



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE

Administrare Fiscală

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , .X., CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48

DECIZIA nr.391 / 2015

privind soluționarea contestației depuse de
S.C. .X. S.R.L. din .X., înregistrată la
Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.**A_SLP 2143/06.10.2015**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./25.09.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP2143/06.10.2015, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L.** cu sediul în .X., .X., județul .X., .X., CUI .X..

S.C. .X. S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.08.2015, dosar fiscal nr..X., emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din contribuția datorată pentru medicamentele finanțate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății.

Deasemenea, **S.C. .X. S.R.L.** solicită aplicarea art.5 din OG nr.17/2012 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății și implicit anularea tuturor penalităților de întârziere detaliate în Anexa Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.08.2015.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.08.2015 a fost comunicată societății în data de **31.08.2015** potrivit confirmării de primire

poștale, anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./11.09.2015, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1) și art.209 alin.1 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **S.C. .X. S.R.L.** la data depunerii contestației figurează la poziția nr..X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2015*” la OPANAF nr.3661/2014, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L.**

I. Prin contestația formulată, **S.C. .X. S.R.L.** solicită admiterea contestației și anularea Deciziei nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției datorate pentru medicamentele finanțate din Fondul național de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, individualizate prin Declarația 171 nr..X./24.09.2012 privind contribuțiile trimestriale datorate pentru medicamentele suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, pentru perioada cuprinsă între trimestrul IV al anului 2009 și trimestrul III al anului 2011, invocând următoarele:

1. prin Declarația 171 nr..X./24.08.2012 s-a declarat integral contribuția instituită prin art.363¹ din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, respectiv suma de **.X. lei**, astfel:

- **.X. lei** scadent 26.07.2010,
- **.X. lei** scadent 25.10.2010,
- **.X. lei** scadent 25.01.2011,
- **.X. lei** scadent 25.04.2011,
- **.X. lei** scadent 25.07.2011;
- **.X. lei** scadent 25.10.2011,
- **.X. lei** scadent 25.01.2012,
- **.X. lei** scadent 25.04.2012,
- **.X. lei** scadent 25.07.2012.

2. în data de 11.09.2012 s-a efectuat plata integrală a sumei de .X. lei cu OP nr. .X.,
3. declararea și plata contribuției a fost efectuată în termenul prevăzut de art.5 din OG nr.17/2012 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, coroborat cu Articolul Unic din OUG nr.53/2012 pentru acordarea unui nou termen persoanelor prevăzute la art.5 și 6 din Ordonanța Guvernului nr.17/2012 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, respectiv data de 29.10.2012;
4. Declarația 171 nr..X./24.08.2012 a conținut o eroare materială, unde pentru termenul din data de 25.07.2012 a fost înscrisă valoarea de .X. lei. Eroarea a fost corectată prin Declarația rectificativă nr..X./18.05.2015, respectiv suma corectă fiind de .X. lei. Această eroare nu a avut niciun efect asupra sumei totale declarate și achitate în termen, respectiv suma de .X. lei.

Astfel, societatea „consideră că nu se poate ca, pe baza unei erori materiale insignifiante și fără efecte pentru suma declarată și achitată, să se considere că subscrisa nu am respectat condițiile prevăzute la art.5 din OG nr.17/2012 pentru a beneficia de anularea penalităților de întârziere aferente creanțelor principale, actul normativ instituind în acest sens obligația de a declara și de a achita integral contribuția în termenul dat, aspecte pe care subscrisa în mod incontestabil le-am realizat corespunzător”.

Având în vedere cele de mai sus, contestatara solicită aplicarea art.5 din OG nr.17/2012 și anularea Deciziei nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei**

II. Prin Decizia nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili , organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției datorate pentru medicamentele finanțate din Fondul național de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, în sumă de **.X. lei** individualizate prin Declarația 171 nr..X./24.09.2012 privind contribuțiile trimestriale datorate pentru medicamentele suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, pentru perioada cuprinsă între trimestrul IV al anului 2009 și trimestrul III al anului 2011.

Accesoriile au fost calculate în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, la dosarul cauzei se regăesc următoarele titluri de creanță emise în baza art.47 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./18.08.2015 privind corecția de .X. lei pentru modificarea Deciziei nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii,
- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./18.08.2015 privind corecția de .X. lei pentru modificarea Deciziei nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii,
- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./18.08.2015 privind corecția de .X. lei pentru modificarea Deciziei nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii,
- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./18.08.2015 privind corecția de .X. lei pentru modificarea Deciziei nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii,
- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./18.08.2015 privind corecția de .X. lei pentru modificarea Deciziei nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii,
- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./18.08.2015 privind corecția de .X. lei pentru modificarea Deciziei nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii,
- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./18.08.2015 privind corecția de .X. lei pentru modificarea Deciziei nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii,
- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./18.08.2015 privind corecția de .X. lei pentru modificarea Deciziei nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii,
- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X./18.08.2015 privind corecția de .X. lei pentru modificarea Deciziei nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii,

modificarea Deciziei nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

III. Având în vedere susținerile contestatarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:

In ceea ce privește accesoriile in suma de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției datorate pentru medicamentele finanțate din Fondul național de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății individualizate prin Declarația 171 nr..X./24.09.2012 privind contribuțiile trimestriale datorate pentru medicamentele suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, pentru perioada cuprinsă între trimestrul IV al anului 2009 și trimestrul III al anului 2011, cauza supusă soluționării este dacă acestea mai sunt datorate de societate în cuantumul stabilit, în condițiile în care organele fiscale au corectat actul administrativ fiscal contestat prin emiterea Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X.-X./18.08.2015, fără ca prin acestea să se precizeze actul administrativ fiscal anulat.

În fapt, prin Decizia nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției datorate pentru medicamentele finanțate din Fondul național de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, în sumă de **.X. lei**, individualizate prin Declarația 171 nr..X./24.09.2012 privind contribuțiile trimestriale datorate pentru medicamentele suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, pentru perioada cuprinsă între trimestrul IV al anului 2009 și trimestrul III al anului 2011.

Prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X.-X./18.08.2015, s-au diminuat accesoriile în sumă de **.X. lei** stabilite prin Decizia nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, respectiv au fost instituite diferențe în minus în sumă de **.X. lei** pentru perioada iunie 2010-iunie 2012.

Astfel, organele fiscale au constatat că Decizia nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost prelucrată eronat în evidența analitică și au emis Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X.-.X./18.08.2015, corectând erorile constatate.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.110 alin.3 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

„(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. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;[...]”.

La art.48 alin.1 din același act normativ se prevede:

“(1) Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.”

coroborat cu pct.107.1 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

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

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente;”

Se reține ca, potrivit acestor dispoziții legale, decizia referitoare la obligații calcul accesorii reprezintă titlu de creanță, iar organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul titlului de creanță, din oficiu sau la cererea contribuabilului conform procedurii speciale în materie.

În speță sunt incidente și prevederile pct.1.2.2.1.1. *Corectarea erorilor materiale rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță, precum și în alte situații în care se constată erori în distribuirea și*

stingerea sumelor plătite în contul unic, inclusiv cele generate de organul fiscal în evidența analitică pe plătitori din O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, unde se specifică:

„B1) Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori efectuează următoarele operațiuni în cazul erorilor materiale, generate de către organul fiscal și rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță: (...)

Diferențele de creanțe de tip accesorii (+/-) se introduc în SPAC- „Decizie de corecție” (model anexa nr.15) și se comunică contribuabilului. (...).”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei respectiv Decizia nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X.-.X./18.08.2015, organul de soluționare reține:

La dosarul cauzei se regăsesc Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X.-.X./18.08.2015 prin care s-au diminuat accesoriiile în sumă de **.X. lei** stabilite prin Decizia nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, respectiv au fost instituite diferențe în minus în sumă de **.X. lei** pentru perioada iunie 2010-iunie 2012, iar organul fiscal nu precizează prin adresa nr..X./23.09.2015 corecțiile efectuate.

Quantumul dobânzilor stabilite prin Decizia nr..X./18.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, contestată, a fost diminuat în data de 18.08.2015 prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X.-.X./18.08.2015, fără ca organele fiscale să menționeze expres potrivit prevederilor legale că se anulează actul administrativ fiscal inițial.

Mai mult, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./23.09.2015 nu precizează dacă aceste Decizii de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X.-.X./18.08.2015 au fost comunicate societății.

Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale au fost emise pentru diminuarea cuantumului obligațiilor fiscale fără însă ca organele fiscale să anuleze corespunzător titlul de creanță inițial.

Se reține că deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale au fost emise în baza OMEF nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale.

Însă, analizând aceste dispoziții se reține că la capitolul IV. "DISPOZIȚII FINALE" din Anexa nr.15 la O.M.E.F. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, se prevede obligativitatea organului fiscal emitent de a menționa actele administrativ-fiscale **anulate prin Deciziile de corecție.**

Din analiza Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X.-X./18.08.2015 organul de soluționare a constatat că la capitolul IV "DISPOZIȚII FINALE" lipsește mențiunea privind actul administrativ-fiscal anulat.

Astfel, organul de soluționare nu poate lua act de corecțiile operate prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..X.-X./18.08.2015, astfel cum au fost acestea emise, întrucât în conținutul lor nu a fost menționat actul administrativ fiscal anulat.

În consecință, se va face aplicațiunea dispozițiilor art.216 alin. (3) și alin. (3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct.11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 și se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.08.2015 emisă de D.G.A.M.C, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației de fapt, pentru aceleași obligații bugetare și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal desființat, având în vedere considerentele din motivarea

prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

*

* *

Referitor la solicitarea societății, respectiv „aplicarea art.5 din OG 17/2012 (...) și implicit anularea tuturor penalităților de întârziere detaliate în Anexa Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.08.2015”, se reține că în conformitate cu prevederile art.205 alin.(1) și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, coroborat cu pct.9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.2906/2014:

”9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia, acest fapt urmând a fi prevăzut și în dispozitivul deciziei de soluționare.”

Astfel, pentru acest capat de cerere dosarul cauzei va fi transmis organelor fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, spre competența analiză, urmând ca acest organ fiscal să comunice răspuns societății.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate, se

DECIDE

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.08.2015, dosar fiscal nr..X., pentru suma de **.X. lei**, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași accesorii și aceeași perioadă, având în vedere cele precizate în decizie, prevederile actelor normative incidente în materie în perioada pentru care s-au calculat obligațiile fiscale și să emită un nou act administrativ fiscal, după caz.

2. Transmiterea dosarului contestației pentru capătul de cerere referitor la acordarea facilităților prevăzute de OG nr.17/2012 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru analiză și răspuns, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor neavând competență să se pronunțe.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la comunicării.

DIRECTOR GENERAL

.X.