprezentand cheltuieli de judecata, inregistrata ca debit de organul fiscal in contul incasarilor din alte surse si incasata eronat in trezorerie ca taxa judiciara de timbru.

Intrucat suma de 210 RON era datorata la data de 07.05.2004 si a fost achitata la data de 17.05.2004, deci cu o intarziere de 10 zile, ***urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 1 RON*** (210 RON x 10 zile x 0.06%) ***si penalitatile de intarziere in suma de 1 RON*** (210 RON x 1 luna x 0.5%) ***si a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 72 RON*** (73 RON – 1 RON) ***si penalitatile de intarziere in suma de 20 RON*** (21 RON – 1 RON). In consecinta, se vor

anula mentiunile din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 304/31.12.2005 referitoare la dobanzile in suma de 72 RON si penalitatile de intarziere in suma de 20 RON.

3. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca Sucursala datoreaza dobanzile in suma de 18.107 RON si a penalitatile de intarziere in suma de 5.803 RON aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii calculate de catre Biroul Administrare Contribuabili Mari prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 306 din 31.12.2005, in conditiile in care suma pentru care au fost calculate accesoriile nu a fost declarata de societate in contul acestei taxe la bugetul general consolidat.

In fapt,

La data de 31.12.2005 **Biroul** Administrare Contribuabili Mari a emis pentru Sucursala Decizia nr. 306 prin care a calculat dobanzi in suma de 18.107 RON si penalitati de intarziere in suma de 5.803 RON pentru plata cu intarziere a taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii existente in sold la 31.12.2003 in evidenta fiscala pe platitor in suma totala de 1.160.682 RON, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a contestat aceste accesorii motivand ca nu este platitoare de taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii, iar suma care a constituit baza de calcul a accesoriilor reprezinta taxa de dezvoltare cuprinsa in tariful energiei electrice si termice declarata de Sucursala pentru lunile iunie, iulie si august 2003 la pozitia nr. 32 "Alte impozite si taxe datorate bugetului de stat" din Declaratia 100 intrucat formularul nu avea pravezuta o pozitie distincta pentru taxa de dezvoltare. Petenta a anexat la dosarul cauzei xerocopii dupa declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru lunile iunie, iulie si august 2003.

In drept,

Potrivit art. 108 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare : ***"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."***

Fata de documentele depuse de societate in sustinerea cauzei, respectiv declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru lunile iunie, iulie si august 2003, se retine ca Sucursala nu a declarat pentru perioada precizata taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii, operandu-se in mod eronat de catre organul fiscal teritorial sumele declarate de societate prin declaratiile 100, la randul 32. "Alte impozite si taxe datorate bugetului de stat", in contul taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii.

Avand in vedere ca organul fiscal a calculat accesorii la suma de 1.160.682 RON, considerata ca fiind taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii, in conditiile in care societatea nu a declarat aceasta taxa la bugetul de stat in anul 2003 si dispozitiile art. 108 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, ***urmeaza a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 18.107 RON si penalitatile de intarziere in suma de 5.803 RON aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii si a se anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 306/31.12.2005.***

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de Sucursala avand ca obiect dobanzile in suma de **853 RON** si penalitatile de intarziere in suma de **297 RON** aferente impozitului pe alte venituri si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent nr. 305 si 307 din 31.12.2005.

2. Admiterea contestatiei formulate de Sucursala avand ca obiect dobanzile in suma de **72 RON** si penalitatile de intarziere in suma de **20 RON** aferente incasarilor din alte surse si anulara mentiunilor din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 304 emisa in data de 31.12.2005 de Biroul Administrare Contribuabili Mari referitoare la aceste accesorii.

3. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de Sucursala avand ca obiect dobanzile in suma de 1 RON si penalitatile de intarziere in suma de 1 RON aferente incasarilor din alte surse stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 304 emisa in data de 31.12.2005 de Biroul Administrare Contribuabili Mari.

4. Admiterea contestatiei formulate de Sucursala avand ca obiect dobanzile in suma de **18.107 RON** si penalitatile de intarziere in suma de **5.803 RON** aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii si anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 306 emisa in data de 31.12.2005 de Biroul Administrare Contribuabili Mari.

Punctele 1. si 3. din prezenta decizie pot fi atacate la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.