

DECIZIA nr. 48
din _____ 2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. M.P. SRL** la Directia
Generală a Finantelor Publice a jud. Cluj sub nr./06.03.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata asupra contestatiei formulata de **S.C. M. P. SRL**, impotriva Deciziei nr./31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

Petenta contesta suma de ... lei reprezentand:

- lei dobanzi aferente TVA
- lei penalitati aferente TVA
- lei dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- lei penalitati aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- lei dobanzi aferente impozitului pe profit
- lei penalitati aferente impozitului pe profit
- lei dobanzi aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- lei penalitati aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- lei dobanzi aferente CAS datorata de angajator
- lei dobanzi aferente CAS retinuta de la asigurati
- lei dobanzi aferente CASS datorata de angajator
- lei dobanzi aferente CASS retinuta de la asigurati

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175, art. 176 si art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Cluj este competenta sa solutioneze pe fond contestatia petentei.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

D). Petenta contesta Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale la 31.12.2005, intocmita de Serviciul Contribuabili Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

In sustinerea contestatiei, petenta mentioneaza ca nu datoreaza aceste sume "*deoarece Administratia Financiara a mun. Cluj-Napoca a emis mai multe documente prin care erau prevazute sume care nu concorda cu decizia mai sus amintita*".

Petenta mentioneaza ca A.F.P. Cluj-Napoca a emis Somatia nr. .../18.03.2004, in care a trecut doar impozitul pe profit in valoare de ... RON si cota aplicata asupra fondului de salarii datorat, in valoare de 1 RON. Apoi, mentioneaza ca a mai fost emisa o instiintare avand nr. .../07.04.2005, privind obligatiile restante la bugetul de stat in care este cuprinsa "*suma de ... RON si cota aplicata de 1 RON, precum si o contributie la asigurarile de sanatate de 1 RON*".

In continuare petenta sustine ca referitor la suma de ... RON, s-a depus la AFP o cerere de compensare ce a fost aprobată prin Nota de compensare nr. .../16.01.2006, prin urmare, nu datoreaza impozit pe profit in valoare de ... RON, iar "*singurele datorii restante sunt de 1 leu si contributia la asigurarile de sanatate*".

II). Prin Decizia nr. .../31.12.2005, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti, s-au calculat in sarcina S.C. M. P. SRL, urmatoarele obligatii fiscale in suma totala de ... lei:

- ... lei dobanzi aferente TVA
- ... lei penalitati aferente TVA
- ... lei dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- ... lei penalitati aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- ... lei dobanzi aferente impozitului pe profit
- ... lei penalitati aferente impozitului pe profit
- ... lei dobanzi aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- ... lei penalitati aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- ... lei dobanzi aferente CAS datorata de angajator
- ... lei dobanzi aferente CAS retinuta de la asigurati
- ... lei dobanzi aferente CASS datorata de angajator
- ... lei dobanzi aferente CASS retinuta de la asigurati

III). Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatorului in raport cu prevederile actelor normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, este investita sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale in suma de ... lei reprezentand dobanzi de intarziere respectiv 1.044 lei reprezentand penalitati de intarziere calculate prin Decizia nr. .../31.12.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

In fapt, la data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, a emis Decizia nr. ... /31.12.2005, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti, prin care a comunicat societatii comerciale M.P. SRL ca figureaza in evidentele fiscale cu dobanzi si penalitati aferente virarii cu intarziere a unor impozite si taxe datorate Bugetului de stat, Bugetului asigurarilor sociale si Bugetului asigurarilor sociale de sanatate, in suma totala de ... lei.

Ca urmare a contestarii acestei decizii de catre societate, organele de solutionare a contestatiei au solicitat organelor abilitate din cadrul institutiei, Fisa sintetica a platitorului referitoare la obligatiile de plata asupra carora s-au calculat accesorii.

Astfel, s-au constatat urmatoarele:

1. Referitor la acesoriile aferente TVA:

Din documentele mai sus amintite rezulta ca dobanzile in suma de ... lei si penalitatile de ... lei calculate de catre organele fiscale, se datoreaza virarii cu intarziere a TVA de plata, dupa cum urmeaza:

La data de 31.12.2002, societatea avea neachitata suma de ... lei, iar la data de 25.01.2003 figureaza conform decontul de TVA depus, cu o suma de plata de ... lei. Apoi, la data de 25.07.2003 avea o suma de plata de ... lei si la data de 25.10.2003, conform decontului de TVA figura cu suma de plata de ... lei.

Aceste sume, au fost achitate cu intarziere, dupa cum urmeaza:

- ... lei cu O.P. nr. 12/25.06.2003
- ... lei cu O.P. nr. 16/05.03.2004
- ... lei cu O.P. nr. 1/12.11.2004

De asemenea, din unele deconturi a rezultat TVA de rambursat, astfel:

- ... lei, la data de 25.04.2003
- ... lei, la data de 25.05.2003
- ... lei, la data de 25.04.2004
- ... lei, la data de 25.01.2005

Asa fiind, intrucat obligatiile de plata reprezentand TVA au fost platite cu intarziere sau au fost compensate cu TVA de rambursat din lunile ce au urmat, rezulta ca reprezentantii A.F.P.Cluj-Napoca, in mod legal si corect au calculat dobanzi si penalitati aferente virarii cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata, urmand ca acest capat de contestatie sa fie respins ca neintemeiat.

2. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor

Societatea a declarat la data de 25.01.2003 o obligatie de plata de ... lei, iar la data de 25.07.2003 o obligatie de plata de ... lei. Plata acestor obligatii a fost facuta de catre societate la data de 05.03.2004, prin O.P. nr. 17 cu care s-a achitat suma de ... lei, adica mai mult cu ... lei decat suma datorata. Pentru plata cu intarziere a obligatiilor declarate, societatii i-au fost calculate dabanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile legale, motiv pentru care si acest capat de contestatie urmeaza a fi respins ca neintemeiat.

3. In ce priveste accesoriile aferente impozitului pe profit

Din documentele anexate la dosarul contestatiei rezulta ca societatea avea la data de 31.12.2002, o obligatie de plata neachitata in suma de ... lei, pentru care Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca a calculat dobanzi de intarziere in suma de ... RON si penalitati de ... RON, conform prevederilor legale.

Acest fapt este recunoscut de catre societatea contestatoare prin faptul ca in contestatia formulata, aceasta mentioneaza ca a primit somatia nr. .../18.03.2004 prin care a fost anuntata ca figureaza in evidenta fiscala cu suma de plata de ... lei, reprezentand impozit pe profit, iar la data de 07.04.2005 a fost instiintata iar, cu adresa nr. ... ca are restanta la bugetul general consolidat impozit pe profit de ... lei. Societatea nu a tinut cont de aceste atentionari si nu a platit impozitul pe care il datora bugetului de stat, nici nu a solicitat compensarea acestei sume cu impozitul platit in plus la alte obligatii bugetare.

Ulterior, respectiv la data de 11.01.2006, cu adresa nr. ..., S.C. M. P. SRL a depus cererea de compensare a impozitului pe venit microintreprinderi virat in plus, cu suma de ... RON reprezentand impozit pe profit, care a fost aprobata, compensata conform prevederilor legale si comunicata societatii cu adresa nr. .../16.01.2006.

Ca urmare, rezulta ca societatea nu mai datoreaza impozit pe profit la bugetul general consolidat, dar datoreaza dobanzi in suma de ... RON si penalitati in suma de ... RON, calculate de catre organele fiscale pana la data depunerii cererii de compensare, conform prevederilor legale, adica asa cum este prevazut la art. 112 si la art. 118 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

4. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap, CAS datorata de angajator, CAS retinuta de la asigurati, CASS datorata de angajator si CASS retinuta de la asigurati

Din consultarea fiselor pe platitor ale contribuabilului, rezulta urmatoarele:

- la data de 31.12.2002, societatea avea o obligatie de plata reprezentand sume privind protectia persoanelor cu handicap, de ... lei, iar la 25.01.2003 a declarat obligatia de plata de ... lei, in total ... lei. La data de 08.03.2003, societatea a achitat suma de ... lei, motiv pentru care organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere conform prevederilor legale.

- suma de ... lei reprezentand CAS datorata de angajator pana la data de 25.02.2004, a fost achitata cu intarziere, adica la data de 05.03.2004, pentru acest motiv fiindu-i calculate dobanzi si penalitati de intarziere, conform prevederilor legale.

- sumele reprezentand CAS retinuta de la asigurati, datorate la 31.12.2003, la 25.01.2004 si la 25.02.2004 de ... lei au fost achitate cu intarziere, adica la data de 05.03.2005, fiindu-i astfel calculate dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile legale.

- in ce priveste obligatiile reprezentand CASS retinuta de la asigurati in suma de ... lei si CASS datorata de angajator in suma de ... lei, cu scadenta platii la data de 31.12.2003, 25.01.2004 si 25.02.2004, acestea au fost achitate de asemenea cu intarziere, adica la data de 05.03.2004, motiv pentru care organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere conform prevederilor legale.

Asa fiind, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere calculate prin Decizia nr. .../31.12.2005 si contestate de petenta sunt justificate, organele de control procedand conform prevederilor legale .

In consecinta, intrucat petenta nu aduce documente cu care sa dovedeasca plata in termen a acestor obligatii fiscale, contestatia referitoare la dobanzile si penalitatile aferente, in suma totala de lei, se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor actelor normative enuntate, coroborate cu dispozitiile art. 179, 180 si 181 din OG nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. M.P. SRL**.
Prezenta poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

DECIZIA nr. 48
din _____ 2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. M.P. SRL** la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj sub nr./06.03.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata asupra contestatiei formulata de **S.C. M. P. SRL**, impotriva Deciziei nr./31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

Petenta contesta suma de ... lei reprezentand:

- lei dobanzi aferente TVA
- lei penalitati aferente TVA
- lei dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- lei penalitati aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- lei dobanzi aferente impozitului pe profit
- lei penalitati aferente impozitului pe profit
- lei dobanzi aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- lei penalitati aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- lei dobanzi aferente CAS datorata de angajator
- lei dobanzi aferente CAS retinuta de la asigurati
- lei dobanzi aferente CASS datorata de angajator
- lei dobanzi aferente CASS retinuta de la asigurati

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175, art. 176 si art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Cluj este competenta sa solutioneze pe fond contestatia petentei.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

D). Petenta contesta Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale la 31.12.2005, intocmita de Serviciul Contribuabili Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

In sustinerea contestatiei, petenta mentioneaza ca nu datoreaza aceste sume "*deoarece Administratia Financiara a mun. Cluj-Napoca a emis mai multe documente prin care erau prevazute sume care nu concorda cu decizia mai sus amintita*".

Petenta mentioneaza ca A.F.P. Cluj-Napoca a emis Somatia nr. .../18.03.2004, in care a trecut doar impozitul pe profit in valoare de ... RON si cota aplicata asupra fondului de salarii datorat, in valoare de 1 RON. Apoi, mentioneaza ca a mai fost emisa o instiintare avand nr. .../07.04.2005, privind obligatiile restante la bugetul de stat in care este cuprinsa "*suma de ... RON si cota aplicata de 1 RON, precum si o contributie la asigurarile de sanatate de 1 RON*".

In continuare petenta sustine ca referitor la suma de ... RON, s-a depus la AFP o cerere de compensare ce a fost aprobată prin Nota de compensare nr. .../16.01.2006, prin urmare, nu datoreaza impozit pe profit in valoare de ... RON, iar "*singurele datorii restante sunt de 1 leu si contributia la asigurarile de sanatate*".

II). Prin Decizia nr. .../31.12.2005, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti, s-au calculat in sarcina S.C. M. P. SRL, urmatoarele obligatii fiscale in suma totala de ... lei:

- ... lei dobanzi aferente TVA
- ... lei penalitati aferente TVA
- ... lei dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- ... lei penalitati aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- ... lei dobanzi aferente impozitului pe profit
- ... lei penalitati aferente impozitului pe profit
- ... lei dobanzi aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- ... lei penalitati aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- ... lei dobanzi aferente CAS datorata de angajator
- ... lei dobanzi aferente CAS retinuta de la asigurati
- ... lei dobanzi aferente CASS datorata de angajator
- ... lei dobanzi aferente CASS retinuta de la asigurati

III). Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatorului in raport cu prevederile actelor normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, este investita sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale in suma de ... lei reprezentand dobanzi de intarziere respectiv 1.044 lei reprezentand penalitati de intarziere calculate prin Decizia nr. .../31.12.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

In fapt, la data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, a emis Decizia nr. ... /31.12.2005, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti, prin care a comunicat societatii comerciale M.P. SRL ca figureaza in evidentele fiscale cu dobanzi si penalitati aferente virarii cu intarziere a unor impozite si taxe datorate Bugetului de stat, Bugetului asigurarilor sociale si Bugetului asigurarilor sociale de sanatate, in suma totala de ... lei.

Ca urmare a contestarii acestei decizii de catre societate, organele de solutionare a contestatiei au solicitat organelor abilitate din cadrul institutiei, Fisa sintetica a platitorului referitoare la obligatiile de plata asupra carora s-au calculat accesorii.

Astfel, s-au constatat urmatoarele:

1. Referitor la acesoriile aferente TVA:

Din documentele mai sus amintite rezulta ca dobanzile in suma de ... lei si penalitatile de ... lei calculate de catre organele fiscale, se datoreaza virarii cu intarziere a TVA de plata, dupa cum urmeaza:

La data de 31.12.2002, societatea avea neachitata suma de ... lei, iar la data de 25.01.2003 figureaza conform decontul de TVA depus, cu o suma de plata de ... lei. Apoi, la data de 25.07.2003 avea o suma de plata de ... lei si la data de 25.10.2003, conform decontului de TVA figura cu suma de plata de ... lei.

Aceste sume, au fost achitate cu intarziere, dupa cum urmeaza:

- ... lei cu O.P. nr. 12/25.06.2003
- ... lei cu O.P. nr. 16/05.03.2004
- ... lei cu O.P. nr. 1/12.11.2004

De asemenea, din unele deconturi a rezultat TVA de rambursat, astfel:

- ... lei, la data de 25.04.2003
- ... lei, la data de 25.05.2003
- ... lei, la data de 25.04.2004
- ... lei, la data de 25.01.2005

Asa fiind, intrucat obligatiile de plata reprezentand TVA au fost platite cu intarziere sau au fost compensate cu TVA de rambursat din lunile ce au urmat, rezulta ca reprezentantii A.F.P.Cluj-Napoca, in mod legal si corect au calculat dobanzi si penalitati aferente virarii cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata, urmand ca acest capat de contestatie sa fie respins ca neintemeiat.

2. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor

Societatea a declarat la data de 25.01.2003 o obligatie de plata de ... lei, iar la data de 25.07.2003 o obligatie de plata de ... lei. Plata acestor obligatii a fost facuta de catre societate la data de 05.03.2004, prin O.P. nr. 17 cu care s-a achitat suma de ... lei, adica mai mult cu ... lei decat suma datorata. Pentru plata cu intarziere a obligatiilor declarate, societatii i-au fost calculate dabanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile legale, motiv pentru care si acest capat de contestatie urmeaza a fi respins ca neintemeiat.

3. In ce priveste accesoriile aferente impozitului pe profit

Din documentele anexate la dosarul contestatiei rezulta ca societatea avea la data de 31.12.2002, o obligatie de plata neachitata in suma de ... lei, pentru care Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca a calculat dobanzi de intarziere in suma de ... RON si penalitati de ... RON, conform prevederilor legale.

Acest fapt este recunoscut de catre societatea contestatoare prin faptul ca in contestatia formulata, aceasta mentioneaza ca a primit somatia nr. .../18.03.2004 prin care a fost anuntata ca figureaza in evidenta fiscala cu suma de plata de ... lei, reprezentand impozit pe profit, iar la data de 07.04.2005 a fost instiintata iar, cu adresa nr. ... ca are restanta la bugetul general consolidat impozit pe profit de ... lei. Societatea nu a tinut cont de aceste atentionari si nu a platit impozitul pe care il datora bugetului de stat, nici nu a solicitat compensarea acestei sume cu impozitul platit in plus la alte obligatii bugetare.

Ulterior, respectiv la data de 11.01.2006, cu adresa nr. ..., S.C. M. P. SRL a depus cererea de compensare a impozitului pe venit microintreprinderi virat in plus, cu suma de ... RON reprezentand impozit pe profit, care a fost aprobata, compensata conform prevederilor legale si comunicata societatii cu adresa nr. .../16.01.2006.

Ca urmare, rezulta ca societatea nu mai datoreaza impozit pe profit la bugetul general consolidat, dar datoreaza dobanzi in suma de ... RON si penalitati in suma de ... RON, calculate de catre organele fiscale pana la data depunerii cererii de compensare, conform prevederilor legale, adica asa cum este prevazut la art. 112 si la art. 118 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

4. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap, CAS datorata de angajator, CAS retinuta de la asigurati, CASS datorata de angajator si CASS retinuta de la asigurati

Din consultarea fiselor pe platitor ale contribuabilului, rezulta urmatoarele:

- la data de 31.12.2002, societatea avea o obligatie de plata reprezentand sume privind protectia persoanelor cu handicap, de ... lei, iar la 25.01.2003 a declarat obligatia de plata de ... lei, in total ... lei. La data de 08.03.2003, societatea a achitat suma de ... lei, motiv pentru care organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere conform prevederilor legale.

- suma de ... lei reprezentand CAS datorata de angajator pana la data de 25.02.2004, a fost achitata cu intarziere, adica la data de 05.03.2004, pentru acest motiv fiindu-i calculate dobanzi si penalitati de intarziere, conform prevederilor legale.

- sumele reprezentand CAS retinuta de la asigurati, datorate la 31.12.2003, la 25.01.2004 si la 25.02.2004 de ... lei au fost achitate cu intarziere, adica la data de 05.03.2005, fiindu-i astfel calculate dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile legale.

- in ce priveste obligatiile reprezentand CASS retinuta de la asigurati in suma de ... lei si CASS datorata de angajator in suma de ... lei, cu scadenta platii la data de 31.12.2003, 25.01.2004 si 25.02.2004, acestea au fost achitate de asemenea cu intarziere, adica la data de 05.03.2004, motiv pentru care organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere conform prevederilor legale.

Asa fiind, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere calculate prin Decizia nr. .../31.12.2005 si contestate de petenta sunt justificate, organele de control procedand conform prevederilor legale .

In consecinta, intrucat petenta nu aduce documente cu care sa dovedeasca plata in termen a acestor obligatii fiscale, contestatia referitoare la dobanzile si penalitatile aferente, in suma totala de lei, se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor actelor normative enuntate, coroborate cu dispozitiile art. 179, 180 si 181 din OG nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. M.P. SRL**.
Prezenta poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

DECIZIA nr. 48
din _____ 2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. M.P. SRL** la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj sub nr./06.03.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata asupra contestatiei formulata de **S.C. M. P. SRL**, impotriva Deciziei nr./31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

Petenta contesta suma de ... lei reprezentand:

- lei dobanzi aferente TVA
- lei penalitati aferente TVA
- lei dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- lei penalitati aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- lei dobanzi aferente impozitului pe profit
- lei penalitati aferente impozitului pe profit
- lei dobanzi aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- lei penalitati aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- lei dobanzi aferente CAS datorata de angajator
- lei dobanzi aferente CAS retinuta de la asigurati
- lei dobanzi aferente CASS datorata de angajator
- lei dobanzi aferente CASS retinuta de la asigurati

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175, art. 176 si art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Cluj este competenta sa solutioneze pe fond contestatia petentei.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

D). Petenta contesta Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale la 31.12.2005, intocmita de Serviciul Contribuabili Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

In sustinerea contestatiei, petenta mentioneaza ca nu datoreaza aceste sume "*deoarece Administratia Financiara a mun. Cluj-Napoca a emis mai multe documente prin care erau prevazute sume care nu concorda cu decizia mai sus amintita*".

Petenta mentioneaza ca A.F.P. Cluj-Napoca a emis Somatia nr. .../18.03.2004, in care a trecut doar impozitul pe profit in valoare de ... RON si cota aplicata asupra fondului de salarii datorat, in valoare de 1 RON. Apoi, mentioneaza ca a mai fost emisa o instiintare avand nr. .../07.04.2005, privind obligatiile restante la bugetul de stat in care este cuprinsa "*suma de ... RON si cota aplicata de 1 RON, precum si o contributie la asigurarile de sanatate de 1 RON*".

In continuare petenta sustine ca referitor la suma de ... RON, s-a depus la AFP o cerere de compensare ce a fost aprobată prin Nota de compensare nr. .../16.01.2006, prin urmare, nu datoreaza impozit pe profit in valoare de ... RON, iar "*singurele datorii restante sunt de 1 leu si contributia la asigurarile de sanatate*".

II). Prin Decizia nr. .../31.12.2005, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti, s-au calculat in sarcina S.C. M. P. SRL, urmatoarele obligatii fiscale in suma totala de ... lei:

- ... lei dobanzi aferente TVA
- ... lei penalitati aferente TVA
- ... lei dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- ... lei penalitati aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- ... lei dobanzi aferente impozitului pe profit
- ... lei penalitati aferente impozitului pe profit
- ... lei dobanzi aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- ... lei penalitati aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- ... lei dobanzi aferente CAS datorata de angajator
- ... lei dobanzi aferente CAS retinuta de la asigurati
- ... lei dobanzi aferente CASS datorata de angajator
- ... lei dobanzi aferente CASS retinuta de la asigurati

III). Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatorului in raport cu prevederile actelor normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, este investita sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale in suma de ... lei reprezentand dobanzi de intarziere respectiv 1.044 lei reprezentand penalitati de intarziere calculate prin Decizia nr. .../31.12.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

In fapt, la data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, a emis Decizia nr. ... /31.12.2005, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti, prin care a comunicat societatii comerciale M.P. SRL ca figureaza in evidentele fiscale cu dobanzi si penalitati aferente virarii cu intarziere a unor impozite si taxe datorate Bugetului de stat, Bugetului asigurarilor sociale si Bugetului asigurarilor sociale de sanatate, in suma totala de ... lei.

Ca urmare a contestarii acestei decizii de catre societate, organele de solutionare a contestatiei au solicitat organelor abilitate din cadrul institutiei, Fisa sintetica a platitorului referitoare la obligatiile de plata asupra carora s-au calculat accesorii.

Astfel, s-au constatat urmatoarele:

1. Referitor la acesoriile aferente TVA:

Din documentele mai sus amintite rezulta ca dobanzile in suma de ... lei si penalitatile de ... lei calculate de catre organele fiscale, se datoreaza virarii cu intarziere a TVA de plata, dupa cum urmeaza:

La data de 31.12.2002, societatea avea neachitata suma de ... lei, iar la data de 25.01.2003 figureaza conform decontul de TVA depus, cu o suma de plata de ... lei. Apoi, la data de 25.07.2003 avea o suma de plata de ... lei si la data de 25.10.2003, conform decontului de TVA figura cu suma de plata de ... lei.

Aceste sume, au fost achitate cu intarziere, dupa cum urmeaza:

- ... lei cu O.P. nr. 12/25.06.2003
- ... lei cu O.P. nr. 16/05.03.2004
- ... lei cu O.P. nr. 1/12.11.2004

De asemenea, din unele deconturi a rezultat TVA de rambursat, astfel:

- ... lei, la data de 25.04.2003
- ... lei, la data de 25.05.2003
- ... lei, la data de 25.04.2004
- ... lei, la data de 25.01.2005

Asa fiind, intrucat obligatiile de plata reprezentand TVA au fost platite cu intarziere sau au fost compensate cu TVA de rambursat din lunile ce au urmat, rezulta ca reprezentantii A.F.P.Cluj-Napoca, in mod legal si corect au calculat dobanzi si penalitati aferente virarii cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata, urmand ca acest capat de contestatie sa fie respins ca neintemeiat.

2. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor

Societatea a declarat la data de 25.01.2003 o obligatie de plata de ... lei, iar la data de 25.07.2003 o obligatie de plata de ... lei. Plata acestor obligatii a fost facuta de catre societate la data de 05.03.2004, prin O.P. nr. 17 cu care s-a achitat suma de ... lei, adica mai mult cu ... lei decat suma datorata. Pentru plata cu intarziere a obligatiilor declarate, societatii i-au fost calculate dabanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile legale, motiv pentru care si acest capat de contestatie urmeaza a fi respins ca neintemeiat.

3. In ce priveste accesoriile aferente impozitului pe profit

Din documentele anexate la dosarul contestatiei rezulta ca societatea avea la data de 31.12.2002, o obligatie de plata neachitata in suma de ... lei, pentru care Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca a calculat dobanzi de intarziere in suma de ... RON si penalitati de ... RON, conform prevederilor legale.

Acest fapt este recunoscut de catre societatea contestatoare prin faptul ca in contestatia formulata, aceasta mentioneaza ca a primit somatia nr. .../18.03.2004 prin care a fost anuntata ca figureaza in evidenta fiscala cu suma de plata de ... lei, reprezentand impozit pe profit, iar la data de 07.04.2005 a fost instiintata iar, cu adresa nr. ... ca are restanta la bugetul general consolidat impozit pe profit de ... lei. Societatea nu a tinut cont de aceste atentionari si nu a platit impozitul pe care il datora bugetului de stat, nici nu a solicitat compensarea acestei sume cu impozitul platit in plus la alte obligatii bugetare.

Ulterior, respectiv la data de 11.01.2006, cu adresa nr. ..., S.C. M. P. SRL a depus cererea de compensare a impozitului pe venit microintreprinderi virat in plus, cu suma de ... RON reprezentand impozit pe profit, care a fost aprobata, compensata conform prevederilor legale si comunicata societatii cu adresa nr. .../16.01.2006.

Ca urmare, rezulta ca societatea nu mai datoreaza impozit pe profit la bugetul general consolidat, dar datoreaza dobanzi in suma de ... RON si penalitati in suma de ... RON, calculate de catre organele fiscale pana la data depunerii cererii de compensare, conform prevederilor legale, adica asa cum este prevazut la art. 112 si la art. 118 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

4. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap, CAS datorata de angajator, CAS retinuta de la asigurati, CASS datorata de angajator si CASS retinuta de la asigurati

Din consultarea fiselor pe platitor ale contribuabilului, rezulta urmatoarele:

- la data de 31.12.2002, societatea avea o obligatie de plata reprezentand sume privind protectia persoanelor cu handicap, de ... lei, iar la 25.01.2003 a declarat obligatia de plata de ... lei, in total ... lei. La data de 08.03.2003, societatea a achitat suma de ... lei, motiv pentru care organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere conform prevederilor legale.

- suma de ... lei reprezentand CAS datorata de angajator pana la data de 25.02.2004, a fost achitata cu intarziere, adica la data de 05.03.2004, pentru acest motiv fiindu-i calculate dobanzi si penalitati de intarziere, conform prevederilor legale.

- sumele reprezentand CAS retinuta de la asigurati, datorate la 31.12.2003, la 25.01.2004 si la 25.02.2004 de ... lei au fost achitate cu intarziere, adica la data de 05.03.2005, fiindu-i astfel calculate dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile legale.

- in ce priveste obligatiile reprezentand CASS retinuta de la asigurati in suma de ... lei si CASS datorata de angajator in suma de ... lei, cu scadenta platii la data de 31.12.2003, 25.01.2004 si 25.02.2004, acestea au fost achitate de asemenea cu intarziere, adica la data de 05.03.2004, motiv pentru care organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere conform prevederilor legale.

Asa fiind, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere calculate prin Decizia nr. .../31.12.2005 si contestate de petenta sunt justificate, organele de control procedand conform prevederilor legale.

In consecinta, intrucat petenta nu aduce documente cu care sa dovedeasca plata in termen a acestor obligatii fiscale, contestatia referitoare la dobanzile si penalitatile aferente, in suma totala de lei, se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor actelor normative enuntate, coroborate cu dispozitiile art. 179, 180 si 181 din OG nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. M.P. SRL**.
Prezenta poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

DECIZIA nr. 48
din _____ 2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. M.P. SRL** la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj sub nr./06.03.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata asupra contestatiei formulata de **S.C. M. P. SRL**, impotriva Deciziei nr./31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

Petenta contesta suma de ... lei reprezentand:

- lei dobanzi aferente TVA
- lei penalitati aferente TVA
- lei dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- lei penalitati aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- lei dobanzi aferente impozitului pe profit
- lei penalitati aferente impozitului pe profit
- lei dobanzi aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- lei penalitati aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- lei dobanzi aferente CAS datorata de angajator
- lei dobanzi aferente CAS retinuta de la asigurati
- lei dobanzi aferente CASS datorata de angajator
- lei dobanzi aferente CASS retinuta de la asigurati

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175, art. 176 si art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Cluj este competenta sa solutioneze pe fond contestatia petentei.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

D). Petenta contesta Decizia nr./31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale la 31.12.2005, intocmita de Serviciul Contribuabili Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

In sustinerea contestatiei, petenta mentioneaza ca nu datoreaza aceste sume "*deoarece Administratia Financiara a mun. Cluj-Napoca a emis mai multe documente prin care erau prevazute sume care nu concorda cu decizia mai sus amintita*".

Petenta mentioneaza ca A.F.P. Cluj-Napoca a emis Somatia nr. .../18.03.2004, in care a trecut doar impozitul pe profit in valoare de ... RON si cota aplicata asupra fondului de salarii datorat, in valoare de 1 RON. Apoi, mentioneaza ca a mai fost emisa o instiintare avand nr. .../07.04.2005, privind obligatiile restante la bugetul de stat in care este cuprinsa "*suma de ... RON si cota aplicata de 1 RON, precum si o contributie la asigurarile de sanatate de 1 RON*".

In continuare petenta sustine ca referitor la suma de ... RON, s-a depus la AFP o cerere de compensare ce a fost aprobată prin Nota de compensare nr. .../16.01.2006, prin urmare, nu datoreaza impozit pe profit in valoare de ... RON, iar "*singurele datorii restante sunt de 1 leu si contributia la asigurarile de sanatate*".

II). Prin Decizia nr. .../31.12.2005, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti, s-au calculat in sarcina S.C. M. P. SRL, urmatoarele obligatii fiscale in suma totala de ... lei:

- ... lei dobanzi aferente TVA
- ... lei penalitati aferente TVA
- ... lei dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- ... lei penalitati aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor
- ... lei dobanzi aferente impozitului pe profit
- ... lei penalitati aferente impozitului pe profit
- ... lei dobanzi aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- ... lei penalitati aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap
- ... lei dobanzi aferente CAS datorata de angajator
- ... lei dobanzi aferente CAS retinuta de la asigurati
- ... lei dobanzi aferente CASS datorata de angajator
- ... lei dobanzi aferente CASS retinuta de la asigurati

III). Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatorului in raport cu prevederile actelor normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, este investita sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale in suma de ... lei reprezentand dobanzi de intarziere respectiv 1.044 lei reprezentand penalitati de intarziere calculate prin Decizia nr. .../31.12.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

In fapt, la data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, a emis Decizia nr. ... /31.12.2005, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti, prin care a comunicat societatii comerciale M.P. SRL ca figureaza in evidentele fiscale cu dobanzi si penalitati aferente virarii cu intarziere a unor impozite si taxe datorate Bugetului de stat, Bugetului asigurarilor sociale si Bugetului asigurarilor sociale de sanatate, in suma totala de ... lei.

Ca urmare a contestarii acestei decizii de catre societate, organele de solutionare a contestatiei au solicitat organelor abilitate din cadrul institutiei, Fisa sintetica a platitorului referitoare la obligatiile de plata asupra carora s-au calculat accesorii.

Astfel, s-au constatat urmatoarele:

1. Referitor la acesoriile aferente TVA:

Din documentele mai sus amintite rezulta ca dobanzile in suma de ... lei si penalitatile de ... lei calculate de catre organele fiscale, se datoreaza virarii cu intarziere a TVA de plata, dupa cum urmeaza:

La data de 31.12.2002, societatea avea neachitata suma de ... lei, iar la data de 25.01.2003 figureaza conform decontul de TVA depus, cu o suma de plata de ... lei. Apoi, la data de 25.07.2003 avea o suma de plata de ... lei si la data de 25.10.2003, conform decontului de TVA figura cu suma de plata de ... lei.

Aceste sume, au fost achitate cu intarziere, dupa cum urmeaza:

- ... lei cu O.P. nr. 12/25.06.2003
- ... lei cu O.P. nr. 16/05.03.2004
- ... lei cu O.P. nr. 1/12.11.2004

De asemenea, din unele deconturi a rezultat TVA de rambursat, astfel:

- ... lei, la data de 25.04.2003
- ... lei, la data de 25.05.2003
- ... lei, la data de 25.04.2004
- ... lei, la data de 25.01.2005

Asa fiind, intrucat obligatiile de plata reprezentand TVA au fost platite cu intarziere sau au fost compensate cu TVA de rambursat din lunile ce au urmat, rezulta ca reprezentantii A.F.P.Cluj-Napoca, in mod legal si corect au calculat dobanzi si penalitati aferente virarii cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata, urmand ca acest capat de contestatie sa fie respins ca neintemeiat.

2. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor

Societatea a declarat la data de 25.01.2003 o obligatie de plata de ... lei, iar la data de 25.07.2003 o obligatie de plata de ... lei. Plata acestor obligatii a fost facuta de catre societate la data de 05.03.2004, prin O.P. nr. 17 cu care s-a achitat suma de ... lei, adica mai mult cu ... lei decat suma datorata. Pentru plata cu intarziere a obligatiilor declarate, societatii i-au fost calculate dabanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile legale, motiv pentru care si acest capat de contestatie urmeaza a fi respins ca neintemeiat.

3. In ce priveste accesoriile aferente impozitului pe profit

Din documentele anexate la dosarul contestatiei rezulta ca societatea avea la data de 31.12.2002, o obligatie de plata neachitata in suma de ... lei, pentru care Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca a calculat dobanzi de intarziere in suma de ... RON si penalitati de ... RON, conform prevederilor legale.

Acest fapt este recunoscut de catre societatea contestatoare prin faptul ca in contestatia formulata, aceasta mentioneaza ca a primit somatia nr. .../18.03.2004 prin care a fost anuntata ca figureaza in evidenta fiscala cu suma de plata de ... lei, reprezentand impozit pe profit, iar la data de 07.04.2005 a fost instiintata iar, cu adresa nr. ... ca are restanta la bugetul general consolidat impozit pe profit de ... lei. Societatea nu a tinut cont de aceste atentionari si nu a platit impozitul pe care il datora bugetului de stat, nici nu a solicitat compensarea acestei sume cu impozitul platit in plus la alte obligatii bugetare.

Ulterior, respectiv la data de 11.01.2006, cu adresa nr. ..., S.C. M. P. SRL a depus cererea de compensare a impozitului pe venit microintreprinderi virat in plus, cu suma de ... RON reprezentand impozit pe profit, care a fost aprobata, compensata conform prevederilor legale si comunicata societatii cu adresa nr. .../16.01.2006.

Ca urmare, rezulta ca societatea nu mai datoreaza impozit pe profit la bugetul general consolidat, dar datoreaza dobanzi in suma de ... RON si penalitati in suma de ... RON, calculate de catre organele fiscale pana la data depunerii cererii de compensare, conform prevederilor legale, adica asa cum este prevazut la art. 112 si la art. 118 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

4. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente sumelor privind protectia persoanelor cu handicap, CAS datorata de angajator, CAS retinuta de la asigurati, CASS datorata de angajator si CASS retinuta de la asigurati

Din consultarea fiselor pe platitor ale contribuabilului, rezulta urmatoarele:

- la data de 31.12.2002, societatea avea o obligatie de plata reprezentand sume privind protectia persoanelor cu handicap, de ... lei, iar la 25.01.2003 a declarat obligatia de plata de ... lei, in total ... lei. La data de 08.03.2003, societatea a achitat suma de ... lei, motiv pentru care organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere conform prevederilor legale.

- suma de ... lei reprezentand CAS datorata de angajator pana la data de 25.02.2004, a fost achitata cu intarziere, adica la data de 05.03.2004, pentru acest motiv fiindu-i calculate dobanzi si penalitati de intarziere, conform prevederilor legale.

- sumele reprezentand CAS retinuta de la asigurati, datorate la 31.12.2003, la 25.01.2004 si la 25.02.2004 de ... lei au fost achitate cu intarziere, adica la data de 05.03.2005, fiindu-i astfel calculate dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile legale.

- in ce priveste obligatiile reprezentand CASS retinuta de la asigurati in suma de ... lei si CASS datorata de angajator in suma de ... lei, cu scadenta platii la data de 31.12.2003, 25.01.2004 si 25.02.2004, acestea au fost achitate de asemenea cu intarziere, adica la data de 05.03.2004, motiv pentru care organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere conform prevederilor legale.

Asa fiind, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere calculate prin Decizia nr. .../31.12.2005 si contestate de petenta sunt justificate, organele de control procedand conform prevederilor legale.

In consecinta, intrucat petenta nu aduce documente cu care sa dovedeasca plata in termen a acestor obligatii fiscale, contestatia referitoare la dobanzile si penalitatile aferente, in suma totala de lei, se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor actelor normative enuntate, coroborate cu dispozitiile art. 179, 180 si 181 din OG nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. M.P. SRL**.
Prezenta poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

