



---

**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. 114 /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 Contribuabil 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 partial obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv 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, la sursa impozit pe venitul microintreprinderilor.

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 reverificarea modului de calcul a accesoriiilor stabilite suplimentar in sarcina sa la sursa impozit pe venitul microintreprinderilor si recalcularea la valoarea corecta a obligatiei pe care o datoreaza bugetului de stat.

In sustinerea celor solicitate, contestatoarea arata ca *"pentru trimestrul 2 a anului, prin declaratia nr. ... /26.07.2004 a fost declarat eronat un impozit pe venitul microintreprinderii de "y" lei in loc de "y" lei cat era corect. Aceasta eroare de raportare a fost sesizata doar in 13.10.2004, cand a fost depusa o declaratie rectificativa"*.

**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 sursa impozit pe venitul microintreprinderilor, 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 (26.07.2004) a obligatiilor declarate pentru trimestrul II 2004 si care au fost diminuate prin declaratie rectificativa la data de 13.10.2004.

**III.** Luand in considerare constatarile 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 la sursa impozit pe venitul microintreprinderilor declarate eronat de catre contribuabila si care au fost corectate de catre aceasta din proprie initiativa prin declaratie rectificativa.**

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 si penalitati de intarziere la sursele taxa pe valoarea adaugata, impozit pe veniturile din salarii, impozit pe venitul microintreprinderilor, precum si la fondurile speciale, obligatii care sunt contestate partial de catre petenta, respectiv suma de "y" lei RON, calculata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor declarate la sursa impozit pe venitul microintreprinderilor.

Accesoriile la sursa impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere ("y" lei RON) si penalitati de intarziere ("y" lei RON), au fost calculate pentru neachitarea la scadenta (26.07.2004) a obligatiilor declarate eronat de catre petenta la sursa mentionata pentru trimestrul II 2004 si care au fost corectate de catre aceasta prin declaratie rectificativa la data de 13.10.2004.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei (fisa pe platitor), rezulta ca prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat (cod 100) inregistrata la organul fiscal sub nr. ... /25.07.2004, petenta declara o obligatie de plata la sursa impozit pe venitul microintreprinderilor, pentru trimestrul II 2004, in suma de "y" lei RON, pe care o rectifica prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat inregistrata la organul fiscal sub nr. ... / 13.10.2004, la suma de "y" lei RON, a carei scadenta la plata este data de 25.07.2004.

Analizand cele doua declaratii depuse de catre petenta la organul fiscal se constata ca agentul economic a completat eronat obligatia de plata la sursa impozit pe venitul microintreprinderilor din declaratia initiala, in care fata de o obligatie reala in suma de "y" lei ROL a in scris suma de "y" lei ROL, prin adaugarea grupului de cifre "z" la sfarsitul obligatiei real datorate, astfel incat aceasta a fost majorata cu suma de "y" lei ROL, eroare materiala pe care societatea o corecteaza prin declaratia rectificativa inregistrata la organul fiscal sub nr. ... /13.10.2004.

Organul fiscal prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005, procedeaza la calculul obligatiilor de plata accesorii atat aferent obligatiei real datorate in suma de "y" lei RON pentru perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei de plata si data platii efective, cat si pentru obligatia declarata eronat in suma de "y" lei RON pentru perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei de plata si data depunerii declaratiei rectificative.

Astfel, accesoriiile stabilite prin Decizia de calcul nr. ... /2005 pentru obligatiile in suma totala de "y" lei RON declarate eronat prin Declaratia nr. ... /2004 la sursa impozit pe venitul microintreprinderilor, sunt 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, dupa cum urmeaza :

a) dobanzile de intarziere in suma de "y" lei RON, au fost calculate astfel:

- "y" lei RON sunt aferente obligatiei de plata aferenta trim. II 2004 in suma de "y" lei RON, achitata cu intarziere prin O.P. nr. ... /14.10.2004,

- "y" lei RON sunt aferente sumei de "y" lei RON, care reprezinta suma cu care s-a diminuat obligatia declarata initial, prin depunerea declaratiei rectificative nr. ... /13.10.2004.

b) penalitatile de intarziere in suma de "y" lei RON , au fost calculate astfel:

- "y" lei RON sunt aferente obligatiei de plata aferenta trim. II 2004 in suma de "y" lei RON, achitata cu intarziere prin O.P. nr. ... /14.10.2004,

- "y" lei RON sunt aferente sumei de "y" lei RON, care reprezinta suma cu care s-a diminuat obligatia declarata initial, prin depunerea declaratiei rectificative nr. ... /13.10.2004.

In drept, spetei analizate 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.

De asemenea se mai retine ca obligatiile de plata accesorii constand in dobanzi si penalitati de intarziere se calculeaza **pentru sume datorate si neachitate la scadenta**, ori in speta supusa prezentei analize se constata ca organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca a procedat la calculul accesoriilor atat pentru obligatii pe care petenta le datoreaza, cat si pentru obligatii create artificial datorita erorii materiale din Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat (cod 100) inregistrata la organul fiscal sub nr. ... /25.07.2004.

Intrucat, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca obligatiile accesorii se datoreaza **pentru obligatii de plata real datorate**, se constata ca petenta datoreaza bugetului de stat numai dobanzi si penalitati de intarziere aferente sumei “y” lei RON pentru perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei de plata (25.07.2004) si data stingerii acesteia (14.10.2004), astfel :

- dobanzile de intarziere in suma de “y” lei RON, (“y” x 80 zile x 0.06%).
- penalitatile de intarziere in suma de “y” lei RON, (“y” x 3 luni x 0.5 %).

Deoarece contestatoarea nu datoreaza bugetului de stat suma de “y” lei RON, care reprezinta suma cu care s-a diminuat obligatia declarata initial eronat, prin depunerea declaratiei rectificative nr. ... /13.10.2004, se constata ca aceasta nu datoreaza bugetului de stat nici dobanzile si penalitatile de intarziere aferente acestei obligatii, dupa cum urmeaza :

- dobanzile de intarziere in suma de “y” lei RON,
- penalitatile de intarziere in suma de “y” lei RON.

Convingerea organului de solutionare a contestatiei ca petenta nu datoreaza bugetului de stat aceste obligatii de plata suplimentare constand din accesorii calculate la obligatii create artificial prin depunerea unei declaratii eronate, s-a format din faptul ca nu se pot stabili in sarcina unui contribuabil obligatii accesorii aferente unei obligatii pe care acesta nu o datoreaza, cu atat mai mult cu cat in speta analizata crearea debitului asupra caruia s-au stabilit aceste accesorii a rezultat in urma unei erori materiale in completarea declaratiei depusa la organul fiscal si nu in urma unor eventuale erori privind modul de stabilire a impozitului datorat.

In luarea acestei decizii s-a avut in vedere si faptul ca depunerea declaratiei rectificative a fost efectuata din initiativa proprie a agentului economic, inainte ca organul fiscal sa declanseze un control la societate, iar obligatiile de plata accesorii au fost calculate dupa data depunerii declaratiei rectificative, astfel incat la data stabilirii acestora se cunostea debitul real datorat de catre contribuabil. De altfel, asupra acestui mod de solutionare a cererilor de corectare a erorilor materiale din declaratiile fiscale depuse de agentii economici la organul fiscal s-a exprimat si Activitatea Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a jud. Cluj prin adresa nr. 57.606/17.11.2004, in care se precizeaza : *“evidenta fiscala va fi corectata de catre inspectorul de modul prin Nota de reglare evidenta fiscala - evidenta contabila (Anexa nr. 7), astfel incat pentru sumele corectate sa nu se calculeze accesorii prin aplicatie (declaratia*

*rectificativa nu se va opera in evidentele fiscale prin aplicatia de preluare a declaratiilor fiscale, care genereaza accesorii, ci prin Anexa nr. 7, care nu genereaza accesorii)*”.

Referitor la invocarea de catre organul fiscal a prevederilor Ordinului Ministrului Finantelor publice nr. 531/16.04.2003 in stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare, se poate arata ca acest act normativ este abrogat implicit intrucat a fost emis in temeiul prevederilor art. 160 din O.G. 61/2002, act normativ abrogat expres de la data de 01.01.2004 de prevederile art. 208 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Fata de situatia prezentata mai sus se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului doar partial suma contestata, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru suma de “y” lei RON si se respinge pentru suma de “y” lei RON .

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. Admiterea 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 penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON.

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.

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**