



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. 136 /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, formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005.

Petenta contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, calculate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor datorate de catre contribuabila la sursele taxa pe valoarea adaugata si accize incasate din vanzarea produselor petroliere.

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

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 178 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita admiterea cauzei astfel cum a fost formulata si motivata si anulara partiala a actului administrativ atacat, ca partial nefondat.

In sustinerea celor solicitate, contestatoarea formuleaza urmatoarele motive:

1. Cu privire la dobanzile si penalitatile de intarziere la T.V.A.

La data de ... 2004 organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca a emis catre societate Somatia nr. ... /2004, in baza Titlului executoriu nr. ... /2004 in care s-a specificat faptul ca petenta figeaza in evidentele organului de control cu obligatii datorate la sursa taxa pe valoarea adaugata, constand in dobanzi de intarziere in suma de "y" lei si penalitati de intarziere in suma de "y" lei, obligatii bugetare care au fost achitate cu O.P. nr. ... /2004, astfel incat la data de ... 2004 societatea nu mai avea nici o datorie bugetara de natura celor mentionate la acest punct.

Totodata, petenta mentioneaza faptul ca in lista ce cuprinde scadentele de plata si platile efectuate, nu este mentionata plata efectuata cu O.P. nr. ... /2004, desi documentul a fost intocmit conform normelor de completare a acestuia, rezultand ca obligatiile stabilite suplimentar in sarcina agentului economic nu sunt corect calculate de catre organul de control.

2. Cu privire la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente accizelor incasate din vanzarea produselor petroliere.

Petenta arata ca obligatiile suplimentare stabilite in sarcina contestatoarei la aceasta sursa au fost calculate pentru perioada 28.01.2003-29.07.2003, in mod eronat, deoarece la aceasta sursa societatea a avut acordul organului fiscal pentru plata esalonata a debitului care a fost respectata de

catre contribuabil, astfel ca pentru perioada mentionata nu se datoreaza dobanzi de intarziere sau penalitati de intarziere.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005 sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare, la sursele taxa pe valoarea adaugata si accize incasate din vanzarea produselor petroliere in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, calculate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor datorate de catre contribuabila la sursele mentionate, obligatii accesorii pe care petenta le contesta considerand ca nu le datoreaza.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata suplimentare stabilite in sarcina sa, reprezentand accesorii la sursele taxa pe valoarea adaugata si accize incasate din vanzarea produselor petroliere, in conditiile in care contestatoarea pretinde ca o plata efectuata la sursa taxa pe valoarea adaugata nu figureaza in evidentele fiscale, iar debitele datorate la sursa accize incasate din vanzarea produselor petroliere au fost achitate potrivit esalonarii acordate de organul fiscal.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005 intocmita de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Gestiune Registru Contribuabil si Declaratii Fiscale Persoane Juridice au fost stabilite in sarcina agentului economic, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul consolidat al statului in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere "y" lei RON si penalitati de intarziere "y" lei RON la sursele taxa pe valoarea adaugata, impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, impozit pe veniturile sub forma de dobanzi, impozit pe venitul micointreprinderilor, cota aplicata asupra fondului de salarii realizat, accize incasate din vanzarea produselor petroliere, CAS retinuta de la asigurati, contributia pentru somaj datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj, CAS retinuta de la asigurati, calculate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor declarate la sursele mentionate.

Din continutul contestatiei formulate impotriva actului administrativ fiscal mentionat mai sus, rezulta ca accesoriile pe care petenta le ataca sunt in suma totala de "y" lei RON si sunt defalcate pe surse de venit ale bugetului de stat, dupa cum urmeaza :

- dobanzi la taxa pe valoarea adaugata
- penalitati la taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi la accize din vanzarea produselor petroliere
- penalitati la accize din vanzarea produselor petroliere

1. Referitor la suma de "y" lei RON dobanzi de intarziere si suma de "y" lei RON penalitati de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata, se retine ca aceste obligatii fiscale au fost stabilite in sarcina contestatoarei pentru neachitarea la scadenta a sumelor datorate bugetului de stat in perioada 01.01.2003-21.01.2004.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv a fisei analitice pe platitor si a actului administrativ fiscal atacat, se constata ca accesoriile stabilite in sarcina agentului economic au fost calculate pentru debite declarate de petenta si neachitate la scadenta, atat cele aflate in sold la data de 31.12.2002, cat si pentru debite datorate in perioada pentru care au fost calculate accesoriile (01.01.2003-21.01.2004).

Astfel, se retine ca prin Decontul inregistrat la organul fiscal sub nr. ... /2002 societatea declara o obligatie de plata la sursa taxa pe valoarea adaugata pentru luna noiembrie 2002 in suma de "y" lei RON, cu scadenta (in opinia organului fiscal) la data de 20.12.2002, obligatie pe care agentul economic o achita integral la data de 06.01.2003 cu O.P. nr. ... /06.01.2003, organul fiscal procedand la calculul accesoriiilor pentru perioada 21.12.2002-31.12.2002 comunicate petentei printr-un act anterior si care nu fac obiectul prezentei analize, respectiv pentru perioada 01.01.2003-06.01.2003 aferent careia au fost calculate accesorii prin actul atacat, in 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.

In ceea ce priveste data scadentei la plata a obligatiei bugetare rezultata din decontul lunii noiembrie 2002, se poate arata ca potrivit prevederilor art. 29, lit. D a) din Legea nr. 345/01.06.2002 privind taxa pe valoarea adaugata, referitor la obligatiile platitorilor de taxa pe valoare adaugata cu privire la plata taxei, se arata :

*“sa achite taxa pe valoarea adaugata datorata, potrivit decontului intocmit lunar, **pana la data de 25 a lunii urmatoare inclusiv**”*,

iar la art. 70, alin. (1) din H.G. nr. 598/13.06.2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, se stipuleaza :

*“ (1) Taxa pe valoarea adaugata de plata, stabilita prin decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit lunar, **se achita, pana la data de 25 a lunii urmatoare inclusiv**, la bugetul de stat in conturile deschise la trezoreria statului in acest scop”*.

Totodata, potrivit prevederilor art. 11 din O.G. nr. 11/29.08.2002 privind colectarea creantelor bugetare, act normativ aplicabil pentru anul 2003, se dispune:

“In cazul in care termenul de plata al obligatiei bugetare expira intr-o zi nelucratoare, acesta se prelungeste pana in ziua lucratoare imediat urmatoare”.

Din continutul prevederilor legale citate mai sus se retine ca scadenta la plata a obligatiei rezultata din decontul de taxa pe valoarea adaugata ale unei luni **este data de 25 ale lunii urmatoare**, iar in situatia in care aceasta este o zi nelucratoare scadenta **“se prelungeste pana in ziua lucratoare imediat urmatoare”**.

In speta analizata, **scadenta la plata** a obligatiei rezultata din decontul lunii noiembrie 2002 **este data de 06.01.2003**, care este prima zi lucratoare dupa data de 25 ale lunii urmatoare celei pentru care a fost stabilita (25 decembrie 2002), avand in vedere prevederile Legii nr. 75/12.07.1996 privind stabilirea zilelor de sarbatoare legala in care nu se lucreaza, publicata in M.O. nr. 150/17.07.1996, coroborate cu prevederile H.G. nr. 1279/13.11.2002 pentru aprobarea compensarii timpului de munca aferent zilelor stabilite ca zile libere in perioada 27 decembrie 2002 - 3 ianuarie 2003, publicata in M.O. nr. 843/22.11.2002, precum si zilele de sambata, respectiv duminica din perioada 25.12.2002-05.01.2003 inclusiv.

In contextul celor prezentate, se constata ca organul fiscal a stabilit in mod eronat ca scadenta la plata a obligatiei in suma de “y” lei RON rezultata din decontul lunii noiembrie 2002 este data de 20.12.2002 (data depunerii decontului la organul fiscal), care in conformitate cu prevederile legale mentionate mai sus este data de 06.01.2003, data la care petenta achita integral obligatia de plata prin O.P. nr. ... /06.01.2003, fara a exista intarziere in efectuarea platii care sa impuna calcularea de accesorii aferente acestei obligatii bugetare.

Prin urmare, calcularea de catre organul fiscal a unor accesorii aferente obligatiei de plata in suma de “y” lei RON, pentru perioada 01.01.2003-06.01.2003 (perioada care face obiectul actului administrativ fiscal atacat) **nu este justificata**, astfel incat se constata ca agentul economic nu datoreaza bugetului de stat obligatiile accesorii in suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON aferente debitului mentionat.

De asemenea, prin Decontul inregistrat la organul fiscal sub nr. ... /25.01.2003 aferent lunii decembrie 2002, contestatoarea declara o obligatie de plata in suma de “y” lei RON, cu scadenta la data de 27.01.2003 (data de 25 respectiv 26 ianuarie 2003 fiind zile nelucratoare), obligatie care se stinge potrivit fisei pe platitor atat prin plati parțiale la data 29.01.2003 (O.P. nr. .../ 29.01.2003), respectiv la data de 10.02.2003 (O.P. nr. ... /10.02.2003), in suma de “y” lei RON fiecare, cat si din taxa de rambursat rezultata din deconturile aferente perioadei ianuarie - decembrie 2003.

Cu toate ca obligatia de plata in suma de “y” lei RON rezultata din decontul lunii decembrie 2002, are scadenta la plata la data de 27.01.2003, din continutul actului administrativ fiscal atacat, se constata ca in mod eronat organul fiscal a procedat la calcularea accesoriiilor aferente intregului debit pentru un numar de 23 zile, in perioada 06.01.2003-29.01.2003, cand in realitate trebuiau calculate doar pentru 2 zile pentru perioada 27.01-29.01.2003, respectiv intre data scadentei obligatiei la plata (27.01.2003) si data efectuării primei plati (29.01.2003).

Prin urmare se retine ca petenta nu datoreaza bugetului de stat dobanzile in suma de “y” lei RON stabilite pentru un numar de 21 zile in perioada 06.01.2003-27.01.2003 aferente debitului

rezultat din decontul lunii decembrie 2002 in suma de “y” lei RON), accesorii calculate dupa cum urmeaza:

$$\text{“y”} \times 21 \text{ zile} \times 0,06 \% = \text{“y”} \text{ lei}$$

Fata de situatia prezentata mai sus se constata ca sustinerile petentei privind obligatiile suplimentare stabilite in sarcina sa la sursa taxa pe valoarea adaugata sunt justificate partial si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului doar partial obligatiile suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... /2005, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se admite pentru suma de “y” lei RON reprezentand dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON si se respinge pentru suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON.

Referitor la plata in suma de “y” lei RON efectuata de catre petenta la aceasta sursa cu O.P. nr. ... /02.07.2004, obligatie stabilita printr-un alt act administrativ fiscal care nu a fost contestat in termenul legal de contestatoare si care nu face obiectul prezentei analize, se poate arata ca aceasta este operata in fisa pe platitor la data la care a fost realizata, respectiv la data de 02.07.2004, data care este in afara perioadei pentru care au fost stabilite accesoriile analizate la acest capat de cerere (01.01.2003-21.01.2004).

2. Referitor la suma de “y” lei RON dobanzi de intarziere si suma de “y” lei RON penalitati de intarziere la sursa accize din vanzarea produselor petroliere.

Din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei, se retine ca obligatiile suplimentare stabilite in sarcina petentei reprezentand accesorii la sursa accize din vanzarea produselor petroliere sunt aferente unei obligatii bugetare in suma de “y” lei RON pe care societatea o datora la aceasta sursa, obligatie aflata in sold la 31.12.2002 si au fost calculate pentru perioada 28.01.2003-29.07.2003.

Stingerea cu intarziere a acestei obligatii de plata efectuata de catre contestatoare prin plati partiale in perioada mentionata mai sus, a determinat ca organele fiscale prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... /2005, sa procedeze la calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere la aceasta sursa in suma totala de “y” lei RON.

In drept, spetei analizate la acest capat de cerere ii sunt aplicabile prevederile art. 12, respectiv alin. 1 si 2 ale art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/29.08.2002, privind colectarea creantelor bugetare, publicata in Monitorul Oficial nr. 644/30.08.2002, unde referitor la calculul dobanzilor de intarziere si penalitatilor de intarziere, se precizeaza :

“ART. 12 Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. Dobanzile si penalitatile de intarziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil”.

“ART. 13 (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv”.

In ceea ce priveste penalitatile de intarziere aferente debitelor datorate si neachitate la scadenta se poate arata ca, potrivit prevederilor art. 14 alin. 1 din O.G. nr.61/2002, republicata, privind colectarea creantelor bugetare, se stipuleaza :

“ (1) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, 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 celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor”.

De asemenea, Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor OG. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, aprobate prin O.M.F. nr. 2103/18.10.2001, la pct. 7.1 referitor la art. 14 alin. 1 din ordonanta, precizeaza :

“7.1. Pentru obligatiile fata de bugetul de stat, reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului de stat, neplatite la termenul legal de plata, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se datoreaza o penalitate de intarziere de 0,5% pe fiecare

luna sau fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. [...]”.

In contextul prevederilor legale mentionate mai sus si a faptului ca agentul economic nu a achitat la scadenta obligatiile pe care le datora la aceasta sursa, se retine ca organul fiscal a procedat legal la stabilirea in sarcina petentei a unor obligatii de plata accesorii la sursa accize din vanzarea produselor petroliere in suma totala de “y” lei RON, constand din dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere din suma de “y” lei RON.

Referitor la argumentul petentei potrivit caruia “*subscrisa am avut acordul organului fiscal pentru plata esalonata a debitului*”, se constata ca motivul invocat de contestatoare nu este justificat si prin urmare nu poate fi avut in vedere la solutionarea favorabila a contestatiei, in situatia in care agentul economic nu poate dovedi acest fapt cu nici un document din care sa rezulte ca cele afirmate corespund realitatii, cu toate ca s-a solicitat verbal societatii sa probeze sustinerea sa.

Fata de situatia prezentata mai sus, se constata ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului obligatiile suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... /2005 la sursa accize din vanzarea produselor petroliere, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se respinge ca neantemeiata pentru suma de “y” lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitati de intarziere in suma de “y” lei RON, aferente debitului datorat si neachitate la scadenta la sursa mentionata.

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 de “y” lei RON, reprezentand obligatii accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... / , dupa cum urmeaza :

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

2. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. “X” S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma de “y” lei RON, reprezentand obligatii accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005, astfel :

- dobanzi la taxa pe valoarea adaugata
- penalitati la taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi la accize din vanzarea produselor petroliere
- penalitati la accize din vanzarea produselor petroliere

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