



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. 54/2006

privind solutionarea solutionare a 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. -/23.03.2006, 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 din anul curent si din anii precedenti nr. .../31.12.2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006.

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 venitul microintreprinderilor
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe salarii
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CAS asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CASS asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente veniturilor din valorificarea bunurilor confiscate
- "y" lei penalitati de intarziere aferente veniturilor din valorificarea bunurilor confiscate

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 inregistrat la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006, fara a se cunoaste data comunicarii catre petenta, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 10.03.2005, fiind inregistrata sub nr. .../10.03.2006.

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 anularea deciziei atacate, invocand in sustinerea solicitarii sale, urmatoarele aspecte:

- potrivit prevederilor art. 84 din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, referitor la forma si continutul deciziei de impunere, se arata: *"Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 42. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 42 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila"*.

- societatii *"i s-a comunicat o coala de hartie in care se prezinta un tabel cu niste sume constand in dobanzi si penalitati, fara a se arata care sunt de fapt obligatiile restante de plata in baza carora s-au perceput aceste dobanzi si penalitati"*.

- "in aceste conditii, cum se poate astepta Administratia Financiara ca un contribuabil sa isi plateasca obligatiile fata de stat, fara a sti in fond ce plateste, din ce cauza si pe ce baza".

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .../31.12.2005 si inregistrata la organul fiscal sub nr. .../08.02.2006, 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 venitul microintreprinderii, impozitul pe salarii, CAS asigurati, CASS asigurati si venituri din valorificarea bunurilor confiscate, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor datorate 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 actului administrativ fiscal atacat nu rezulta care este cuantumul debitelor neachitate la scadenta si nici perioada pentru care au fost calculate accesoriile aferente acestora.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .../31.12.2005, intocmita 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 de intarziere si penalitati de intarziere la sursele impozit pe venitul microintreprinderilor, impozit pe salarii, CAS asigurati, CASS asigurati si venituri din valorificarea bunurilor confiscate.

Din continutul actului administrativ fiscal atacat, respectiv Decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. .../31.12.2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. .../08.02.2006, se retine faptul ca aceasta cuprinde date referitoare la natura obligatiei de plata, tipul accesoriului stabilit, cuantumul sumei datorate ca accesoriu si numarul de evidenta a platii obligatiei suplimentare stabilite in sarcina contestatoarei, fara ca aceasta sa cuprinda cuantumul obligatiei de plata neachitata la scadenta aferent careia au fost calculate accesoriile, data la care a fost stinsa obligatia, respectiv perioada pentru care s-au calculat accesoriile retinute ca datorate de catre societate si cotele de dobanzi si penalitati aplicate.

Prin adresa nr. .../30.03.2006, organul de solutionare a contestatiei a solicitat Serviciului Colectare, Executare Silita, Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, ca in termen de 5 zile de la primirea adresei sa transmita documentele pe care le-a avut in vedere la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare in sarcina petentei prin actul administrativ atacat, fara a se primi un raspuns care sa poata fi avut in vedere in solutionarea contestatiei, cu toate ca in acest sens s-au facut si demersuri telefonice.

In contextul in care organul fiscal care a procedat la stabilirea obligatiilor fiscale nu a putut face dovada privind vinovatia certa a agentului economic cu privire la cuantumul debitului pe care il datora bugetului de stat si care nu a fost achitat la scadenta, precum si perioada pentru care au fost calculate accesoriile aferente, se constata ca fiind justificate argumentele petentei potrivit carora aceasta nu cunoaste motivele pentru care este obligata la plata unor sume catre bugetul de stat.

Prin actul administrativ fiscal atacat (sau o anexa a acestuia) organul fiscal avea obligatia de a comunica petentei datele mentionate mai sus, astfel incat aceasta sa fie in cunostinta de cauza asupra vinovatiei retinute in sarcina sa, si pe cale de consecinta de justetia masurilor luate prin stabilirea unor obligatii fiscale accesorii aferente unor debite neachitate la scadenta.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 86 din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde, referitor la actele administrative fiscale, se precizeaza :

"Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

*[...] c) **deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii**; [...]"*

Totodata, referitor la forma si continutul deciziei de impunere, la art. 85 din actul normativ mentionat mai sus, se stipuleaza:

"Forma si continutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si categoria de

impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila”.

In contextul prevederilor legale citate mai sus se retine ca actul administrativ fiscal atacat de catre contestatoare trebuia sa contina informatiile necesare cu privire la baza de impunere aferent careia au fost stabilite obligatiile accesorii retinute ca datorate de societate, precum si perioada pentru care acestea au fost calculate.

Avand in vedere, cele aratate mai sus, se impune reanalizarea de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca a legalitatii stabilirii in sarcina petentei a accesoriiilor aferente unor debite pe care organul fiscal le considera neachitate la scadenta.

In consecinta, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr. .../31.12.2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006, prin care s-a stabilit in sarcina petentei o obligatie suplimentara de plata in suma totala de “y” lei RON se va desfiinta, urmand ca organul fiscal sa procedeze conform celor aratate in cuprinsul prezentei, iar in functie de rezultatele verificarii sa ia decizia asupra calcularii accesoriiilor aferente debitelor pe care constata ca societatea nu le-a achitat la scadenta, situatie in care va emite o noua decizie de calcul a accesoriiilor in care se vor preciza toate datele care sa lamureasca agentul economic asupra vinovatiei retinute in sarcina sa.

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 Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr. .../31.12.2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006 pentru suma totala de “y” lei RON, urmand ca organul fiscal sa procedeze in conformitate cu cele precizate in prezenta decizie.

2. 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. 54/2006

privind solutionarea solutionare a 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. -/23.03.2006, 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 din anul curent si din anii precedenti nr. .../31.12.2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006.

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 venitul microintreprinderilor
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe salarii
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CAS asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CASS asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente veniturilor din valorificarea bunurilor confiscate
- "y" lei penalitati de intarziere aferente veniturilor din valorificarea bunurilor confiscate

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 inregistrat la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006, fara a se cunoaste data comunicarii catre petenta, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 10.03.2005, fiind inregistrata sub nr. .../10.03.2006.

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 anularea deciziei atacate, invocand in sustinerea solicitarii sale, urmatoarele aspecte:

- potrivit prevederilor art. 84 din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, referitor la forma si continutul deciziei de impunere, se arata: *"Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 42. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 42 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila"*.

- societatii *"i s-a comunicat o coala de hartie in care se prezinta un tabel cu niste sume constand in dobanzi si penalitati, fara a se arata care sunt de fapt obligatiile restante de plata in baza carora s-au perceput aceste dobanzi si penalitati"*.

- "in aceste conditii, cum se poate astepta Administratia Financiara ca un contribuabil sa isi plateasca obligatiile fata de stat, fara a sti in fond ce plateste, din ce cauza si pe ce baza".

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .../31.12.2005 si inregistrata la organul fiscal sub nr. .../08.02.2006, 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 venitul microintreprinderii, impozitul pe salarii, CAS asigurati, CASS asigurati si venituri din valorificarea bunurilor confiscate, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor datorate 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 actului administrativ fiscal atacat nu rezulta care este cuantumul debitelor neachitate la scadenta si nici perioada pentru care au fost calculate accesoriile aferente acestora.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .../31.12.2005, intocmita 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 de intarziere si penalitati de intarziere la sursele impozit pe venitul microintreprinderilor, impozit pe salarii, CAS asigurati, CASS asigurati si venituri din valorificarea bunurilor confiscate.

Din continutul actului administrativ fiscal atacat, respectiv Decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. .../31.12.2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. .../08.02.2006, se retine faptul ca aceasta cuprinde date referitoare la natura obligatiei de plata, tipul accesoriului stabilit, cuantumul sumei datorate ca accesoriu si numarul de evidenta a platii obligatiei suplimentare stabilite in sarcina contestatoarei, fara ca aceasta sa cuprinda cuantumul obligatiei de plata neachitata la scadenta aferent careia au fost calculate accesoriile, data la care a fost stinsa obligatia, respectiv perioada pentru care s-au calculat accesoriile retinute ca datorate de catre societate si cotele de dobanzi si penalitati aplicate.

Prin adresa nr. .../30.03.2006, organul de solutionare a contestatiei a solicitat Serviciului Colectare, Executare Silita, Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, ca in termen de 5 zile de la primirea adresei sa transmita documentele pe care le-a avut in vedere la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare in sarcina petentei prin actul administrativ atacat, fara a se primi un raspuns care sa poata fi avut in vedere in solutionarea contestatiei, cu toate ca in acest sens s-au facut si demersuri telefonice.

In contextul in care organul fiscal care a procedat la stabilirea obligatiilor fiscale nu a putut face dovada privind vinovatia certa a agentului economic cu privire la cuantumul debitului pe care il datora bugetului de stat si care nu a fost achitat la scadenta, precum si perioada pentru care au fost calculate accesoriile aferente, se constata ca fiind justificate argumentele petentei potrivit carora aceasta nu cunoaste motivele pentru care este obligata la plata unor sume catre bugetul de stat.

Prin actul administrativ fiscal atacat (sau o anexa a acestuia) organul fiscal avea obligatia de a comunica petentei datele mentionate mai sus, astfel incat aceasta sa fie in cunostinta de cauza asupra vinovatiei retinute in sarcina sa, si pe cale de consecinta de justetia masurilor luate prin stabilirea unor obligatii fiscale accesorii aferente unor debite neachitate la scadenta.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 86 din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde, referitor la actele administrative fiscale, se precizeaza :

"Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

*[...] c) **deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii**; [...]"*

Totodata, referitor la forma si continutul deciziei de impunere, la art. 85 din actul normativ mentionat mai sus, se stipuleaza:

"Forma si continutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si categoria de

impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila”.

In contextul prevederilor legale citate mai sus se retine ca actul administrativ fiscal atacat de catre contestatoare trebuia sa contina informatiile necesare cu privire la baza de impunere aferent careia au fost stabilite obligatiile accesorii retinute ca datorate de societate, precum si perioada pentru care acestea au fost calculate.

Avand in vedere, cele aratate mai sus, se impune reanalizarea de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca a legalitatii stabilirii in sarcina petentei a accesoriiilor aferente unor debite pe care organul fiscal le considera neachitate la scadenta.

In consecinta, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr. .../31.12.2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006, prin care s-a stabilit in sarcina petentei o obligatie suplimentara de plata in suma totala de “y” lei RON se va desfiinta, urmand ca organul fiscal sa procedeze conform celor aratate in cuprinsul prezentei, iar in functie de rezultatele verificarii sa ia decizia asupra calcularii accesoriiilor aferente debitelor pe care constata ca societatea nu le-a achitat la scadenta, situatie in care va emite o noua decizie de calcul a accesoriiilor in care se vor preciza toate datele care sa lamureasca agentul economic asupra vinovatiei retinute in sarcina sa.

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 Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr. .../31.12.2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006 pentru suma totala de “y” lei RON, urmand ca organul fiscal sa procedeze in conformitate cu cele precizate in prezenta decizie.

2. 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. 54/2006

privind solutionarea solutionare a 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. -/23.03.2006, 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 din anul curent si din anii precedenti nr. .../31.12.2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006.

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 venitul microintreprinderilor
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe salarii
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CAS asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CASS asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente veniturilor din valorificarea bunurilor confiscate
- "y" lei penalitati de intarziere aferente veniturilor din valorificarea bunurilor confiscate

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 inregistrat la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006, fara a se cunoaste data comunicarii catre petenta, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 10.03.2005, fiind inregistrata sub nr. .../10.03.2006.

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 anularea deciziei atacate, invocand in sustinerea solicitarii sale, urmatoarele aspecte:

- potrivit prevederilor art. 84 din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, referitor la forma si continutul deciziei de impunere, se arata: *"Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 42. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 42 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila"*.

- societatii *"i s-a comunicat o coala de hartie in care se prezinta un tabel cu niste sume constand in dobanzi si penalitati, fara a se arata care sunt de fapt obligatiile restante de plata in baza carora s-au perceput aceste dobanzi si penalitati"*.

- "in aceste conditii, cum se poate astepta Administratia Financiara ca un contribuabil sa isi plateasca obligatiile fata de stat, fara a sti in fond ce plateste, din ce cauza si pe ce baza".

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .../31.12.2005 si inregistrata la organul fiscal sub nr. .../08.02.2006, 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 venitul microintreprinderii, impozitul pe salarii, CAS asigurati, CASS asigurati si venituri din valorificarea bunurilor confiscate, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor datorate 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 actului administrativ fiscal atacat nu rezulta care este cuantumul debitelor neachitate la scadenta si nici perioada pentru care au fost calculate accesoriile aferente acestora.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .../31.12.2005, intocmita 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 de intarziere si penalitati de intarziere la sursele impozit pe venitul microintreprinderilor, impozit pe salarii, CAS asigurati, CASS asigurati si venituri din valorificarea bunurilor confiscate.

Din continutul actului administrativ fiscal atacat, respectiv Decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. .../31.12.2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. .../08.02.2006, se retine faptul ca aceasta cuprinde date referitoare la natura obligatiei de plata, tipul accesoriului stabilit, cuantumul sumei datorate ca accesoriu si numarul de evidenta a platii obligatiei suplimentare stabilite in sarcina contestatoarei, fara ca aceasta sa cuprinda cuantumul obligatiei de plata neachitata la scadenta aferent careia au fost calculate accesoriile, data la care a fost stinsa obligatia, respectiv perioada pentru care s-au calculat accesoriile retinute ca datorate de catre societate si cotele de dobanzi si penalitati aplicate.

Prin adresa nr. .../30.03.2006, organul de solutionare a contestatiei a solicitat Serviciului Colectare, Executare Silita, Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, ca in termen de 5 zile de la primirea adresei sa transmita documentele pe care le-a avut in vedere la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare in sarcina petentei prin actul administrativ atacat, fara a se primi un raspuns care sa poata fi avut in vedere in solutionarea contestatiei, cu toate ca in acest sens s-au facut si demersuri telefonice.

In contextul in care organul fiscal care a procedat la stabilirea obligatiilor fiscale nu a putut face dovada privind vinovatia certa a agentului economic cu privire la cuantumul debitului pe care il datora bugetului de stat si care nu a fost achitat la scadenta, precum si perioada pentru care au fost calculate accesoriile aferente, se constata ca fiind justificate argumentele petentei potrivit carora aceasta nu cunoaste motivele pentru care este obligata la plata unor sume catre bugetul de stat.

Prin actul administrativ fiscal atacat (sau o anexa a acestuia) organul fiscal avea obligatia de a comunica petentei datele mentionate mai sus, astfel incat aceasta sa fie in cunostinta de cauza asupra vinovatiei retinute in sarcina sa, si pe cale de consecinta de justetia masurilor luate prin stabilirea unor obligatii fiscale accesorii aferente unor debite neachitate la scadenta.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 86 din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde, referitor la actele administrative fiscale, se precizeaza :

"Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

*[...] c) **deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii**; [...]"*

Totodata, referitor la forma si continutul deciziei de impunere, la art. 85 din actul normativ mentionat mai sus, se stipuleaza:

"Forma si continutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si categoria de

impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila”.

In contextul prevederilor legale citate mai sus se retine ca actul administrativ fiscal atacat de catre contestatoare trebuia sa contina informatiile necesare cu privire la baza de impunere aferent careia au fost stabilite obligatiile accesorii retinute ca datorate de societate, precum si perioada pentru care acestea au fost calculate.

Avand in vedere, cele aratate mai sus, se impune reanalizarea de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca a legalitatii stabilirii in sarcina petentei a accesoriiilor aferente unor debite pe care organul fiscal le considera neachitate la scadenta.

In consecinta, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr. .../31.12.2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006, prin care s-a stabilit in sarcina petentei o obligatie suplimentara de plata in suma totala de “y” lei RON se va desfiinta, urmand ca organul fiscal sa procedeze conform celor aratate in cuprinsul prezentei, iar in functie de rezultatele verificarii sa ia decizia asupra calcularii accesoriiilor aferente debitelor pe care constata ca societatea nu le-a achitat la scadenta, situatie in care va emite o noua decizie de calcul a accesoriiilor in care se vor preciza toate datele care sa lamureasca agentul economic asupra vinovatiei retinute in sarcina sa.

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 Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr. .../31.12.2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006 pentru suma totala de “y” lei RON, urmand ca organul fiscal sa procedeze in conformitate cu cele precizate in prezenta decizie.

2. 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. 54/2006

privind solutionarea solutionare a 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. -/23.03.2006, 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 din anul curent si din anii precedenti nr. .../31.12.2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006.

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 venitul microintreprinderilor
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe salarii
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CAS asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente CASS asigurati
- "y" lei dobanzi de intarziere aferente veniturilor din valorificarea bunurilor confiscate
- "y" lei penalitati de intarziere aferente veniturilor din valorificarea bunurilor confiscate

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 inregistrat la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006, fara a se cunoaste data comunicarii catre petenta, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de 10.03.2005, fiind inregistrata sub nr. .../10.03.2006.

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 anularea deciziei atacate, invocand in sustinerea solicitarii sale, urmatoarele aspecte:

- potrivit prevederilor art. 84 din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, referitor la forma si continutul deciziei de impunere, se arata: *"Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 42. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 42 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila"*.

- societatii *"i s-a comunicat o coala de hartie in care se prezinta un tabel cu niste sume constand in dobanzi si penalitati, fara a se arata care sunt de fapt obligatiile restante de plata in baza carora s-au perceput aceste dobanzi si penalitati"*.

- "in aceste conditii, cum se poate astepta Administratia Financiara ca un contribuabil sa isi plateasca obligatiile fata de stat, fara a sti in fond ce plateste, din ce cauza si pe ce baza".

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .../31.12.2005 si inregistrata la organul fiscal sub nr. .../08.02.2006, 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 venitul microintreprinderii, impozitul pe salarii, CAS asigurati, CASS asigurati si venituri din valorificarea bunurilor confiscate, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor datorate 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 actului administrativ fiscal atacat nu rezulta care este cuantumul debitelor neachitate la scadenta si nici perioada pentru care au fost calculate accesoriile aferente acestora.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .../31.12.2005, intocmita 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 de intarziere si penalitati de intarziere la sursele impozit pe venitul microintreprinderilor, impozit pe salarii, CAS asigurati, CASS asigurati si venituri din valorificarea bunurilor confiscate.

Din continutul actului administrativ fiscal atacat, respectiv Decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. .../31.12.2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. .../08.02.2006, se retine faptul ca aceasta cuprinde date referitoare la natura obligatiei de plata, tipul accesoriului stabilit, cuantumul sumei datorate ca accesoriu si numarul de evidenta a platii obligatiei suplimentare stabilite in sarcina contestatoarei, fara ca aceasta sa cuprinda cuantumul obligatiei de plata neachitata la scadenta aferent careia au fost calculate accesoriile, data la care a fost stinsa obligatia, respectiv perioada pentru care s-au calculat accesoriile retinute ca datorate de catre societate si cotele de dobanzi si penalitati aplicate.

Prin adresa nr. .../30.03.2006, organul de solutionare a contestatiei a solicitat Serviciului Colectare, Executare Silita, Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, ca in termen de 5 zile de la primirea adresei sa transmita documentele pe care le-a avut in vedere la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare in sarcina petentei prin actul administrativ atacat, fara a se primi un raspuns care sa poata fi avut in vedere in solutionarea contestatiei, cu toate ca in acest sens s-au facut si demersuri telefonice.

In contextul in care organul fiscal care a procedat la stabilirea obligatiilor fiscale nu a putut face dovada privind vinovatia certa a agentului economic cu privire la cuantumul debitului pe care il datora bugetului de stat si care nu a fost achitat la scadenta, precum si perioada pentru care au fost calculate accesoriile aferente, se constata ca fiind justificate argumentele petentei potrivit carora aceasta nu cunoaste motivele pentru care este obligata la plata unor sume catre bugetul de stat.

Prin actul administrativ fiscal atacat (sau o anexa a acestuia) organul fiscal avea obligatia de a comunica petentei datele mentionate mai sus, astfel incat aceasta sa fie in cunostinta de cauza asupra vinovatiei retinute in sarcina sa, si pe cale de consecinta de justetia masurilor luate prin stabilirea unor obligatii fiscale accesorii aferente unor debite neachitate la scadenta.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 86 din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde, referitor la actele administrative fiscale, se precizeaza :

"Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

*[...] c) **deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii**; [...]"*

Totodata, referitor la forma si continutul deciziei de impunere, la art. 85 din actul normativ mentionat mai sus, se stipuleaza:

"Forma si continutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si categoria de

impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila”.

In contextul prevederilor legale citate mai sus se retine ca actul administrativ fiscal atacat de catre contestatoare trebuia sa contina informatiile necesare cu privire la baza de impunere aferent careia au fost stabilite obligatiile accesorii retinute ca datorate de societate, precum si perioada pentru care acestea au fost calculate.

Avand in vedere, cele aratate mai sus, se impune reanalizarea de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca a legalitatii stabilirii in sarcina petentei a accesoriiilor aferente unor debite pe care organul fiscal le considera neachitate la scadenta.

In consecinta, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr. .../31.12.2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006, prin care s-a stabilit in sarcina petentei o obligatie suplimentara de plata in suma totala de “y” lei RON se va desfiinta, urmand ca organul fiscal sa procedeze conform celor aratate in cuprinsul prezentei, iar in functie de rezultatele verificarii sa ia decizia asupra calcularii accesoriiilor aferente debitelor pe care constata ca societatea nu le-a achitat la scadenta, situatie in care va emite o noua decizie de calcul a accesoriiilor in care se vor preciza toate datele care sa lamureasca agentul economic asupra vinovatiei retinute in sarcina sa.

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 Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr. .../31.12.2005, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. .../08.02.2006 pentru suma totala de “y” lei RON, urmand ca organul fiscal sa procedeze in conformitate cu cele precizate in prezenta decizie.

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

DIRECTOR EXECUTIV