



DECIZIA nr. 122/2008

privind solutionarea contestatiei depusa de d-na **R M** cu domiciliul in mun.Cluj-N.,
la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca 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. -/...08.2008, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de d-na **R M** cu domiciliu in mun. Cluj-Napoca, formulata impotriva DECIZIEI referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...07.2008

Petenta contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin decizia de impunere mentionata mai sus, reprezentand majorari de intarziere in suma totala de "y" lei, dupa cum urmeaza:

- "y" lei majorari de intarziere aferente C.A.S. angajator
- "y" lei majorari de intarziere aferente C.A.S. asigurati
- "y" lei majorari de intarziere aferente C.A.S.S. angajator
- "y" lei majorari de intarziere aferente C.A.S.S. asigurati

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de ...07.2008 si comunicat petentei la data de ...07.2008 (potrivit datei inscrise pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei), iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de ...07.2008 fiind inregistrata sub nr. -/...07.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de d-na **R M** cu domiciliu in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta contesta DECIZIA referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...07.2008, in baza careia a fost retinuta in sarcina sa o obligatie de plata in suma de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere la sursele contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, calculate pentru

perioada ...03.2008-...05.2008, solicitand anulara acesteia intrucat toate obligatiile restante au fost achitate.

In sustinerea solicitarii sale, contestatoarea arata ca la data de ...05.2008 a achitat cu chitanta Seria TS3A nr. - integral debitul datorat cuantum de "y" lei, iar prin adresa nr. - din ...05.2008 organul fiscal confirma acest fapt disponand sistarea executarii silite prin decontare bancara a popririi nr. - din ...03.2007.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...07.2008, sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare in suma de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere la sursele C.A.S. angajator, C.A.S. asigurati, C.A.S.S. angajator si C.A.S.S. asigurati.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada ...03.2008-...05.2008 si sunt aferente obligatiilor fiscale restante datorate de contribuabila la sursele mentionate mai sus, obligatii care potrivit evidentei existente la organul fiscal au fost achitate cu intarziere fata de termenul de scadenta.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petenta, in raport de actele normative in vigoare 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 asigurarilor sociale, in conditiile in care contestatoarea sustine ca toate obligatiile fiscale au fost achitate la data de ...05.2008.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...07.2008, emisa de catre administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, au fost retinute in sarcina contestatoarei, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul asigurarilor sociale in suma de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere la sursele: contributia de asigurari sociale datorata de angajator ("y" lei), contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati ("y" lei), contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ("y" lei) si contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ("y" lei).

Accesoriile mentionate mai sus au fost calculate pentru perioada ...03.2008-...05.2008 si sunt aferente unor debitele in suma totala de "y" lei cu care contestatoarea figura in evidenta fiscala ca fiind neachitate la data de de ...03.2008, dupa cum urmeaza:

- "y" lei C.A.S. angajator
- "y" lei C.A.S. asigurati
- "y" lei C.A.S.S. angajator
- "y" lei C.A.S.S. asigurati

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca, prin Declaratia privind obligatiile de plata cod 100 inregistrata la organul fiscal sub nr. - din data de ...04.2006, petenta a declarat obligatiile de plata datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale, obligatii fiscale care au fost stinse doar partial pana la data de ...03.2008, astfel incat la aceasta data au mai ramas neachitate debitele la sursele mentionate mai sus.

Pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor declarate de catre contribuabila au fost calculate majorari de intarziere pana la data de ...03.2008, fiind

emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...04.2008, obligatii fiscale suplimentare care au fost achitate de catre petenta la data de ...05.2008 cu chitanta seria TS3A nr. -, impreuna cu debitele restante la sursele C.A.S. angajator, C.A.S. asigurati, C.A.S.S. Angajator si C.A.S.S. asigurati.

In drept, spelei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si (7) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, unde referitor la calculul majorarilor de intarziere, se precizeaza :

“CAP. 3 Majorari de intarziere

ART. 119 Dispozitii generale privind majorari de intarziere

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

“ART. 120 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 [...]”.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Totodata, dispozitiile art. 114, alin. (3), lit. a) din acelasi act normativ, referitoare la stingerea obligatiilor fiscale, stipuleaza ca:

(3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

a) in cazul platilor in numerar, data inscrisa in documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; [...]”.

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 accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta a debitului si data stingerii sumei datorate.

In temeiul prevederilor legale enuntate mai sus si avand in vedere faptul ca petenta a achitat cu intarziere obligatiile fiscale datorate bugetului asigurarilor sociale in suma totala de “y” lei la sursele C.A.S. Angajator (“y” lei), C.A.S. Asigurati (“y” lei), C.A.S.S. Angajator (“y” lei), C.A.S.S. Asigurati (“y” lei), organul fiscal procedeaza in mod corect si legal la calcularea obligatiilor fiscale accesorii contestate de petenta.

Prin urmare, se constata ca petenta datoreaza bugetului asigurarilor sociale obligatiile fiscale stabilite in sarcina sa prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...07.2008, reprezentand majorari de intarziere calculate pentru perioada ...03.2008-...05.2008 aferente debitelor restante la data de ...03.2008 si care au fost stinse prin plata la data de ...05.2008, deci cu o intarziere de “z” zile.

Din analiza Fisei pe platitor editata la data de ...05.2008 la care face referire petenta, se retine ca obligatia de plata datorata bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale era in suma totala de “y” lei si se compune din obligatii de plata neachitate in suma de “y” lei (debit restant in suma de “y” lei si majorari de intarziere

in suma totala de “y” lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...04.2008), respectiv majorari de intarziere calculate dar neinstituite ca si obligatii de plata la data emiterii fisei pe platitor, in suma de “y” lei.

De mentionat este faptul ca majorarile calculate dar neinstituite in suma de “y” lei, care se regasesc in Fisa pe platitor editata la data de ...05.2008 la coloana 8, sunt aferente stingerii cu intarziere a obligatiilor fiscale restante la data de ...03.2008 la sursele C.A.S. Angajator, C.A.S. asigurati, C.A.S.S. angajator, C.A.S.S. asigurati si au fost calculate pentru perioada ...03.2008-...05.2008, respectiv de la data pana la care au fost calculate accesoriile prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...04.2008 si pana la data stingerii obligatiilor fiscale restante (...05.2008), fara ca pentru acestea sa fie emisa o decizie ce calcul.

Potrivit programului de editare a Fisei pe platitor, se retine ca pana la data generarii deciziei de calcul a accesoriilor, sumele reprezentand majorari de intarziere sunt evidentiata la coloana 8 ca fiind majorari de intarziere calculate dar neinstituite (adica accesoriile de la coloana 8 sunt calculate dar neinstituite ca si obligatii de plata la data emiterii fisei pe platitor). In baza adresei ANAF nr. -/...11.2006 incepand cu data de ...01.2007 calculul obligatiilor fiscale accesorii se face lunar pentru marii contribuabili si trimestrial pentru ceilalti contribuabili.

Intrucat petenta se incadreaza in categoria contribuabililor pentru care generarea accesoriilor se face trimestrial, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...07.2008 s-a procedat la generarea si instituirea ca obligatii de plata a accesoriilor datorate de petenta la sursele mentionate pentru perioada ...03.2008-...05.2008, adica pana la data stingerii prin plata a debitelor restante la data de ...03.2008.

Avand in vedere faptul ca petenta figureaza la data de ...07.2008 cu suma de “y” lei achitata in plus in contul unic al bugetului de asigurari sociale, din aceasta suma se va stinge prin distribuire si creanta de “y” lei.

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 (care urmeaza a se stinge prin distribuire din suma achitata in plus in contul unic al bugetului de asigurari sociale), astfel incat contestatia formulata de contribuabila urmeaza a se respinge pentru suma de “y” lei, reprezentand majorari de intarziere aferente debitelor restante la sursele contributia de asigurari sociale datorata de angajator (“y” lei), contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati (“y” lei), contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator (“y” lei) si contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati (“y” lei).

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210, alin. (1) si ale art. 216 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **d-na R M** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de “y” lei, stabilita suplimentar prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. -/...07.2008.

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

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

DIRECTOR EXECUTIV