



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA nr. DGc 291 / 12.04.2012

privind soluționarea contestației formulate de

Spitalul Orășenesc X,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. afh/...../01.03.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Hârlău cu adresa nr. AFH/.... din 02.03.2012 înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/.... din 05.03.2011 asupra contestației formulate de **Spitalul Orășenesc X** cu sediul în, str. nr. 15, județul Iași, cod unic de înregistrare

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **0 lei** stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator.

Contestația este semnată de reprezentantul legal în persoana d-lui și poartă amprenta în original a ștampilei instituției contestatoare.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei în data de **01.02.2012** prin poștă, așa cum rezultă din copia Listei confirmărilor/ retururilor deciziilor de calcul accesorii aflată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Orașului Hârlău în data de **01.03.2012**, unde a fost înregistrată sub nr. afh/.....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. AFH/.... din 02.03.2012 semnat de conducătorul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău, în care se menționează că accesoriile au fost calculate în conformitate cu art. 120 din

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Spitalul Orășenesc X contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 7 din 11.01.2012 motivând următoarele:

În conformitate cu prevederile legale privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, pentru locurile de muncă încadrate în condiții deosebite de muncă - grupa a II-a - contribuția de asigurări sociale se plătește diferențiat față de condițiile normale de lucru.

Având în vedere faptul că sumele de bani obținute de la Casa de Asigurări de Sănătate Iași în baza contractului de furnizare servicii medicale au fost insuficiente, în perioada 2007 - 2011 încadrarea locurilor de muncă s-a făcut doar în condiții normale, plata contribuției la fondul de pensii efectuându-se ca atare.

Urmare negocierilor purtate cu Casa de Asigurări de Sănătate Iași în vederea efectuării plăților pentru servicii medicale în mod integral, în luna noiembrie 2011 am emis declarații rectificative în vederea încadrării locurilor de muncă în condiții deosebite de muncă - grupa a II-a - pentru perioada 2007 - 2011 și efectuarea diferenței de plată a contribuției la fondul de pensii de la condiții normale la condiții deosebite de muncă, astfel încât salariații care vor ieși la pensie să beneficieze de drepturile cuvenite conform prevederilor legale.

Un alt motiv ce a generat această situație, a fost și faptul că avizele pentru încadrarea locurilor de muncă în condiții deosebite au fost emise târziu de către Inspectoratul Teritorial de Muncă Iași, astfel:

- pentru anul 2007 a fost emis Avizul nr. în data de 27.07.2007;
- pentru anul 2010 a fost emis Avizul nr. în data de 31.03.2010;
- pentru anul 2011 a fost emis Avizul nr. în data de 21.04.2011.

Urmare a celor menționate, solicită anularea dobânzilor și penalităților calculate la diferențele de plată stabilite ulterior.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă totală de 0 lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, în condițiile în care, pentru lunile ianuarie - iulie 2007, ianuarie - martie 2010 și ianuarie 2011, a corectat obligațiile de plată inițial declarate, în sensul majorării, prin depunerea de declarații rectificative.

În fapt, pentru lunile ianuarie - iulie 2007, ianuarie - martie 2010 și ianuarie 2011, contestatoarea a corectat obligațiile de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sensul majorării obligațiilor inițiale declarate.

Urmare majorării obligației de plată a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 7/11.01.2012, Administrația Finantelor Publice a Orașului Hârlău a calculat majorări și penalități de întârziere în sumă totală de 0 lei, pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor.

În drept, sunt incidente speței următoarele articole din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, care stipulează:

"Art. 82 Forma și conținutul declarației fiscale

[...]

(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.[...]

Art. 84 Corectarea declarațiilor fiscale

Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.

Art. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

Art. 86 Decizia de impunere

[...]

(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

Art. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii; [...]**

Art. 110 Colectarea creanțelor fiscale

[...]

(3) Titlul de creanță este actul **prin care se stabilește și se individualizează** creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. [...]

Norme metodologice:

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

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

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

Art. 111 Termenele de plată

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

Art. 119 Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. [...]

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Art. 120 Majorări de întârziere

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

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Începând cu data de **01.07.2010**, conform alin. (1) al art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 278 din 28 aprilie 2010, aceste articole au următorul conținut:

"Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Art. 120 Dobânzi

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

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

ART. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Alin. (7) al art. 120 a fost modificat de pct. 2 al art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2010, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 669 din 30 septembrie 2010, având începând cu data de **01.10.2010** următorul conținut:

"(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Potrivit Instrucțiunilor de completare a formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1340/2009, **declarația rectificativă** se utilizează pentru "corectarea impozitelor, taxelor și contribuțiilor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și stabilite de către plătitori prin autoimpunere sau cu regim de reținere la sursă, declarate în formularele 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", 102 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale" și 103 "Declarație privind accizele".

Conform dispozițiilor legale sus invocate declarațiile depuse de contribuabil constituie titluri de creanță care se înregistrează în evidența fiscală. Pentru declarațiile depuse de contribuabil prin care se majorează obligația de plată se datorează majorări de întârziere de la data scadenței până la data plății.

Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale, declarate pe proprie răspundere de contribuabilă și înregistrate în evidența fiscală, rezultate din corectarea sau modificarea declarațiilor, majorările de întârziere sunt datorate începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Din interpretarea coroborată a textelor de lege mai sus citate, reiese că în situația depunerii declarațiilor rectificative, acestea modifică corespunzător obligația declarată inițial ca datorată, la același termen de scadență a obligației fiscale, potrivit legii, din declarația pe care o modifică.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

În data de 18.11.2011, pentru lunile ianuarie - iulie 2007 și pentru lunile ianuarie - martie 2010, contestatara a depus la Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău următoarele declarații rectificative în care a majorat contribuția de asigurări sociale datorată de angajator inițial declarată:

- declarația rectificativă 710 înregistrată sub nr. 7782 aferentă lunii ianuarie 2007 cu o diferență de 0 lei;
- declarația rectificativă 710 înregistrată sub nr. 7783 aferentă lunii februarie 2007 cu o diferență de 0 lei;
- declarația rectificativă 710 înregistrată sub nr. 7784 aferentă lunii martie 2007 cu o diferență de 0 lei;
- declarația rectificativă 710 înregistrată sub nr. 7785 aferentă lunii aprilie 2007 cu o diferență de 0 lei;
- declarația rectificativă 710 înregistrată sub nr. 7791 aferentă lunii mai 2007 cu o diferență de 0 lei;
- declarația rectificativă 710 înregistrată sub nr. 7786 aferentă lunii iunie 2007 cu o diferență de 0 lei;
- declarația rectificativă 710 înregistrată sub nr. 7787 aferentă lunii iulie 2007 cu o diferență de 0 lei;
- declarația rectificativă 710 înregistrată sub nr. 7788 aferentă lunii ianuarie 2010 cu o diferență de 0 lei;
- declarația rectificativă 710 înregistrată sub nr. 7789 aferentă lunii februarie 2010 cu o diferență de 0 lei;
- declarația rectificativă 710 înregistrată sub nr. 7790 aferentă lunii martie 2010 cu o diferență de 0 lei.

În aceeași dată, a depus și o Declarație rectificativă privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate - formular 112 -, înregistrată sub nr. 3066, prin care modifică suma declarată inițial la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator pentru luna ianuarie 2011 de la 0 lei la 51.238 lei, respectiv cu o diferență de 0 lei.

Ulterior, în data de 20.12.2011, pentru ianuarie - martie 2010, contestatara a depus la Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău alte declarații rectificative în care a majorat contribuția de asigurări sociale datorată de angajator rectificată în data de 18.11.2011, astfel:

- declarația rectificativă 710 înregistrată sub nr. 7861 aferentă lunii ianuarie 2010 cu o diferență de 0 lei;
- declarația rectificativă 710 înregistrată sub nr. 7762 aferentă lunii februarie 2010 cu o diferență de 0 lei;
- declarația rectificativă 710 înregistrată sub nr. 7763 aferentă lunii martie 2010 cu o diferență de 0 lei.

În urma introducerii în baza de date a organului fiscal a acestor declarații rectificative, a fost generată Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale prin care s-au calculat majorări și penalități de întârziere aferente diferențelor de debite, de la data scadenței acestora și până la data stingerii acestora.

Menționăm că majorările și penalitățile de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport de debitul datorat bugetului asigurărilor sociale neachitat la scadență.

Conform dispozițiilor art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea de către contribuabili a declarațiilor fiscale, prin majorarea obligației fiscale inițiale, acesta datorează majorări și penalități de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadenței creanțelor fiscale pentru care s-au stabilit diferențele și până la data stingerii acestora inclusiv.

Datorită faptului că din proprie inițiativă contribuabila a corectat declarațiile fiscale inițiale prin depunerea declarațiilor rectificative, întocmite pe proprie răspundere, pentru lunile ianuarie - iulie 2007, ianuarie - martie 2010 și ianuarie 2011, cuantumul obligațiilor fiscale a fost modificat în sensul creșterii acestora, ceea ce a generat accesorii aferente sumelor neachitate la data respectivă.

Motivele invocate de contestatoare nu au putut fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației deoarece obiectul prezentei decizii îl constituie majorările și penalitățile de întârziere ce au fost calculate asupra bazei impozabile declarată pe proprie răspundere de contribuabil și nu dacă baza impozabilă a fost stabilită corect de acesta, respectiv motivele care au determinat majorarea bazei impozabile.

Prin urmare, rezultă că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 7 din 11.01.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Hârlău, prin care s-au stabilit majorări și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de 0 lei, **a fost emisă corect și legal**, drept pentru care contestația formulată de **Spitalul Orășenesc X**, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **Spitalul Orășenesc X** pentru suma de **0 lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 7 din 11.01.2012.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
consilier superior

4ex./11.04.2012