



**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. 68/2006**

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in 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. -/04.05.2006, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Colectare, Executare Silita 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 nr. .../07.03.2006, (eronat petenta mentioneaza decizia nr. .../07.03.2006).

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

- "y" lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- "y" lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit
- "y" lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CAS angajator
- "y" lei penalitati de intarziere aferente CAS angajator
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CAS asigurati
- "y" lei penalitati de intarziere aferente CAS asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei somaj angajator
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei somaj angajator
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei somaj asiguratii
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei somaj asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei sanatate angajator
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei sanatate angajator
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei sanatate asigurati
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei sanatate asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei sanatate persoane aflate in somaj
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contrib. sanatate pers. aflate in concediu medical
- "y" lei penalit. de intarziere aferente contributiei sanatate pers. aflate in concediu medical

Contestatia se considera a fi depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost emis de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../07.03.2006, fara a se cunoaste data comunicarii catre petenta, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 21.03.2006, fiind inregistrata sub nr. .../21.03..2006.

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 **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

**I.** Petenta, prin contestatia formulata solicita anulara accesoriilor stabilite prin decizia atacata, considerand ca fiind erori materiale obligatiile fiscale inscrise in declaratiile depuse initial, intrucat datele cuprinse in acestea nu au corespondent in balanta de verificare. In sustinerea cererii sale, contestatoarea depune documente prin care doreste sa dovedeasca realitatea motivului invocat pentru anulara accesoriilor stabilite in sarcina sa, respectiv copii dupa balante de verificare, ordine de plata, extras cont banca, declaratie rectificativa si situatii ale declaratiilor depuse la organul fiscal.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere la sursele impozit pe profit, impozitul pe salarii, CAS angajator si asigurati, CASS angajator, asigurati si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurati, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical, accesorii calculate pentru neachitarea la termenele scadente a obligatiilor fiscale declarate de petenta la aceste surse.

**III.** Luand in considerare 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 accesoriile aferente unor debite considerate de catre organul fiscal ca neachitate la scadenta, in conditiile in care din continutul documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca debitele aferent carora au fost calculate aceste obligatii de plata suplimentare, nu au fost reale.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca 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 si penalitati de intarziere la sursele impozit pe profit, impozit pe salarii, CAS angajator si asigurati, CASS angajator, asigurati si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurati, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical, defalcate pe surse astfel cum sunt prezentate in preambulul prezentei.

Din continutul actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile au fost calculate aferent unor obligatii fiscale la sursele mentionate, pe care organul fiscal considera ca petenta nu le-a achitat la termenele scadente, in perioada 2003 - 2006.

**1. Referitor la obligatiile fiscale in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite suplimentar la sursele impozit pe profit, impozit pe salarii.**

Din continutul actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile stabilite la sursa impozit pe salarii, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON), sunt aferente unor debite pentru perioadele a caror scadenta a fost data de 25.05.2005, 25.01.2006, 27.02.2006 si care nu au fost achitate pana la termenele legale de plata.

Astfel, la scadenta din 25.05.2005 s-a retinut ca societatea nu a achitat bugetului de stat o obligatie de plata in suma de "y" lei RON, ori potrivit Fisei pe platitor emisa la data de 09.06.2006 anexata la dosarul cauzei, aceasta a fost stinsa in totalitate prin plata efectuata la data de 13.05.2005, deci inainte de data scadentei, situatie in care stabilirea de accesorii aferente acestui debit nu era justificata.

Aferent lunii decembrie 2005, cu scadenta platii la data de 25.01.2006, societatea prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat cod 100 inregistrata la organul fiscal sub nr. .../20.01.2006, a declarat in mod eronat o obligatie de plata la sursa impozit pe veniturile de salarii in suma de "y" lei RON fata de o obligatie corecta in suma de "y" lei RON, pe care o corecteaza prin Declaratia rectificativa inregistrata la organul fiscal sub nr. .../02.03.2006 si care este achitata de petenta la data de 13.01.2006 cu documentul de plata nr. 30.

Intrucat prin declaratia initiala petenta a declarat o obligatie de plata mai mare decat cea real datorata bugetului de stat, datorita unei erori materiale (prin adaugarea cifrei zero la obligatia reala), organul de solutionare a contestatiei constata ca agentul economic nu datoreaza bugetului de stat suma de "y" lei RON, iar pentru faptul ca aceasta obligatie fiscala considerata de organul fiscal ca neachitata la scadenta s-a creat artificial in urma unei erori materiale, societatea nu datoreaza nici accesoriile

aferente acestei obligatii pentru perioada cuprinsa intre data scadentei (25.01.2006) si data depunerii declaratiei rectificative (02.03.2006).

In ceea ce priveste obligatia fiscala aferenta lunii ianuarie 2006 cu scadenta la data de 27.02.2006 in suma de "y" lei RON, se constata ca aceasta a fost stinsa prin plata efectuata la data de 15.02.2006 cu documentul de plata nr. 100, deci inainte de data scadentei, insa din continutul actului administrativ fiscal atacat rezulta in mod eronat ca ea nu a fost achitata pana la data emiterii acestuia, intrucat programul informatic a stins prin plata mentionata alte obligatii fiscale anterioare pe care petenta nu le datora .

In conditiile mentionate, nu se justifica calculul accesoriilor nici pentru obligatiile de plata in suma de "y" lei RON.

De asemenea din continutul actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile stabilite la sursa impozit pe profit, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON), sunt aferente unor debite cun scadenta de plata la datele de 27.10.2003, 26.04.2004, 25.10.2004, 25.01.2005 si 25.10.2005 si care potrivit actului administrativ fiscal atacat nu au fost achitate pana la termenele legale de plata.

In urma demersurilor facute de catre agentul economic si a prezentarii de documente justificative, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedeaza la corectarea obligatiilor declarate de catre societate pentru perioadelor respective, astfel incat potrivit Fisei Sintetice emise la data de 09.06.2006, ca societatea nu are debite neachitate, ci doar eventuale intarzieri in efectuarea unor plati, fapt care conduce la recalcularea accesoriilor aferente unor debite diferite decat cele pentru care au fost calculate prin actul atacat si pentru un numar de zile diferit decat cele pentru care au fost calculate prin actul administrativ fiscal atacat.

Fata de cele prezentate la acest punct, se constata ca accesoriile stabilite in sarcina petentei la sursele impozit pe veniturile din salarii si impozit pe profit au fost eronat calculate, intrucat sunt aferente unor debite pe care petenta nu le datoreaza in totalitate la termenele scadente, motiv pentru care actul administrativ fiscal atacat se desfiinteaza pentru capitolele referitoare la impozit pe veniturile din salarii si impozit pe profit, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea obligatiilor datorate de petenta pe perioada analizata, iar daca in conditiile mentionate se constata ca agentul economic a efectuat stingerea cu intarziere a unor obligatii fiscale, sa procedeze la emiterea unui nou act administrativ fiscal care va avea in vedere cele precizate in cuprinsul prezentului punct.

In drept, prevederile art. 186, alin. 3, din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, referitoare la solutii asupra contestatiei, se stipuleaza:

*"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".*

In consecinta, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../07.03.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 07.03.2006, prin care s-a stabilit in sarcina petentei o obligatie suplimentara de plata in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere la sursele impozit pe profit si impozit pe veniturile din salarii, se va desfiinta pentru aceste capitole, urmand ca organul fiscal sa procedeze conform celor aratate in cuprinsul prezentei, iar in functie de rezultatele verificarii sa ia decizia asupra oportunitatii calcularii accesoriilor aferente debitelor pe care constata ca societatea nu le-a achitat la scadenta, situatie in care va emite o noua decizie de calcul a accesoriilor in care se vor preciza toate datele care sa lamureasca agentul economic asupra vinovatiei retinute in sarcina sa.

**2. Referitor la obligatiile fiscale in suma totala de "y" lei RON, stabilite suplimentar la sursele CAS angajator si asigurat, CASS angajator, asigurat si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurat, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical.**

Potrivit actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile stabilite la sursele care fac obiectul analizei la acest punct, constand in dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere, sunt aferente unor debite pentru luna aprilie 2005 a caror scadenta a fost data de 25.05.2005 si care la data emiterii actului administrativ fiscal figurau ca neachitate la scadenta, societatea avand potrivit fisei pe platitor de la acea data, debite neachitate la sursele mentionate.

Debitele cu care societatea figura ca nefiind achitate la scadenta si aferent carora au fost calculate accesoriile stabilite in sarcina prin actul administrativ fiscal atacat, sunt urmatoarele:

- “y” lei CAS angajator
- “y” lei CAS asigurati
- “y” lei CAS boli profesionale datorat de angajator
- “y” lei SOMAJ angajator
- “y” lei SOMAJ asigurati
- “y” lei CASS angajator
- “y” lei CASS asigurati
- “y” lei CASS persoane aflate in somaj
- “y” lei CASS persoane aflate in concediu medical.

Prin demersurile facute de agentul economic, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedeaza la corectarea fisei pe platitor, astfel incat aferent lunii aprilie 2005 cu scadenta platii la data de 25.05.2005 obligatiile fiscale ale petentei la aceste surse sunt 0 (zero), prin urmare societatea nu are debite de plata cu aceasta scadenta.

Intrucat, potrivit Fisei sintetice editata la data de 09.06.2006, petenta nu figureaza cu debite de plata pentru perioada a carei scadenta este data de 25.05.2005 se constata ca aceasta nu datoreaza accesoriile stabilite in sarcina sa prin actul administrativ fiscal atacat.

Fata de situatia prezentata mai sus, se constata ca sustinerile petentei referitoare la aceste capete 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 aceste surse din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006.

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

### **DECIDE :**

1. Desfiintarea capitolelor referitoare la impozitul pe veniturile din salarii si impozitul pe profit din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca pentru suma totala de “y” lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite suplimentar la aceste surse, urmand ca organul fiscal sa procedeze in conformitate cu cele precizate in prezenta decizie.

2. Admiterea contestatiei pentru suma totala de “y” lei RON, stabilite suplimentar la sursele CAS angajator si asigurati, CASS angajator, asigurati si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurati, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

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

**DIRECTOR EXECUTIV**



**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. 68/2006**

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in 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. -/04.05.2006, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Colectare, Executare Silita 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 nr. .../07.03.2006, (eronat petenta mentioneaza decizia nr. .../07.03.2006).

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

- "y" lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- "y" lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit
- "y" lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CAS angajator
- "y" lei penalitati de intarziere aferente CAS angajator
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CAS asigurati
- "y" lei penalitati de intarziere aferente CAS asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei somaj angajator
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei somaj angajator
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei somaj asiguratii
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei somaj asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei sanatate angajator
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei sanatate angajator
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei sanatate asigurati
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei sanatate asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei sanatate persoane aflate in somaj
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contrib. sanatate pers. aflate in concediu medical
- "y" lei penalit. de intarziere aferente contributiei sanatate pers. aflate in concediu medical

Contestatia se considera a fi depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost emis de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../07.03.2006, fara a se cunoaste data comunicarii catre petenta, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 21.03.2006, fiind inregistrata sub nr. .../21.03..2006.

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 **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

**I.** Petenta, prin contestatia formulata solicita anulara accesoriilor stabilite prin decizia atacata, considerand ca fiind erori materiale obligatiile fiscale inscrise in declaratiile depuse initial, intrucat datele cuprinse in acestea nu au corespondent in balanta de verificare. In sustinerea cererii sale, contestatoarea depune documente prin care doreste sa dovedeasca realitatea motivului invocat pentru anulara accesoriilor stabilite in sarcina sa, respectiv copii dupa balante de verificare, ordine de plata, extras cont banca, declaratie rectificativa si situatii ale declaratiilor depuse la organul fiscal.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere la sursele impozit pe profit, impozitul pe salarii, CAS angajator si asigurati, CASS angajator, asigurati si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurati, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical, accesorii calculate pentru neachitarea la termenele scadente a obligatiilor fiscale declarate de petenta la aceste surse.

**III.** Luand in considerare 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 accesoriile aferente unor debite considerate de catre organul fiscal ca neachitate la scadenta, in conditiile in care din continutul documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca debitele aferent carora au fost calculate aceste obligatii de plata suplimentare, nu au fost reale.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca 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 si penalitati de intarziere la sursele impozit pe profit, impozit pe salarii, CAS angajator si asigurati, CASS angajator, asigurati si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurati, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical, defalcate pe surse astfel cum sunt prezentate in preambulul prezentei.

Din continutul actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile au fost calculate aferent unor obligatii fiscale la sursele mentionate, pe care organul fiscal considera ca petenta nu le-a achitat la termenele scadente, in perioada 2003 - 2006.

**1. Referitor la obligatiile fiscale in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite suplimentar la sursele impozit pe profit, impozit pe salarii.**

Din continutul actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile stabilite la sursa impozit pe salarii, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON), sunt aferente unor debite pentru perioadele a caror scadenta a fost data de 25.05.2005, 25.01.2006, 27.02.2006 si care nu au fost achitate pana la termenele legale de plata.

Astfel, la scadenta din 25.05.2005 s-a retinut ca societatea nu a achitat bugetului de stat o obligatie de plata in suma de "y" lei RON, ori potrivit Fisei pe platitor emisa la data de 09.06.2006 anexata la dosarul cauzei, aceasta a fost stinsa in totalitate prin plata efectuata la data de 13.05.2005, deci inainte de data scadentei, situatie in care stabilirea de accesorii aferente acestui debit nu era justificata.

Aferent lunii decembrie 2005, cu scadenta platii la data de 25.01.2006, societatea prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat cod 100 inregistrata la organul fiscal sub nr. .../20.01.2006, a declarat in mod eronat o obligatie de plata la sursa impozit pe veniturile de salarii in suma de "y" lei RON fata de o obligatie corecta in suma de "y" lei RON, pe care o corecteaza prin Declaratia rectificativa inregistrata la organul fiscal sub nr. .../02.03.2006 si care este achitata de petenta la data de 13.01.2006 cu documentul de plata nr. 30.

Intrucat prin declaratia initiala petenta a declarat o obligatie de plata mai mare decat cea real datorata bugetului de stat, datorita unei erori materiale (prin adaugarea cifrei zero la obligatia reala), organul de solutionare a contestatiei constata ca agentul economic nu datoreaza bugetului de stat suma de "y" lei RON, iar pentru faptul ca aceasta obligatie fiscala considerata de organul fiscal ca neachitata la scadenta s-a creat artificial in urma unei erori materiale, societatea nu datoreaza nici accesoriile

aferente acestei obligatii pentru perioada cuprinsa intre data scadentei (25.01.2006) si data depunerii declaratiei rectificative (02.03.2006).

In ceea ce priveste obligatia fiscala aferenta lunii ianuarie 2006 cu scadenta la data de 27.02.2006 in suma de "y" lei RON, se constata ca aceasta a fost stinsa prin plata efectuata la data de 15.02.2006 cu documentul de plata nr. 100, deci inainte de data scadentei, insa din continutul actului administrativ fiscal atacat rezulta in mod eronat ca ea nu a fost achitata pana la data emiterii acestuia, intrucat programul informatic a stins prin plata mentionata alte obligatii fiscale anterioare pe care petenta nu le datora .

In conditiile mentionate, nu se justifica calculul accesoriilor nici pentru obligatiile de plata in suma de "y" lei RON.

De asemenea din continutul actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile stabilite la sursa impozit pe profit, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON), sunt aferente unor debite cun scadenta de plata la datele de 27.10.2003, 26.04.2004, 25.10.2004, 25.01.2005 si 25.10.2005 si care potrivit actului administrativ fiscal atacat nu au fost achitate pana la termenele legale de plata.

In urma demersurilor facute de catre agentul economic si a prezentarii de documente justificative, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedeaza la corectarea obligatiilor declarate de catre societate pentru perioadelor respective, astfel incat potrivit Fisei Sintetice emise la data de 09.06.2006, ca societatea nu are debite neachitate, ci doar eventuale intarzieri in efectuarea unor plati, fapt care conduce la recalcularea accesoriilor aferente unor debite diferite decat cele pentru care au fost calculate prin actul atacat si pentru un numar de zile diferit decat cele pentru care au fost calculate prin actul administrativ fiscal atacat.

Fata de cele prezentate la acest punct, se constata ca accesoriile stabilite in sarcina petentei la sursele impozit pe veniturile din salarii si impozit pe profit au fost eronat calculate, intrucat sunt aferente unor debite pe care petenta nu le datoreaza in totalitate la termenele scadente, motiv pentru care actul administrativ fiscal atacat se desfiinteaza pentru capitolele referitoare la impozit pe veniturile din salarii si impozit pe profit, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea obligatiilor datorate de petenta pe perioada analizata, iar daca in conditiile mentionate se constata ca agentul economic a efectuat stingerea cu intarziere a unor obligatii fiscale, sa procedeze la emiterea unui nou act administrativ fiscal care va avea in vedere cele precizate in cuprinsul prezentului punct.

In drept, prevederile art. 186, alin. 3, din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, referitoare la solutii asupra contestatiei, se stipuleaza:

*"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".*

In consecinta, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../07.03.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 07.03.2006, prin care s-a stabilit in sarcina petentei o obligatie suplimentara de plata in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere la sursele impozit pe profit si impozit pe veniturile din salarii, se va desfiinta pentru aceste capitole, urmand ca organul fiscal sa procedeze conform celor aratate in cuprinsul prezentei, iar in functie de rezultatele verificarii sa ia decizia asupra oportunitatii calcularii accesoriilor aferente debitelor pe care constata ca societatea nu le-a achitat la scadenta, situatie in care va emite o noua decizie de calcul a accesoriilor in care se vor preciza toate datele care sa lamureasca agentul economic asupra vinovatiei retinute in sarcina sa.

**2. Referitor la obligatiile fiscale in suma totala de "y" lei RON, stabilite suplimentar la sursele CAS angajator si asigurat, CASS angajator, asigurat si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurat, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical.**

Potrivit actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile stabilite la sursele care fac obiectul analizei la acest punct, constand in dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere, sunt aferente unor debite pentru luna aprilie 2005 a caror scadenta a fost data de 25.05.2005 si care la data emiterii actului administrativ fiscal figurau ca neachitate la scadenta, societatea avand potrivit fisei pe platitor de la acea data, debite neachitate la sursele mentionate.

Debitele cu care societatea figura ca nefiind achitate la scadenta si aferent carora au fost calculate accesoriile stabilite in sarcina prin actul administrativ fiscal atacat, sunt urmatoarele:

- “y” lei CAS angajator
- “y” lei CAS asigurati
- “y” lei CAS boli profesionale datorat de angajator
- “y” lei SOMAJ angajator
- “y” lei SOMAJ asigurati
- “y” lei CASS angajator
- “y” lei CASS asigurati
- “y” lei CASS persoane aflate in somaj
- “y” lei CASS persoane aflate in concediu medical.

Prin demersurile facute de agentul economic, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedeaza la corectarea fisei pe platitor, astfel incat aferent lunii aprilie 2005 cu scadenta platii la data de 25.05.2005 obligatiile fiscale ale petentei la aceste surse sunt 0 (zero), prin urmare societatea nu are debite de plata cu aceasta scadenta.

Intrucat, potrivit Fisei sintetice editata la data de 09.06.2006, petenta nu figureaza cu debite de plata pentru perioada a carei scadenta este data de 25.05.2005 se constata ca aceasta nu datoreaza accesoriile stabilite in sarcina sa prin actul administrativ fiscal atacat.

Fata de situatia prezentata mai sus, se constata ca sustinerile petentei referitoare la aceste capete 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 aceste surse din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006.

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

### **DECIDE :**

1. Desfiintarea capitolelor referitoare la impozitul pe veniturile din salarii si impozitul pe profit din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca pentru suma totala de “y” lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite suplimentar la aceste surse, urmand ca organul fiscal sa procedeze in conformitate cu cele precizate in prezenta decizie.

2. Admiterea contestatiei pentru suma totala de “y” lei RON, stabilite suplimentar la sursele CAS angajator si asigurati, CASS angajator, asigurati si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurati, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

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

**DIRECTOR EXECUTIV**





**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. 68/2006**

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in 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. -/04.05.2006, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Colectare, Executare Silita 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 nr. .../07.03.2006, (eronat petenta mentioneaza decizia nr. .../07.03.2006).

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

- "y" lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- "y" lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit
- "y" lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CAS angajator
- "y" lei penalitati de intarziere aferente CAS angajator
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CAS asigurati
- "y" lei penalitati de intarziere aferente CAS asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei somaj angajator
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei somaj angajator
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei somaj asiguratii
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei somaj asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei sanatate angajator
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei sanatate angajator
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei sanatate asigurati
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei sanatate asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei sanatate persoane aflate in somaj
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contrib. sanatate pers. aflate in concediu medical
- "y" lei penalit. de intarziere aferente contributiei sanatate pers. aflate in concediu medical

Contestatia se considera a fi depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost emis de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../07.03.2006, fara a se cunoaste data comunicarii catre petenta, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 21.03.2006, fiind inregistrata sub nr. .../21.03..2006.

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 **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

**I.** Petenta, prin contestatia formulata solicita anulara accesoriilor stabilite prin decizia atacata, considerand ca fiind erori materiale obligatiile fiscale inscrise in declaratiile depuse initial, intrucat datele cuprinse in acestea nu au corespondent in balanta de verificare. In sustinerea cererii sale, contestatoarea depune documente prin care doreste sa dovedeasca realitatea motivului invocat pentru anulara accesoriilor stabilite in sarcina sa, respectiv copii dupa balante de verificare, ordine de plata, extras cont banca, declaratie rectificativa si situatii ale declaratiilor depuse la organul fiscal.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere la sursele impozit pe profit, impozitul pe salarii, CAS angajator si asigurati, CASS angajator, asigurati si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurati, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical, accesorii calculate pentru neachitarea la termenele scadente a obligatiilor fiscale declarate de petenta la aceste surse.

**III.** Luand in considerare 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 accesoriile aferente unor debite considerate de catre organul fiscal ca neachitate la scadenta, in conditiile in care din continutul documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca debitele aferent carora au fost calculate aceste obligatii de plata suplimentare, nu au fost reale.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca 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 si penalitati de intarziere la sursele impozit pe profit, impozit pe salarii, CAS angajator si asigurati, CASS angajator, asigurati si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurati, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical, defalcate pe surse astfel cum sunt prezentate in preambulul prezentei.

Din continutul actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile au fost calculate aferent unor obligatii fiscale la sursele mentionate, pe care organul fiscal considera ca petenta nu le-a achitat la termenele scadente, in perioada 2003 - 2006.

**1. Referitor la obligatiile fiscale in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite suplimentar la sursele impozit pe profit, impozit pe salarii.**

Din continutul actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile stabilite la sursa impozit pe salarii, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON), sunt aferente unor debite pentru perioadele a caror scadenta a fost data de 25.05.2005, 25.01.2006, 27.02.2006 si care nu au fost achitate pana la termenele legale de plata.

Astfel, la scadenta din 25.05.2005 s-a retinut ca societatea nu a achitat bugetului de stat o obligatie de plata in suma de "y" lei RON, ori potrivit Fisei pe platitor emisa la data de 09.06.2006 anexata la dosarul cauzei, aceasta a fost stinsa in totalitate prin plata efectuata la data de 13.05.2005, deci inainte de data scadentei, situatie in care stabilirea de accesorii aferente acestui debit nu era justificata.

Aferent lunii decembrie 2005, cu scadenta platii la data de 25.01.2006, societatea prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat cod 100 inregistrata la organul fiscal sub nr. .../20.01.2006, a declarat in mod eronat o obligatie de plata la sursa impozit pe veniturile de salarii in suma de "y" lei RON fata de o obligatie corecta in suma de "y" lei RON, pe care o corecteaza prin Declaratia rectificativa inregistrata la organul fiscal sub nr. .../02.03.2006 si care este achitata de petenta la data de 13.01.2006 cu documentul de plata nr. 30.

Intrucat prin declaratia initiala petenta a declarat o obligatie de plata mai mare decat cea real datorata bugetului de stat, datorita unei erori materiale (prin adaugarea cifrei zero la obligatia reala), organul de solutionare a contestatiei constata ca agentul economic nu datoreaza bugetului de stat suma de "y" lei RON, iar pentru faptul ca aceasta obligatie fiscala considerata de organul fiscal ca neachitata la scadenta s-a creat artificial in urma unei erori materiale, societatea nu datoreaza nici accesoriile

aferente acestei obligatii pentru perioada cuprinsa intre data scadentei (25.01.2006) si data depunerii declaratiei rectificative (02.03.2006).

In ceea ce priveste obligatia fiscala aferenta lunii ianuarie 2006 cu scadenta la data de 27.02.2006 in suma de "y" lei RON, se constata ca aceasta a fost stinsa prin plata efectuata la data de 15.02.2006 cu documentul de plata nr. 100, deci inainte de data scadentei, insa din continutul actului administrativ fiscal atacat rezulta in mod eronat ca ea nu a fost achitata pana la data emiterii acestuia, intrucat programul informatic a stins prin plata mentionata alte obligatii fiscale anterioare pe care petenta nu le datora .

In conditiile mentionate, nu se justifica calculul accesoriilor nici pentru obligatiile de plata in suma de "y" lei RON.

De asemenea din continutul actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile stabilite la sursa impozit pe profit, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON), sunt aferente unor debite cun scadenta de plata la datele de 27.10.2003, 26.04.2004, 25.10.2004, 25.01.2005 si 25.10.2005 si care potrivit actului administrativ fiscal atacat nu au fost achitate pana la termenele legale de plata.

In urma demersurilor facute de catre agentul economic si a prezentarii de documente justificative, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedeaza la corectarea obligatiilor declarate de catre societate pentru perioadelor respective, astfel incat potrivit Fisei Sintetice emise la data de 09.06.2006, ca societatea nu are debite neachitate, ci doar eventuale intarzieri in efectuarea unor plati, fapt care conduce la recalcularea accesoriilor aferente unor debite diferite decat cele pentru care au fost calculate prin actul atacat si pentru un numar de zile diferit decat cele pentru care au fost calculate prin actul administrativ fiscal atacat.

Fata de cele prezentate la acest punct, se constata ca accesoriile stabilite in sarcina petentei la sursele impozit pe veniturile din salarii si impozit pe profit au fost eronat calculate, intrucat sunt aferente unor debite pe care petenta nu le datoreaza in totalitate la termenele scadente, motiv pentru care actul administrativ fiscal atacat se desfiinteaza pentru capitolele referitoare la impozit pe veniturile din salarii si impozit pe profit, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea obligatiilor datorate de petenta pe perioada analizata, iar daca in conditiile mentionate se constata ca agentul economic a efectuat stingerea cu intarziere a unor obligatii fiscale, sa procedeze la emiterea unui nou act administrativ fiscal care va avea in vedere cele precizate in cuprinsul prezentului punct.

In drept, prevederile art. 186, alin. 3, din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, referitoare la solutii asupra contestatiei, se stipuleaza:

*"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".*

In consecinta, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../07.03.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 07.03.2006, prin care s-a stabilit in sarcina petentei o obligatie suplimentara de plata in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere la sursele impozit pe profit si impozit pe veniturile din salarii, se va desfiinta pentru aceste capitole, urmand ca organul fiscal sa procedeze conform celor aratate in cuprinsul prezentei, iar in functie de rezultatele verificarii sa ia decizia asupra oportunitatii calcularii accesoriilor aferente debitelor pe care constata ca societatea nu le-a achitat la scadenta, situatie in care va emite o noua decizie de calcul a accesoriilor in care se vor preciza toate datele care sa lamureasca agentul economic asupra vinovatiei retinute in sarcina sa.

**2. Referitor la obligatiile fiscale in suma totala de "y" lei RON, stabilite suplimentar la sursele CAS angajator si asigurati, CASS angajator, asigurati si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurati, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical.**

Potrivit actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile stabilite la sursele care fac obiectul analizei la acest punct, constand in dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere, sunt aferente unor debite pentru luna aprilie 2005 a caror scadenta a fost data de 25.05.2005 si care la data emiterii actului administrativ fiscal figurau ca neachitate la scadenta, societatea avand potrivit fisei pe platitor de la acea data, debite neachitate la sursele mentionate.

Debitele cu care societatea figura ca nefiind achitate la scadenta si aferent carora au fost calculate accesoriile stabilite in sarcina prin actul administrativ fiscal atacat, sunt urmatoarele:

- “y” lei CAS angajator
- “y” lei CAS asigurati
- “y” lei CAS boli profesionale datorat de angajator
- “y” lei SOMAJ angajator
- “y” lei SOMAJ asigurati
- “y” lei CASS angajator
- “y” lei CASS asigurati
- “y” lei CASS persoane aflate in somaj
- “y” lei CASS persoane aflate in concediu medical.

Prin demersurile facute de agentul economic, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedeaza la corectarea fisei pe platitor, astfel incat aferent lunii aprilie 2005 cu scadenta platii la data de 25.05.2005 obligatiile fiscale ale petentei la aceste surse sunt 0 (zero), prin urmare societatea nu are debite de plata cu aceasta scadenta.

Intrucat, potrivit Fisei sintetice editata la data de 09.06.2006, petenta nu figureaza cu debite de plata pentru perioada a carei scadenta este data de 25.05.2005 se constata ca aceasta nu datoreaza accesoriile stabilite in sarcina sa prin actul administrativ fiscal atacat.

Fata de situatia prezentata mai sus, se constata ca sustinerile petentei referitoare la aceste capete 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 aceste surse din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006.

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

### **DECIDE :**

1. Desfiintarea capitolelor referitoare la impozitul pe veniturile din salarii si impozitul pe profit din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca pentru suma totala de “y” lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite suplimentar la aceste surse, urmand ca organul fiscal sa procedeze in conformitate cu cele precizate in prezenta decizie.

2. Admiterea contestatiei pentru suma totala de “y” lei RON, stabilite suplimentar la sursele CAS angajator si asigurati, CASS angajator, asigurati si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurati, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

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

**DIRECTOR EXECUTIV**



**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. 68/2006**

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in 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. -/04.05.2006, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Colectare, Executare Silita 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 nr. .../07.03.2006, (eronat petenta mentioneaza decizia nr. .../07.03.2006).

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

- "y" lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- "y" lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit
- "y" lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CAS angajator
- "y" lei penalitati de intarziere aferente CAS angajator
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CAS asigurati
- "y" lei penalitati de intarziere aferente CAS asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei somaj angajator
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei somaj angajator
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei somaj asiguratii
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei somaj asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei sanatate angajator
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei sanatate angajator
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei sanatate asigurati
- "y" lei penalitati de intarziere aferente contributiei sanatate asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contributiei sanatate persoane aflate in somaj
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente contrib. sanatate pers. aflate in concediu medical
- "y" lei penalit. de intarziere aferente contributiei sanatate pers. aflate in concediu medical

Contestatia se considera a fi depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost emis de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../07.03.2006, fara a se cunoaste data comunicarii catre petenta, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 21.03.2006, fiind inregistrata sub nr. .../21.03..2006.

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 **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

**I.** Petenta, prin contestatia formulata solicita anulara accesoriilor stabilite prin decizia atacata, considerand ca fiind erori materiale obligatiile fiscale inscrise in declaratiile depuse initial, intrucat datele cuprinse in acestea nu au corespondent in balanta de verificare. In sustinerea cererii sale, contestatoarea depune documente prin care doreste sa dovedeasca realitatea motivului invocat pentru anulara accesoriilor stabilite in sarcina sa, respectiv copii dupa balante de verificare, ordine de plata, extras cont banca, declaratie rectificativa si situatii ale declaratiilor depuse la organul fiscal.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere la sursele impozit pe profit, impozitul pe salarii, CAS angajator si asigurati, CASS angajator, asigurati si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurati, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical, accesorii calculate pentru neachitarea la termenele scadente a obligatiilor fiscale declarate de petenta la aceste surse.

**III.** Luand in considerare 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 accesoriile aferente unor debite considerate de catre organul fiscal ca neachitate la scadenta, in conditiile in care din continutul documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca debitele aferent carora au fost calculate aceste obligatii de plata suplimentare, nu au fost reale.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca 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 si penalitati de intarziere la sursele impozit pe profit, impozit pe salarii, CAS angajator si asigurati, CASS angajator, asigurati si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurati, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical, defalcate pe surse astfel cum sunt prezentate in preambulul prezentei.

Din continutul actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile au fost calculate aferent unor obligatii fiscale la sursele mentionate, pe care organul fiscal considera ca petenta nu le-a achitat la termenele scadente, in perioada 2003 - 2006.

**1. Referitor la obligatiile fiscale in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite suplimentar la sursele impozit pe profit, impozit pe salarii.**

Din continutul actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile stabilite la sursa impozit pe salarii, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON), sunt aferente unor debite pentru perioadele a caror scadenta a fost data de 25.05.2005, 25.01.2006, 27.02.2006 si care nu au fost achitate pana la termenele legale de plata.

Astfel, la scadenta din 25.05.2005 s-a retinut ca societatea nu a achitat bugetului de stat o obligatie de plata in suma de "y" lei RON, ori potrivit Fisei pe platitor emisa la data de 09.06.2006 anexata la dosarul cauzei, aceasta a fost stinsa in totalitate prin plata efectuata la data de 13.05.2005, deci inainte de data scadentei, situatie in care stabilirea de accesorii aferente acestui debit nu era justificata.

Aferent lunii decembrie 2005, cu scadenta platii la data de 25.01.2006, societatea prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat cod 100 inregistrata la organul fiscal sub nr. .../20.01.2006, a declarat in mod eronat o obligatie de plata la sursa impozit pe veniturile de salarii in suma de "y" lei RON fata de o obligatie corecta in suma de "y" lei RON, pe care o corecteaza prin Declaratia rectificativa inregistrata la organul fiscal sub nr. .../02.03.2006 si care este achitata de petenta la data de 13.01.2006 cu documentul de plata nr. 30.

Intrucat prin declaratia initiala petenta a declarat o obligatie de plata mai mare decat cea real datorata bugetului de stat, datorita unei erori materiale (prin adaugarea cifrei zero la obligatia reala), organul de solutionare a contestatiei constata ca agentul economic nu datoreaza bugetului de stat suma de "y" lei RON, iar pentru faptul ca aceasta obligatie fiscala considerata de organul fiscal ca neachitata la scadenta s-a creat artificial in urma unei erori materiale, societatea nu datoreaza nici accesoriile

aferente acestei obligatii pentru perioada cuprinsa intre data scadentei (25.01.2006) si data depunerii declaratiei rectificative (02.03.2006).

In ceea ce priveste obligatia fiscala aferenta lunii ianuarie 2006 cu scadenta la data de 27.02.2006 in suma de "y" lei RON, se constata ca aceasta a fost stinsa prin plata efectuata la data de 15.02.2006 cu documentul de plata nr. 100, deci inainte de data scadentei, insa din continutul actului administrativ fiscal atacat rezulta in mod eronat ca ea nu a fost achitata pana la data emiterii acestuia, intrucat programul informatic a stins prin plata mentionata alte obligatii fiscale anterioare pe care petenta nu le datora .

In conditiile mentionate, nu se justifica calculul accesoriilor nici pentru obligatiile de plata in suma de "y" lei RON.

De asemenea din continutul actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile stabilite la sursa impozit pe profit, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON), sunt aferente unor debite cun scadenta de plata la datele de 27.10.2003, 26.04.2004, 25.10.2004, 25.01.2005 si 25.10.2005 si care potrivit actului administrativ fiscal atacat nu au fost achitate pana la termenele legale de plata.

In urma demersurilor facute de catre agentul economic si a prezentarii de documente justificative, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedeaza la corectarea obligatiilor declarate de catre societate pentru perioadelor respective, astfel incat potrivit Fisei Sintetice emise la data de 09.06.2006, ca societatea nu are debite neachitate, ci doar eventuale intarzieri in efectuarea unor plati, fapt care conduce la recalcularea accesoriilor aferente unor debite diferite decat cele pentru care au fost calculate prin actul atacat si pentru un numar de zile diferit decat cele pentru care au fost calculate prin actul administrativ fiscal atacat.

Fata de cele prezentate la acest punct, se constata ca accesoriile stabilite in sarcina petentei la sursele impozit pe veniturile din salarii si impozit pe profit au fost eronat calculate, intrucat sunt aferente unor debite pe care petenta nu le datoreaza in totalitate la termenele scadente, motiv pentru care actul administrativ fiscal atacat se desfiinteaza pentru capitolele referitoare la impozit pe veniturile din salarii si impozit pe profit, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea obligatiilor datorate de petenta pe perioada analizata, iar daca in conditiile mentionate se constata ca agentul economic a efectuat stingerea cu intarziere a unor obligatii fiscale, sa procedeze la emiterea unui nou act administrativ fiscal care va avea in vedere cele precizate in cuprinsul prezentului punct.

In drept, prevederile art. 186, alin. 3, din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, referitoare la solutii asupra contestatiei, se stipuleaza:

*"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".*

In consecinta, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../07.03.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 07.03.2006, prin care s-a stabilit in sarcina petentei o obligatie suplimentara de plata in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere la sursele impozit pe profit si impozit pe veniturile din salarii, se va desfiinta pentru aceste capitole, urmand ca organul fiscal sa procedeze conform celor aratate in cuprinsul prezentei, iar in functie de rezultatele verificarii sa ia decizia asupra oportunitatii calcularii accesoriilor aferente debitelor pe care constata ca societatea nu le-a achitat la scadenta, situatie in care va emite o noua decizie de calcul a accesoriilor in care se vor preciza toate datele care sa lamureasca agentul economic asupra vinovatiei retinute in sarcina sa.

**2. Referitor la obligatiile fiscale in suma totala de "y" lei RON, stabilite suplimentar la sursele CAS angajator si asigurat, CASS angajator, asigurat si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurat, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical.**

Potrivit actului administrativ fiscal atacat, se retine ca accesoriile stabilite la sursele care fac obiectul analizei la acest punct, constand in dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere, sunt aferente unor debite pentru luna aprilie 2005 a caror scadenta a fost data de 25.05.2005 si care la data emiterii actului administrativ fiscal figurau ca neachitate la scadenta, societatea avand potrivit fisei pe platitor de la acea data, debite neachitate la sursele mentionate.

Debitele cu care societatea figura ca nefiind achitate la scadenta si aferent carora au fost calculate accesoriile stabilite in sarcina prin actul administrativ fiscal atacat, sunt urmatoarele:

- “y” lei CAS angajator
- “y” lei CAS asigurati
- “y” lei CAS boli profesionale datorat de angajator
- “y” lei SOMAJ angajator
- “y” lei SOMAJ asigurati
- “y” lei CASS angajator
- “y” lei CASS asigurati
- “y” lei CASS persoane aflate in somaj
- “y” lei CASS persoane aflate in concediu medical.

Prin demersurile facute de agentul economic, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedeaza la corectarea fisei pe platitor, astfel incat aferent lunii aprilie 2005 cu scadenta platii la data de 25.05.2005 obligatiile fiscale ale petentei la aceste surse sunt 0 (zero), prin urmare societatea nu are debite de plata cu aceasta scadenta.

Intrucat, potrivit Fisei sintetice editata la data de 09.06.2006, petenta nu figureaza cu debite de plata pentru perioada a carei scadenta este data de 25.05.2005 se constata ca aceasta nu datoreaza accesoriile stabilite in sarcina sa prin actul administrativ fiscal atacat.

Fata de situatia prezentata mai sus, se constata ca sustinerile petentei referitoare la aceste capete 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 aceste surse din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006.

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

### **DECIDE :**

1. Desfiintarea capitolelor referitoare la impozitul pe veniturile din salarii si impozitul pe profit din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca pentru suma totala de “y” lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite suplimentar la aceste surse, urmand ca organul fiscal sa procedeze in conformitate cu cele precizate in prezenta decizie.

2. Admiterea contestatiei pentru suma totala de “y” lei RON, stabilite suplimentar la sursele CAS angajator si asigurati, CASS angajator, asigurati si persoane aflate in somaj, SOMAJ angajator si asigurati, CAS boli profesionale datorat de angajator si CAS persoane aflate in concediu medical prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../07.03.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

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

**DIRECTOR EXECUTIV**