



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ**

*Cluj-Napoca*  
*P-ta Avram Iancu, nr.19*

*telefon: 0264/591.670*  
*fax: 0264/592.489*

**DECIZIA nr. 130 /2005**

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.**  
cu sediul in mun. Cluj-Napoca, 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. - /2005, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Gestiune Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale Persoane Juridice asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005.

Petenta contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, calculate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor datorate de catre contribuabila la sursele taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit, impozit pe dividende, CAS accidente de munca si boli profesionale, CASS retinuta de la asigurati, considerand ca din aceste obligatii suplimentare stabilite in sarcina sa, nu datoreaza bugetului de stat suma de "y" lei RON.

Contestatia se considera a fi depusa in termenul legal prevazut de art. 176 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de ... 2005, fara a se cunoaste data comunicarii acestuia catre petenta, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de ... 2005, fiind inregistrata sub nr. ... /2005.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 178 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 **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

**I.** Petenta, prin contestatia formulata solicita admiterea contestatiei astfel cum a fost formulata si motivata si desfiintarea in parte a titlului de creanta contestat.

In sustinerea celor solicitate, contestatoarea formuleaza urmatoarele motive:

1. Cu privire la T.V.A.

Prin titlu de creanta contestat au fost stabilite in sarcina societatii obligatii de plata suplimentare la aceasta sursa in suma totala de "y" lei RON, constand din dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere "y" lei RON, care nu au fost corect calculate deoarece pentru unele debite numarul de zile de intarziere cu care au fost stinse sunt gresite, iar pentru alte debite s-au calculat accesorii cu toate ca petenta nu are cunostinta ca acestea au fost declarate de societate sau au fost stabilite prin acte administrative in sarcina sa.

2. Cu privire la impozitul pe profit.

La aceasta sursa au fost stabilite in mod eronat accesorii in suma totala de "y" lei RON constand din dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, intrucat accesoriile au fost calculate pentru debitul in suma de "y" lei RON pe care societatea nu il datoreaza, respectiv pentru debitul de "y" lei RON pentru care numarul de zile de intarziere a platilor efectuate sunt eronat calculate.

### 3. Cu privire la impozitul pe dividende

Accesoriile stabilite la aceasta sursa sunt aferente unor obligatii de plata stabilite prin Decizia de impunere nr. ... /CF/2004 care au fost achitate de societate integral.

### 3. Cu privire la CASS datorata de asigurati si CAS accidente de munca si boli profesionale

Prin titlu de creanta atacat au fost individualizate dobanzi si penalitati de intarziere aferente unor accesorii stabilite prin Decizia de impunere nr. ... /CF/2004, ceea ce in fapt contravin dispozitiilor art. 114 alin. 2 din Codul de procedura fiscala.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005 sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare, la sursele taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit, impozit pe dividende, CAS accidente de munca si boli profesionale, CASS retinuta de la asigurati in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, calculate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor datorate de catre contribuabila la sursele mentionate, obligatii accesorii pe care petenta le contesta partial, respectiv suma de "y" lei RON pe care aceasta considera ca nu o datoreaza .

**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 societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata suplimentare stabilite in sarcina sa, reprezentand accesorii aferente unor debite pe care agentul economic pretinde ca nu le datoreaza sau ca au fost stinse integral prin plati efectuate la alte termene decat cele consemnate in actul administrativ fiscal atacat.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005 intocmita de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Gestiune Registru Contribuabil si Declaratii Fiscale Persoane Juridice au fost stabilite in sarcina agentului economic, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul consolidat al statului in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere "y" lei RON si penalitati de intarziere "y" lei RON la sursele taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit, impozit pe dividende, CAS accidente de munca si boli profesionale, CASS retinuta de la asigurati, calculate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor declarate la sursele mentionate.

Din continutul actului administrativ fiscal atacat, rezulta ca accesoriile stabilite in sarcina petentei sunt in suma totala de "y" lei RON si sunt defalcate pe surse de venit ale bugetului de stat, dupa cum urmeaza :

- dobanzi la taxa pe valoarea adaugata
- penalitati la taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi la impozit pe profit
- penalitati la impozit pe profit
- dobanzi la impozit pe dividende
- penalitati la impozit pe dividende
- dobanzi la CAS accidente de munca si boli profesionale
- penalitati la CAS accidente de munca si boli profesionale
- dobanzi la CASS retinuta de la asigurati
- penalitati la CASS retinuta de la asigurati

**1. Referitor la suma de "y" lei RON dobanzi de intarziere si suma de "y" lei RON penalitati de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata,** se retine ca aceste obligatii fiscale au fost stabilite in sarcina contestatoarei pentru neachitarea la scadenta a sumelor datorate bugetului de stat pentru perioada 10.11.2004-13.05.2005.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv a fisei analitice pe platitor si a actului administrativ fiscal, se constata ca accesoriile stabilite in sarcina agentului economic au fost calculate atat pentru debite declarate de petenta si neachitate la scadenta, cat si pentru debite pe care societatea nu le datoreaza bugetului de stat (sumele de "y" lei, "y" lei, respectiv "y" lei), obligatii fiscale care au aparut in evidenta fiscala datorita unor erori materiale de operare in evidenta fiscala.

De asemenea, se constata ca pentru debitul in suma de "y" lei RON stabilit suplimentar in sarcina contestatoarei prin Decizia nr. ... /2004 au fost calculate accesorii pentru perioada 10.11.2004 - 23.12.2004 cu toate ca acesta a fost stins prin plata efectuata cu O.P. nr. ... /2004, iar pentru debitul declarat de petenta pentru luna februarie 2005 in suma de "y" lei RON cu scadenta 25.03.2005 s-au calculat accesorii pentru perioada 25.03.2004 - 20.04.2005, desi obligatia datorata a fost stinsa in totalitate prin plata efectuata cu O.P. nr. ... /21.03.2005, deci inainte de data scadentei.

Organul fiscal sesizeaza situatia creata si procedeaza la corectarea fisei pe platitor prin inlaturarea obligatiilor fiscale inregistrate eronat in evidenta fiscala ca urmare a erorilor materiale strecurate in operarea declaratiilor depuse de catre contribuabila, scazand din evidenta pe platitor sumele nedatorate de catre agentul economic, atat cele de natura debitelor cat si cele de natura accesoriilor aferente acestora.

Fata de situatia prezentata mai sus, se constata ca sustinerile petentei referitoare la acest caput de cerere sunt justificate si pe cale de consecinta societatea nu datoreaza bugetului consolidat al statului obligatiile fiscale reprezentand accesorii stabilite in sarcina sa la capitolul taxa pe valoarea adaugata din Decizia de calcul accesorii nr. ... /2005.

In contextul celor prezentate si luand act de propunerea de desfiintare partiala a actului administrativ fiscal atacat, facuta de organul fiscal prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei depusa de catre S.C. "X" S.R.L. Cluj-Napoca, capitolul referitor la calculul accesoriilor la sursa taxa pe valoarea adaugata din Decizia de calcul accesorii nr. ... /2005, se desfiinteaza urmand ca organul fiscal sa procedeze la calculul accesoriilor datorate de petenta pentru aceiasi perioada si sa le comunice contestatoarei prin emiterea unei alte decizii de impunere.

## **2. Referitor la suma de "y" lei RON dobanzi de intarziere si suma de "y" lei RON penalitati de intarziere la sursa impozit pe profit.**

Din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei se retine ca obligatiile suplimentare stabilite in sarcina petentei reprezentand accesorii la sursa impozit pe profit au fost calculate dupa cum urmeaza :

- suma de "y" lei RON dobanzi de intarziere si suma de "y" lei RON penalitati de intarziere aferente unui debit in suma de "y" lei RON, pe care organul fiscal il considera ca datorat de catre societate,

- suma de "y" lei RON dobanzi de intarziere si suma de "y" lei RON penalitati de intarziere aferente unui debit in suma de "y" lei RON stabilit suplimentar in sarcina petentei prin Decizia nr. ... /2004 si neachitat la scadenta.

Prin Declaratia inregistrata la organul fiscal sub nr. ... /2004, agentul economic declara o obligatie de plata la sursa impozit pe profit pentru trim. I 2004 in suma de "y" lei RON pe care o achita in totalitate prin O.P. nr. ... /2005.

Intrucat in trimestrul II 2004 petenta a inregistrat pierdere, prin Declaratia inregistrata la organul fiscal sub nr. ... /2004 societatea declara ca pentru trimestrul II 2004 are de restituit un impozit pe profit in suma de "y" lei RON, suma din care organul fiscal compenseaza accesorii calculate anterior in suma de "y" lei RON, astfel incat a ramas o diferenta achitata in plus in suma de "y" lei RON.

Deoarece in trim. III 2004 contribuabila a inregistrat din nou pierdere, aceasta prin Declaratia inregistrata la organul fiscal, declara in mod eronat ca suma de restituit este de "y" lei RON, suma pe care o corectea prin Declaratia rectificativa inregistrata la organul fiscal sub nr. ... /2004 la suma de "y" lei RON.

In situatia data, organul fiscal retine ca o obligatie de plata suma de "y" lei RON, reprezentand diferenta dintre sumele de restituit rezultate din cele doua declaratii, obligatie pe care acesta o compenseaza partial cu suma achitata in plus rezultata in urma declaratiei pentru trim. II 2004 de "y" lei RON, iar pentru suma de "y" lei RON, se calculeaza accesorii pentru perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei de plata pentru trim. III 2004 (25.10.2004) si data depunerii declaratiei rectificative (09.11.2004) in suma totala de "y" lei RON reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON, respectiv penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON.

Prin urmare, fata de cele prezentate se retine faptul ca organul fiscal a procedat eronat la considerarea ca o obligatie de plata a sumei de "y" lei RON care reprezinta o diferenta dintre doua

declaratii ale petentei, prin care aceasta declara ca are sume de restituit de la bugetul de stat, cu atat mai mult cu cat din suma de restituit declarata initial (suma in quantum mai mare) nu au fost compensate alte obligatii datorate bugetului de stat pana la data de 26.10.2004, iar in plus la aceasta data contestatoarea avea achitata in plus la aceasta sursa suma de "y" lei RON rezultata din declaratia pentru trim. II 2004, precum si suma de "y" lei RON ramasa dupa rectificarea declaratiei pentru trim. III 2004.

In contextul celor prezentate, se constata ca obligatiile accesorii in suma totala de "y" lei RON reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON, respectiv penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON aferente debitului in suma de "y" lei RON reprezentand impozit pe profit, au fost stabilite eronat in sarcina petentei si prin urmare agentul economic nu datoreaza bugetului de stat aceste obligatii de plata.

In ceea ce priveste obligatiile accesorii reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON aferente unui debit la sursa impozit pe profit stabilit suplimentar prin Decizia nr. ... /2004 in suma de "y" lei RON, se retine ca acestea au fost calculate pentru perioada 10.11.2004-31.05.2005 si avand in vedere platile partiale efectuate la data de 16.12.2004, respectiv 29.04.2005.

Avandu-se in vedere ca la data de ... 2004 societatea avea o obligatie de plata achitata in plus la aceasta sursa in suma de "y" lei RON rezultata din suma de restituit aferenta trim. II 2004 dupa efectuarea compensarii unor accesorii, precum si a faptului ca din declaratia rectificativa pentru trim. III 2004, rezulta o diferenta de restituit in suma de "y" lei RON, sume cu care prin actul administrativ fiscal atacat a fost compensata eronat obligatia de plata de "y" lei RON pe care agentul economic nu o datoreaza bugetului de stat, se impune desfiintarea actului administrativ atacat si pentru capitolul privind calculul accesoriilor la sursa impozit pe profit.

Organul fiscal va proceda la recalcularea obligatiilor accesorii datorate dupa data de 26.10.2004 la sursa impozit pe profit, procedand la compensarea din sumele de restituit rezultate din declaratiile pentru trim. II si III 2004 a obligatiilor de plata real datorate stabilite prin Decizia nr. ... /2004, respectiv prin declaratiile de impozit depuse ulterior la organul fiscal.

**3. Referitor la accesoriile stabilite in sarcina petentei in suma de "y" lei RON, reprezentand :**

- **dobanzi la impozit pe dividende**
- **penalitati la impozit pe dividende**
- **dobanzi la CAS accidente de munca si boli profesionale**
- **penalitati la CAS accidente de munca si boli profesionale**
- **dobanzi la CASS retinuta de la asigurati**
- **penalitati la CASS retinuta de la asigurati**

se retine ca aceste obligatii suplimentare au fost calculate pentru neachitarea in totalitate la scadenta a obligatiilor datorate de catre agentul economic la sursele mentionate.

In drept, spetei analizate la acest capat de cerere ii sunt aplicabile prevederile art. 114 alin. (1), art. 115 alin. (1) si art. 120 alin. (1) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 560/24.06.2004, unde referitor la calculul dobanzilor de intarziere si penalitatilor de intarziere, se precizeaza :

*"CAP. 3 Dobanzi si penalitati de intarziere*

*ART. 114 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. 115 Dobanzi*

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

*ART. 120 Penalitati de intarziere*

*(1) 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 [...]"*

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca agentii economici datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati 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 si data stingerii sumei datorate.

In contextul prevederilor legale mentionate, rezulta ca organul de control a procedat legal, stabilind in sarcina petentei obligatii de plata suplimentare in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, aferente unor debite datorate si neachitate la scadenta la sursele impozit pe dividende, CAS accidente de munca si boli profesionale si CASS retinuta de la asigurati, accesorii calculate pentru perioada cuprinsa intre data de 10.11.2004 si data de 20.05.2005, avand in vedere platile partiale efectuate de petenta in perioada pentru care au fost calculate aceste accesorii.

Referitor la argumentul petentei potrivit caruia aceste obligatii accesorii au fost calculate aferent unor dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere datorate si neachitate la sursele mentionate, se constata ca motivul invocat de contestatoare nu este justificat, intrucat societatea neachitand in totalitate obligatiile stabilite prin Decizia nr. ... /2004, organul de control a aplicat prevederile alin. 2, art. 110 din O.G. nr. 92/23.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, referitoare la ordinea de stingere a obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat, in conformitate cu dispozitiile alin. 4, art. 110 din acelasi act normativ, unde se stipuleaza :

*"(4) In situatia in care debitorul nu efectueaza plata obligatiilor fiscale, conform prevederilor alin. (2), creditorul fiscal va proceda la stingerea obligatiilor fiscale pe care le administreaza, in conformitate cu ordinea de plata reglementata de prezentul cod, si va instiinta despre aceasta debitorul, in termen de 10 zile de la data efectuarii stingerii".*

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 obligatiile suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... /2005 la sursele impozit pe dividende, CAS accidente de munca si boli profesionale si CASS retinuta de la asigurati, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se respinge ca neantemeiata pentru suma de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, aferente debitelor datorate si neachitate la scadenta la sursele mentionate.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE:**

1. Desfintarea capitolelor referitoare la calculul accesoriilor la sursele taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005, pentru suma totala de "y" lei RON, dupa cum urmeaza:

- dobanzi la taxa pe valoarea adaugata
- penalitati la taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi la impozit pe profit
- penalitati la impozit pe profit

2. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala de "y" lei RON, reprezentand obligatii accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005, respectiv dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitatile de intarziere in suma de "y" lei RON, la sursele impozit pe dividende, CAS accidente de munca si boli profesionale si CASS retinuta de la asigurati.

3. 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**