



## DECIZIA nr. 21/2008

privind solutionarea contestatiei depusa de **P. R. M. S.** cu sediul in mun. Gherla, la Administratia Finantelor Publice a mun. Gherla si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...02.2008, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Gherla, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **P. R. M. S.** cu sediul in mun. Gherla, formulata impotriva DECIZIEI referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../...04.2007

Petenta contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, reprezentand majorari de intarziere la sursa Contributiei de asigurari de sanatate, in suma de "y" lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (publicata in Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005-valabila la data depunerii contestatiei), intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de ...04.2007 si comunicat petentei la data de ...04.2007 (potrivit sustinerilor petentei), iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Gherla la data de ...05.2007, fiind inregistrata sub nr. .../...05.2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **P. R. M. S.** cu sediul in mun. Gherla, jud Cluj.

**I.** Petenta, prin contestatia formulata solicita anularea deciziei nr. .../...04.2007, invocand in sustinerea solicitarii sale urmatoarele aspecte:

- dispozitiile H.G. nr. .../2004 care reglementeaza activitatea A. N. P., precizeaza la art. 1 ca finantarea acestei institutii si a unitatilor subordonate se asigura din subventii acordate de la bugetul de stat, astfel ca finantarea activitatii institutiei noastre este asigurata de insasi Ministerul Finantelor Publice, potrivit proiectelor de buget aprobate prin legile bugetare anuale.

- la inceputul anului bugetar 2007, repartizarea de catre Ministerul Finantelor Publice a sumelor necesare achitarii contributiilor la bugetul consolidat al statului s-a facut cu intarziere, motiv pentru care si A. N. P. ne-a virat aceste sume abia in data de

26.01.2007, fapt care reiese din extrasul de cont eliberat de Trezoreria Municipiului Gherla in data de 29.01.2007.

- pe de alta parte, se poate retine si culpa Trezoreriei Gherla care consta in faptul de a nu ne elibera extrasul de cont in aceiasi zi in care a avut loc creditarea contului nostru pentru a putea sa efectuam plata. Extrasul de cont a fost eliberat abia in data de 29.01.2007, cu o intarziere de 3 zile, data la care am efectuat plata obligatiei datorate cu ordinul de plata nr. .../29.01.2007, asa cum rezulta din extrasul de cont editat la data de 30.01.2007.

**II.** Prin Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../...04.2007, sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare in suma de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere la sursa Contributiei de asigurari de sanatate.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.01.2007-29.01.2007 si sunt aferente obligatiilor fiscale in suma de "y" lei datorate de contribuabila la sursa mentionata mai sus, obligatii care in opinia organului fiscal au fost achitate cu intarziere fata de termenul de scadenta, respectiv la data de 29.01.2007, cand in fapt aceste obligatii trebuiau stinse pana la data de 25.01.2007 .

**III.** Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta datoreaza obligatiile de plata suplimentare stabilite in sarcina sa, reprezentand accesorii aferente unor debite datorate bugetului consolidat al statului, in conditiile in care contestatoarea sustine ca activitatea institutiei este asigurata din subventii acordate de la bugetul de stat, iar la inceputul anului bugetar 2007 repartizarea de catre Ministerul Economiei si Finantelor a sumelor necesare achitarii obligatiilor fiscale s-a facut cu intarziere.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../...04.2007, au fost stabilite in sarcina contestatoarei, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul consolidat al statului in suma de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere la sursa contributiei de asigurari de sanatate.

Accesoriile la sursa mentionata mai sus, sunt aferente debitului in suma de "y" lei datorat de catre contestatoare si a carui scadenta la plata este data de 25.01.2007, obligatie de plata individualizata prin Declaratia privind obligatiile de plata cod 100 depusa de catre contribuabil la organul fiscal care a fost inregistrata sub nr. .../ ..01.2007.

De asemenea, se retine ca debitul constituit ca obligatie de plata prin Declaratia privind obligatiile de plata cod 100 a fost achitat la data de 29.01.2007 cu O.P. nr. .../...01.2007, cu o intarziere de 4 zile fata de data scadenta care era 25.01.2007, fapt recunoscut si de contribuabil in contestatia formulata.

Conform Fisei pe platitor, se retine ca pana la data generarii accesoriilor, sumele reprezentand majorari de intarziere sunt evidentiata la coloana 8 ca fiind dobanda calculata si neinstitutionata (adica accesoriile de la coloana 8 nu se sting pana la data generarii). In baza adresei ANAF nr. 91.302/14.11.2006 incepand cu data de 01.01.2007 calculul obligatiilor fiscale accesorii se face lunar pentru marii contribuabili si trimestrial pentru ceilalti contribuabili, astfel ca urmare a acestei adrese A.F.P. Gherla a procedat la

data de ...04.2007 la generarea accesoriilor datorate de petenta la sursa mentionata. Prin contestatia formulata, petenta solicita anulara acestor obligatii de plata stabilite suplimentar in sarcina sa prin actul administrativ fiscal atacat, invocand faptul ca institutia care este subordonata A. N. P. are activitatea finantata de la bugetul de stat, iar la inceputul anului bugetar 2007, repartizarea sumelor necesare achitarii contributiilor la bugetul consolidat de catre Ministerul Finantelor Publice s-a facut cu intarziere, astfel incat culpa pentru intarzierea la plata a acestor obligatii nu apartine institutiei.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1) si (5) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, unde referitor la calculul majorarilor (dobanzilor) de intarziere, se precizeaza :

*“CAP. 3 Dobanzi si penalitati de intarziere*

*ART. 115 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere[...]*”.

*“ART. 116 Majorari de intarziere*

*(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv [...]*”.

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

Totodata, dispozitiile art. 110, alin. (3), lit. c) din acelasi act normativ, referitoare la stingerea obligatiilor fiscale, stipuleaza ca:

*“(3) În 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, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 117, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului**”.*

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca un contribuabil datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere **“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata”**, obligatii de plata suplimentare care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta a debitului si data stingerii sumei datorate.

In speta analizata se constata ca, obligatiile de plata in suma de "y" lei aferente lunii decembrie 2006 cu scadenta la data de 25.01.2007 datorate de catre petenta la sursa contributii de asigurari de sanatate, au fost achitate cu o intarziere de 4 zile fata de termenul scadent, motiv pentru care organul fiscal a procedat in mod legal la calculul in sarcina petentei de majorari de intarziere in suma de "y" lei, astfel:

$"y" \text{ lei} \times 4 \text{ zile} \times 0,1/100 = "y" \text{ lei}$

Prin urmare, se constata ca **P. R. M. S.** cu sediul in mun. Gherla datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in suma de "y" lei la sursa contributii de asigurari de sanatate pentru persoane care executa pedepse privative de libertate sau aflate in arest preventiv.

Referitor la motivul invocat de catre petenta potrivit caruia penitenciarul nu are o culpa privind intarzierea la plata a obligatie datorate bugetului de stat si pe cale de consecinta solicita anulara obligatiei de plata stabilita suplimentar, se poate arata ca legiuitorul prin actele normative mentionate mai sus nu stipuleaza nici o exceptie cu privire la stingerea la termen a obligatiilor fiscale.

In ceea ce priveste invocarea de catre petenta a dispozitiilor H.G. nr. .../...102004 privind organizarea, functionarea si atributiile A. N. P., se poate arata ca prevederile art. 2 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la "Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative", stipuleaza ca:

*"(1) Administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute la art. 1, se indeplineste potrivit dispozitiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum si ale altor reglementari date in aplicarea acestora.*

iar la art. 1, alin. (1)-(3) din Legea nr. 571/22.12.2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la "Scopul si sfera de cuprindere a Codului fiscal", se precizeaza:

*"(1) Prezentul cod stabileste cadrul legal pentru impozitele si taxele prevazute la art. 2, care constituie venituri la bugetul de stat si bugetele locale, precizeaza contribuabilii care trebuie sa plateasca aceste impozite si taxe, precum si modul de calcul si de plata al acestora. [...].*

*(2) Cadrul legal de administrare a impozitelor si taxelor reglementate de prezentul cod este stabilit prin legislatia privind procedurile fiscale.*

*(3) In materie fiscala, dispozitiile prezentului cod prevalează asupra oricaror prevederi din alte acte normative, in caz de conflict intre acestea aplicandu-se dispozitiile Codului fiscal".*

Fata de situatia prezentata mai sus se constata ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului suma contestata, astfel incat contestatia formulata de contribuabil urmeaza a se respinge pentru suma de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere aferente debitului declarat si neachitat la scadenta (25.01.2007) la sursa contributii de asigurari de sanatate pentru persoane care executa pedepse privative de libertate sau aflate in arest preventiv.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 179, alin. (1), lit. a; art. 180, alin. (1) si ale art. 186 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (publicata in Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005 cu modificarile si completarile ulterioare-valabila la data depunerii contestatiei), se

## **DECIDE:**

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **P. R. M. S.** cu sediul in mun. Gherla, pentru suma de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../...04.2007

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Gherla.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV**