



**DECIZIA NR. 43/05.05.2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. Y SRL IASI**

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi  
sub nr.....

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Administratia finantelor publice a municipiului Iasi, prin adresa nr. ...., inregistrata sub nr. ...., asupra contestatiei formulata de **S.C. Y SRL IASI** cu sediul in Iasi, str. ...., cod unic de inregistrare .....

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul fiscal, respectiv Administratia finantelor publice a municipiului Iasi prin Decizia nr. ...., comunicata potentului prin posta in data de 24.03.2006 conform stampilei aplicata plicului anexat in copie. Potentul confirma primirea deciziei in data de .....

Suma contestata este in valoare totala de S lei (RON) si reprezinta:

- S<sup>1</sup> lei - dobanzi varsaminte pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S<sup>2</sup> lei - penalitati de intarziere varsaminte pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S<sup>3</sup> lei - dobanzi contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S<sup>4</sup> lei - penalitati de intarziere aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S<sup>5</sup> lei - dobanzi contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S<sup>6</sup> lei - penalitati de intarziere aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Contestatia a fost depusa la Administratia finantelor publice a municipiului Iasi si inregistrata sub nr. ...., fiind respectat astfel termenul legal de 30 zile prevazut la art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) corroborat cu prevederile art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr. ...., semnat de conducatorul organului fiscal care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia finantelor publice a municipiului Iasi, prin care propune mentionarea in sarcina contestatorului a accesoriilor calculate prin Decizia nr. ....

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. Y SRL IASI**, prin contestatia formulata solicita anularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere calculate si comunicate prin decizia contestata invocand urmatoarele:

**1.** Referitor la dobanzile si penalitatatile calculate pentru varsaminte persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate - 4%, in perioada aprilie 2005 - septembrie 2005, unitatea a calculat, declarat si achitat in termen aceasta contributie, dar desi declararea s-a facut pe codul bugetar corect, incasarea la organul fiscal s-a facut in baza ordinelor de plata in codul bugetar aferent sumelor datorate privind protectia speciala si incadarea in munca a persoanelor cu handicap - 2%. Unitatea a aflat de existenta acestor erori de incasare a creantelor in luna noiembrie 2005, cand cu adresa nr. .... a solicitat efectuarea corecturilor necesare.

**2.** In ceea ce priveste contributia de asigurari sociale de sanatate (CASS) datorata de angajator -7%, si retinuta de la asigurati -6,5% declaratiile aferente lunii decembrie 2003, conform prevederilor legale in vigoare incepand cu 01 ianuarie 2004 au fost depuse la Administratia finantelor publice a municipiului Iasi, insa plata a fost facuta in data de 15.01.2004 in contul Casei de Sanatate. Ulterior, pe masura returnarii sumelor achitate eronat in contul Casei de Sanatate acestea au fost virate in conturile corecte deschise la Trezoreria Iasi.

Pentru face specificatia ca sumele privitoare la aceste contributii nu au stat in contul unitatii ci s-au plimbat intre alte conturi din cauza viciilor de procedura.

**II. Organul fiscal**, respectiv Administratia finantelor publice a municipiului Iasi, prin Decizia nr. ..... a stabilit de plata in sarcina potentului dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de S lei pentru plata cu intarziere a contributiei persoanelor juridice pentru persoanele cu handicap -4%, a contributiei pentru asigurarile de sanatate datorata de angajator si a celei retinute de la asigurati.

**III. Avand in vedere constatarile organului fiscal, motivatiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei si actele normative in vigoare, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:**

**1.** Referitor la dobanzile in suma de S lei si penalitatatile de intarziere in suma de S lei aferente contributiei varsaminte persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate -4%, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca aceste accesorii sunt datorate in situatia in care debitul care le-a generat a fost stins prin compensare.

**In fapt, CENTRUL METEOROLOGIC REGIONAL MOLDOVA**, pentru perioada aprilie 2005 - septembrie 2005 a depus la Administratia finantelor publice a municipiului Iasi Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, din care rezulta ca datoreaza "varsaminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate".

Pentru aceeasi perioada, platile in suma totala de S lei (RON) au fost efectuate cu ordine de plata in contul " sume datorate privind protectia speciala si incadarea in munca a persoanelor cu handicap -2%."

In acest fel, pe de o parte, la un cod bugetar este inregistrata obligatia declarata fara a exista plata corespunzatoare si prin urmare rezulta o datorie, devenita intre timp restanta, si pe de alta parte, la alt cod bugetar, este inregistrata o plata fara sa existe titlu de creanta. In acest caz, ambele parti, respectiv organul fiscal si Centrul Meteorologic Regional Moldova, dobandesc reciproc atat calitatea de creditor cat si pe cea de debitor, facand aplicabile prevederile art. 112 din Codul de procedura fiscala, republicata privind compensarea.

In acest sens a procedat si contribuabilul care, cu adresa nr. ...., inregistrata la organul fiscal sub nr. .... (aflata in copie la dosarul cauzei) solicita trecerea datoriei din contul bugetar "sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap -2% in contul bugetar" versaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate -4%".

Pe cale de consecinta, organul fiscal a procedat la efectuarea compensarii debitului cu sumele virate eronat, insa pentru perioada de pana la data stingerii datoriei, au fost generate dobanzi si penalitati de intarziere.

**In drept** art. 109 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, in anul 2004, precizeaza:

**"Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobanzi si penalitati de intarziere."**

Referitor la compensare, alin. (1) si (3) ale art. 112 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, precizeaza:

**(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele debitorului...;**

[...]

**(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la art. 111 alin. (2)".**

Pentru dobanzile si penalitatile de intarziere acelasi act normativ, la art. 118 alin. (1) lit. a) specifica:

**"(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:**

**a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare".**

Ca urmare, organul fiscal in mod corect a stabilit de plata in sarcina potentului dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada scurta de la scadenta, pana la stingerea debitelor prin compensare, urmand a fi respinsa contestatia pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

**2.** Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de S lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator precum si dobanzi si penalitati de intarziere in suma de S lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca accesorile sunt datorate de petent in situatia in care debitele care le-au generat nu au fost achitate la scadenta.

**In fapt**, pentru luna decembrie 2003 **S.C. Y SRL IASI** a depus in data de 21.01.2004 la Administratia finantelor publice a municipiului Iasi declaratia privind contributiile sociale in care a inscris ca obligatii bugetare datorate si:

- contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de - S lei (ROL)

- contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati in suma de S lei (ROL)

Contributia pentru asigurari sanatate datorata de angajator in suma de S lei, cu scadenta de plata in data de ..... a fost achitat, potrivit documentelor existente la dosarul cauzei astfel:

- S lei cu OP nr. 121/15.01.2004;
- S lei cu OP nr. 281/23.01.2004;
- S lei cu OP nr. 368/02.02.2004;
- S lei cu OP nr. 386/04.02.2004;
- S lei cu OP nr. 394/05.02.2004;
- S lei cu OP nr. 587/16.02.2004.

Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de S lei, cu scadenta de plata in data de 25.01.2004, a fost achitata astfel:

- S lei cu OP 120/15.01.2004;
- S lei cu OP 282/23.01.2004;
- S lei cu OP 369/02.02.2004;
- S lei cu OP 387/04.02.2004;
- S lei cu OP 395/05.02.2004;
- S lei cu OP 588/16.02.2004.

**In drept**, art. 114 alin. (1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

**"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza, dupa acest termen, dobanzi si penalitati de intarziere."**

La alin. (1) al art. 115, din acelasi act normativ, se mentioneaza:

**"Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."**

Referitor la penalitatile de intarziere, la alin. (1) al art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

**"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."**

Avand in vedere faptul ca obligatiile fiscale, potrivit celor aratare, au fost achitate dupa termenul de scadenta, reiese ca legal au fost calculate dobanzile si penalitatile de intarziere, urmand a se respinge si pentru acest capat de cerere contestatia, ca fiind neantemeiata.

Motivatia contestatorului potrivit careia sumele au fost virate eronat in contul Casei de Sanatate, acestea fiind achitate in contul corect pe masura returnarii acestora si nu datoreaza accesoriu nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat calcularea sau necalcularea dobanzilor si penalitatilor este legata strict de efectuarea sau neefectuarea platii la scadenta si nu de eventuale cauze cu influenta asupra acestora.

Se retine faptul ca **S.C Y SRL** nu contesta modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere, comunicate prin Decizia nr. ..... referitor la cotele aplicate, baza de calcul a acestora sau intinderea perioadei de intarziere a platii.

Pentru considerentele aratare mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinelor ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

### **DECIDE :**

**Art.1** Respingerea, ca neantemeiata a contestatiei formulata de **S.C. Y SRL IASI** pentru suma totala de S lei (RON), reprezentand:

- S<sup>1</sup> lei - dobanzi varsaminte pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S<sup>2</sup> lei - penalitati de intarziere varsaminte pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S<sup>3</sup> lei - dobanzi contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S<sup>4</sup> lei - penalitati de intarziere aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S<sup>5</sup> lei - dobanzi contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S<sup>6</sup> lei - penalitati de intarziere aferenta contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezinta decizie contestatorului si Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi, spre a fi dusă la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.