

010305NT

O societate "X" a depus in data de 26.01.2004 la directia generala a finantelor publice judeteană declaratia privind contributiile sociale pentru luna decembrie 2003, potrivit careia aceasta datoreaza contributie pentru asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator, suma ce a fost achitata cu ordine de plata emise in data de 24.12.2003 si 29.12.2003.

In data de 07.12.2004 societatea a depus la organul fiscal declaratia rectificativa privind contributiile sociale pentru luna decembrie 2003 conform careia aceasta datoreaza o suma reprezentand contributie pentru asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator mai mare decat cea declarata initial. Diferenta de plata dintre aceste doua sume a fost achitata la data de 24.12.2003 cu ordin de plata in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator intocmit pentru beneficiarul Casa de Asigurari de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti in contul deschis la Trezoreria Bucuresti. Trezoreria Bucuresti a redirectionat aceasta plata catre trezoreria teritoriala, decontarea sumei in trezoreria teritoriala efectuandu-se in data de 08.01.2004, dar, in mod eonat, in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical.

Prin nota privind compensarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii de plata catre bugetul general consolidat al statului, intocmita in data de 28.01.2005 de catre Biroul administrare contribuabili mari din cadrul la Directiei Generale a Finantelor Publice judetene, s-a procedat, din oficiu, la compensarea sumei virata eronat in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical cu contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, restanta la plata la data compensarii.

Biroul Administrare Contribuabili Mari a emis la data de 22.03.2005 Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent prin care, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003, republicata, s-au calculat in sarcina societatii "X", pentru perioada 26.01.2004 – 08.01.2005, dobanzi ca urmare a virarii cu intarziere la bugetul general consolidat a contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator.

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent prin care s-au stabilit in sarcina societatii dobanzi aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator si solicita anulara deciziei, aratand urmatoarele:

Pentru luna decembrie 2003 societatea a declarat la capitolul "Contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator" o suma virata integral la directia generala a finantelor publice judeteană, prin intermediul a trei ordine de plata, astfel:

- in data de 24.12.2003 o plata efectuata din contul societatii in contul apartinand Casei de Asigurari de Sanatate Judetene deschis la trezoreria teritoriala;

- in data de 29.12.2003 o plata efectuata din contul societatii in contul apartinand Casei de Asigurari de Sanatate Judetene deschis la trezoreria teritoriala;
- in data de 24.12.2003 o plata efectuata din contul societatii in contul apartinand Casei de Asigurari de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti deschis la Trezoreria Bucuresti.

Plata efectuata in contul apartinand Casei de Asigurari de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti deschis la Trezoreria Bucuresti a fost redirectionata de catre Trezoreria Bucuresti catre trezoreria teritoriala. Pe versoul ordinului de plata se specifica faptul ca aceasta suma reprezinta 7% contributie sanatate decembrie 2003.

In declaratia privind contributiile sociale intocmita de societate pentru luna decembrie 2003 suma egala cu plata sus mentionata a fost evidentiata corect in contul contributiei pentru sanatate datorata de angajator.

Dupa o perioada de 347 de zile directia generala judeteana a constatat ca suma egala cu plata efectuata in contul apartinand Casei de Asigurari de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti nu este in contul 26121601 reprezentand contributie pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, ci in contul 26361601 reprezentand contributii de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, cont in care aceasta suma a fost redirectionata de Trezoreria Bucuresti. Viramentul din luna decembrie 2003 a fost corect efectuat de catre societate, deoarece abia din luna ianuarie 2004 contributia de sanatate se vireaza centralizat, in baza O.M.F.P. nr. 1644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap. I din O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar – fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributii sociale.

Referitor la eventuala culpa a sucursalei petenta ridica urmatoarele intrebari:

- din moment ce declaratia privind contributiile sociale pentru luna decembrie 2003 a fost corect intocmita de ce suma in discutie a stat 347 de zile in alt cont al directiei generale judetene?
- de ce suma a fost inregistrata in alt cont decat cel corect din moment ce pe versoul ordinului de plata se specifica ce reprezinta plata?
- daca aceasta suma de bani a fost in toata aceasta perioada in contul directiei generale judetene, cum se justifica pretentia directiei generale la plata penalitatilor de intarziere de catre societate.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea "X" datoreaza dobanzi aferente contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator, calculate de catre Biroul Administrare Contribuabili Mari pentru perioada 26.01.2004 - 08.01.2005, in conditiile in care prin plata efectuata de societate in contul contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate

datorata de angajator cu ordinul de plata din data de 24.12.2003 s-a creditat, in termenul legal, bugetul general consolidat, dar in contul altui venit bugetar decat cel in scris de sucursala pe ordinul de plata, ca urmare a unei erori datorate Trezoreriei Bucuresti.

In drept, O.M.F.P. nr. 1644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap. I din O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar – fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributi sociale in anexa 3 “Plata contributiilor pentru asigurari sociale de sanatate la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” reglementeaza urmatoarele:

“Incepand cu anul 2004, plata contributiilor pentru asigurari sociale de sanatate se efectueaza de catre contribuabilii persoane juridice sau fizice, pe baza de ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPHT), intocmite distinct pentru fiecare contributie, in urmatoarele conturi:

1. Contributiile datorate de persoane juridice si fizice care au calitatea de angajator sau asimilat al acestora se achita in contul 26.12.16.01 "Contributii de la persoane juridice sau fizice care angajeaza personal salariat", deschis la unitatile teritoriale ale Trezoreriei Statului in a caror raza angajatorii sau asimilatii acestora sunt luati in evidenta ca platitori de impozite si taxe.
(...).”

Articolul 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care reglementeaza dispozitiile privind efectuarea platii, la alin. (3) stipuleaza: “In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:
(...)

c) in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, confirmate prin stampila si semnatura autorizata a acestora, (...).”

Potrivit art. 114 alin. (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata “Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

O.M.F.P. nr. 507/2005 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 1 din 18 martie 2005 pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la accize, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 360 din 27.04.2005, aplicabil tuturor situatiilor in curs de solutionare si viitoare, la punctul IV face referire la art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, precizand urmatoarele:

“1. Platile efectuate de catre contribuabili in contul impozitelor, taxelor, contributiilor sau al altor venituri ale bugetului general consolidat, prin intermediul sistemului bancar (inclusiv prin sistemul electronic de plati), pe baza ordinelor de plata intocmite corect de catre platitori, in urma carora s-a creditat, in termenul legal, bugetul general consolidat, dar in contul altui venit bugetar decat cel in scris de catre platitori pe documentele de plata semnate de acestia si confirmate prin

stampila si semnatura autorizata a bancii initiatoare, ca urmare a unor erori datorate sistemului bancar in procesarea datelor referitoare la decontarea obligatiilor fiscale dispuse in mod corect de catre platitori, se considera a fi efectuate in termen, fara calcul de obligatii fiscale accesorii dupa data efectuarii platii conform celor inscrise in documentele de plata semnate de catre platitori si confirmate prin stampila si semnatura autorizata a bancii initiatoare.
(...).”

Fata de motivele prezentate in fapt si in drept retinem urmatoarele: contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator pentru luna decembrie 2003 in sarcina societatii “X”, cu termen de plata la data de 26.01.2004, trebuia sa fie virata in contul deschis la trezoreria teritoriala. Intrucat plata a fost efectuata anticipat, in data de 24.12.2003, aceasta a fost facuta in contul reprezentand contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator deschis la Trezoreria Bucuresti. Urmare acestei operatiuni Trezoreria Bucuresti, in data de 08.01.2004, a virat aceasta suma in contul trezoreriei teritoriale, inasa, in mod eronat, in contul reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical.

Plata, reprezentand contributie pentru asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator, efectuata de societate cu ordin de plata in data de 24.12.2003 intocmit corect de aceasta, in urma careia s-a creditat, pana la termenul legal de plata de 26.01.2004, bugetul general consolidat, dar in contul altui venit bugetar decat cel inscris de societate pe ordinul de plata, respectiv contributia de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical, ca urmare a unei erori datorate Trezoreriei Bucuresti, se considera a fi efectuata in termen, fara calcul de obligatii fiscale accesorii dupa data efectuarii platii.

Avand in vedere cele retinute, **se va admite contestatia petentei** pentru dobanzile aferente contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator si se va anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent.