



**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. 128 /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. - /, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Gestiune Registru Contribuabil si Declaratii Fiscale Persoane Juridice asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005.

Petenta contesta partial obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere mentionata mai sus, respectiv suma de "y" RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, la sursa venituri 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 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 ataca decizia nr. ... /2005 in ceea ce priveste modul de calcul a accesoriilor stabilite suplimentar in sarcina sa la sursa venituri din valorificarea bunurilor confiscate, *"intrucat calcularea lor s-a efectuat din data de ... 2003 neluandu-se in considerare faptul ca S.C. "X" S.R.L. la data de ... 2003 a depus plangere contraventionala impotriva procesului verbal de confiscare a contraventiei seria ... nr. ... /2003, emis de Garda Financiara Cluj"*.

De asemenea contestatoarea mentioneaza : *"Pana la data de ... 2004, S.C. "X" S.R.L. s-a aflat in judecata cu dosarul civil nr. ... /2003, data la care s-a emis sentinta de respingere a plangerii formulate de noi"*.

Cu adresa depusa la Administratia Finantelor Publice sub nr. ... /2005, petenta aduce completari la contestatia depusa initial, prin care solicita *"recalcularea penalitatilor si majorarilor de intarziere la venituri din valorificarea bunurilor confiscate in valoare de "y" lei ROL din data de 10.09.2003"*, aratand ca *"data virarii sumei de "y" lei ROL cu documentul de plata OP nr. ... este 25.03.2005 in loc de data de 06.07.2005 cand s-a facut compensarea prin nota nr. ... . Mentionam ca suma mai sus amintita s-a virat gresit in contul de amenzi in loc de contul de venituri din valorificarea bunurilor confiscate"*.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005 sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare, la sursa venituri din valorificarea bunurilor confiscate, in suma totala de "y" lei RON, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de "y" lei si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON, calculate pentru neachitarea la scadenta (10.09.2003) a obligatiilor datorate de catre contribuabila la sursa mentionata.

**III.** Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, referitoare la speta analizată, se retin următoarele:

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata suplimentare stabilite in sarcina sa, reprezentand accesorii aferente unui debit la sursa venituri din valorificarea bunurilor confiscate neachitat la scadenta, in conditiile in care actul prin care s-a stabilit debitul a fost atacat in instanta.**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005 întocmită de către Administrația Finanelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Serviciul Gestiune Registru Contribuabil și Declarații Fiscale Persoane Juridice au fost stabilite în sarcina agentului economic, obligații de plată suplimentare față de bugetul consolidat al statului în suma totală de “y” lei RON, reprezentând dobânzi de întârziere și penalități de întârziere la sursele taxa pe valoarea adăugată, impozit pe veniturile din salarii, impozit pe venitul microintreprinderilor, **venituri din valorificarea bunurilor confiscate**, precum și la fondurile speciale, obligații care sunt contestate parțial de către petenta, respectiv suma de “y” lei RON, calculată pentru neachitarea la scadenta a obligațiilor datorate la sursa venituri din valorificarea bunurilor confiscate.

Accesoriile la sursa venituri din valorificarea bunurilor confiscate în suma de “y” lei RON, reprezentând dobânzi de întârziere în suma de “y” lei RON și penalități de întârziere în suma de “y” lei RON, au fost calculate pentru perioada 10.09.2003 - 31.05.2005 datorită neachitării la scadenta (10.09.2003) a obligațiilor datorate la această sursă în suma de “y” lei RON, stabilite prin Procesul Verbal de constatare a contravenției seria ... nr. .. /2003 întocmit de către Garda Financiară Cluj.

Din conținutul documentelor existente la dosarul cauzei (fisa pe platitor), rezulta că în perioada analizată contribuabila a efectuat doar plăți parțiale în contul datoriei la sursa menționată, respectiv prin F.V. nr. ... /15.07.2004 suma de “y” lei RON și O.P. nr. .. /05.11.2004 suma de “y” lei, astfel încât la sfârșitul perioadei analizate obligația de plată neachitată de către petenta este în suma de “y” lei RON.

Totodată, se retine că împotriva Procesului Verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria ... nr. ... /2003 prin care s-a dispus măsura complementară a confiscării sumei de “y” lei RON reprezentând contravaloarea deseurilor aprovizionate și utilizate în procesul de topire- turnare, societatea formulează plângere contravențională care este solutionată prin Sentința Civilă nr. .../2003 pronunțată în ședința publică din data de 15.01.2004 prin care plângerea petentei este respinsă.

De asemenea, prin O.P. nr. ... /18.03.2005 (operat la banca la data de 20.03.2005) petenta achită suma de “y” lei RON, însă pe documentul de plată agentul economic menționează eronat ca obiectul plății îl reprezintă **“Amenda Confiscare - Garda Financiară cont 20220103”**, situație în care prin adresa nr. ... /28.06.2005, aceasta solicită compensarea sumei plătite în contul amenzii cu obligația datorată la sursa venituri din valorificarea bunurilor confiscate, solicitare pe care organul fiscal o solutionează procedând la stingerea parțială a obligației datorate la data la care a fost depusă cererea de compensare, respectiv data de 28.06.2005, întocmind în acest sens Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ... /2005.

În drept, potrivit prevederilor art. 12, respectiv alin. 1 și 2 ale art. 13 din O.G. nr. 61/2002, republicată, privind colectarea creanțelor bugetare, act normativ aplicabil până la 31.12.2003, se arată:

***“ART. 12 Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobanzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil”.***

***“ART. 13 (1) Dobanzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.***

***(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobanzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv”.***

În ceea ce privește penalitățile de întârziere aferente debitelor datorate și neachitate la scadenta se poate arăta că, potrivit prevederilor art. 14 alin. 1 din O.G. nr.61/2002, republicată, privind colectarea creanțelor bugetare, se stipulează :

" (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. [...]".

De mentionat, este faptul ca incepand cu data de 01.01.2004 spetei analizate ii sunt aplicabil prevederile art. 108, alin. (1), ale art. 109, alin. (2) lit. a, respectiv art. 114 alin. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, prevederi legale care stipuleaza in esenta aceleasi aspecte.

In contextul prevederilor legale mentionate, rezulta ca organul de control a procedat legal, stabilind in sarcina petentei obligatii de plata suplimentare 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, aferente debitelor datorate si neachitate la scadenta la sursa venituri din valorificarea bunurilor confiscate in suma de "y" lei RON, accesorii calculate pentru perioada cuprinsa intre data scadentei platii (10.09.2003) si data stingerilor pariale a obligatiilor datorate (avand in vedere platile pariale efectuate de petenta la data de 15.07.2004 si 05.11.2004), respectiv pana la data de 31.05.2005, data blocarii fisei pe platitor pentru suma neachitata.

De mentionat, este faptul ca accesoriile stabilite in sarcina contestatoarei au fost calculate aferent unui debit datorat in suma de "y" lei RON cu scadenta platii la data de 10.09.2003 si tinand seama de platile pariale efectuate la data de 15.07.2004 ("y" lei ROL), respectiv la data de 05.11.2004 ("y" lei ROL).

Referitor la argumentul petentei potrivit caruia obligatiile accesorii trebuiau calculate incepand doar cu data de 15.01.2004 data la care s-a emis Sentinta Civila nr. ... /2003 prin care a fost respinsa plangerea formulata de contribuabila, se poate arata ca acesta nu poate fi avut in vedere in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat prevederile alin. (3) art. 10 din O.G. nr.61/2002, republicata, privind colectarea creantelor bugetare, stipuleaza :

"(3) *Exercitarea de catre platitori a cailor de atac la organele competente ale creditorilor bugetari, cu privire la stabilirea obligatiilor bugetare, nu suspenda obligatia acestora de plata.[..]*", context in care data scadentei obligatiei de plata nu se poate modifica in functie de exercitarea cailor de atac de catre petenta, cu atat mai mult cu cat prin sentinta invocata a fost respinsa solicitarea acesteia.

In ceea ce priveste plata in suma de "y" lei RON efectuata de catre contestatoare prin O.P. nr. ... /18.03.2005 (operata de banca la data de 20.03.2005), se retine ca aceasta a fost efectuata in contul de amenzi si nu in contul obligatiei datorate la sursa venituri din valorificarea bunurilor confiscate, stingerea partiala a obligatiei datorate la aceasta sursa cu suma mentionata efectuandu-se prin compensare, la data de 28.06.2005 (data in afara perioadei pentru care s-au calculat accesoriile contestate), in conformitate cu prevederile art. 117 alin. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in cazul compensarii, se arata:

"(1) *In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv. **Data stingerii este, pentru compensarile la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare**, iar pentru compensarile efectuate inaintea restituirii sau rambursarii sumei cuvenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire*".

In temeiul prevederilor legale mentionate mai sus se constata ca organul fiscal a procedat legal la stingerea obligatiei de plata la sursa venituri din valorificarea bunurilor confiscate cu suma de “y” lei RON la data de 28.06.2005, data la care petenta a solicitat compensarea prin adresa nr. ... /28.06.2005, compensare efectuata prin intocmirea Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. ... /2005.

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, astfel incat contestatia formulata de agentul economic urmeaza a se respinge pentru 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, aferente debitelor datorate si neachitate la scadenta la sursa venituri din valorificarea bunurilor confiscate.

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. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **S.C. “X” S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca pentru suma totala de “y” lei RON, reprezentand obligatii accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ... /2005, respectiv dobanzi de intarziere in suma de “y” lei RON si penalitatile de intarziere in suma de “y” lei RON.

2. 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**