

DECIZIA nr. 37
din data _____ 2006

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. BC SRL** la Directia Generala a
Finantelor Publice a jud. Cluj sub nr./30.11.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata asupra contestatiei
formulata de **S.C. BC SRL**, impotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de 31.10.2005, emisa
de Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Cluj.

Petenta contesta suma de ... lei reprezentand:

- ... lei dobanzi aferente CAS datorata de angajator
- ... lei penalitati aferente CAS datorata de angajator
- ... lei dobanzi aferente CASS retinuta de la asigurati
- ... lei penalitati aferente CASS retinuta de la asigurati

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 alin. 1 din Ordonanta
Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 174, art. 175 si art.178 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.

I. Petenta contesta masurile cuprinse in Decizia de impunere nr. .../31.10.2005 privind
obligatiile fiscale suplimentare accesorii stabilite de inspectia fiscala si calculate conform
Deciziei nr. .../04.10.2005 de catre A.F.P. Cluj-Napoca, avand baze de calcul stabilite aleator si
complet eronat , acestea fiind inexistente ca datorie si neavand nici o legatura cu situatia de fapt,
fiscala.

In acest sens, petenta anexeaza declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general
consolidat precum si deconturile de TVA pentru lunile ianuarie-mai 2005, de asemenea anexeaza
si documentele de plata ale contributiilor pentru asigurarile sociale datorate de angajator,
respectiv ale contributiilor pentru asigurarile sociale de sanatate retinuta de la asigurati.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../31.10.2005, i-au fost comunicate contribuabilului la
punctul 2.2.1 urmatoarele obligatii fiscale suplimentare:

- ... lei dobanzi aferente CAS datorata de angajator
- ... lei penalitati aferente CAS datorata de angajator
- ... lei dobanzi aferente CASS retinuta de la asigurati
- ... lei penalitati aferente CASS retinuta de la asigurati

cu mentiunea ca aceste dobanzi si penalitati au fost calculate conform Deciziei nr. .../23.09.2005,
fiind aferente debitelor evidentiate si nevirate la termenul legal.

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 ...
lei reprezentand penalitati de intarziere calculate prin Decizia nr. .../04.10.2005 a
Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.**

In fapt, din documentele anexate la dosarul contestatiei rezulta ca, prin Decizia
referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../04.10.2005, reprezentantii Administratiei
Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca au calculat in sarcina agentului economic dobanzi si
penalitati de intarziere in suma de ... RON. Aceasta decizie, organele de control au anexat-o
Raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA inregistrat la D.G.F.P. Cluj sub nr.
.../17.10.2005.

Fata de acesta suma, S.C. BC SRL contesta suma de ... RON reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere calculate la sursele CAS angajator si CASS asigurati, sustinand ca acestea au fost stabilite la niste debite inexistente.

Din Anexa nr. 2 a Raportului de inspectie fiscala, rezulta ca petenta a beneficiat de un numar de 5 rambursari cu control ulterior, respectiv:

- nr. .../17.05.2005 = ... lei (ROL)
- nr. ... /01.06.2005 = ... lei (ROL)
- nr. ... /10.06.2005 = ... lei (ROL)
- nr. ... /01.08.2005 = ... lei
- nr. .../12.08.2005 = ... lei

De asemenea, incepand cu declaratiile si deconturile de TVA ale lunii ianuarie 2005 pana la cele ale lunii aprilie 2005, intrucat a fost indeplinita conditia de rambursare a TVA cu verificare ulterioara, agentul economic a depus cerere de compensare a TVA de rambursat, cu alte obligatii de plata fata de Bugetul statului, Bugetul asigurarilor sociale respectiv Bugetul asigurarilor sociale de sanatate.

Aceste cereri de compensare, au fost urmatoarele:

- Cererea nr. .../23.02.2005 de compensare a CAS datorata de angajator in suma de ... lei, aferenta lunii ianuarie 2005.

- Cererea nr. .../09.03.2005 de compensare a CAS datorata de angajator in suma de ... lei si a CASS datorata de asigurati in suma de ... lei, aferente lunii ianuarie 2005.

- Cererea nr. .../28.04.2005 de compensare a CAS datorata de angajator in suma de 167.092.000 lei aferenta lunii martie 2005.

- Cererea nr. .../02.06.2005 de compensare a obligatiilor salariale reprezentand contributi la bugetul de stat si bugetele fondurilor speciale aferente lunii aprilie 2005. Pe aceasta cerere, contribuabilul solicita sa se faca compensarea pentru obligatiile neachitate pana la data depunerii cererii, fara sa precizeze sumele ce urmeaza a fi compensate.

Pentru acest considerent, contribuabilului i-au fost solicitate precizari din care sa rezulte ce obligatii de CAS si CASS doreste sa-i fie compensate prin cererea formulata.

Ca urmare, petenta a prezentat documentele de plata ale obligatiilor achitate in contul lunii aprilie, si anume:

- O.P. nr. .../13.05.2005 in suma de ... lei (RON) reprezentand contrib. pt. asig. soc . de sanatate calculata pt. concediu medical

- O.P. nr. .../13.05.2005 in suma de ... lei (RON) reprezentand contrib. de asig. pt. somaj datorate de angajator.

- O.P. nr. .../17.05.2005 in suma de ... lei (RON) reprezentand contrib. pt. asig. sociale de sanatate datorate de angajator.

Rezulta prin urmare, ca societatii trebuia sa-i fie compensate urmare cererii depuse, urmatoarele obligatii:

- suma de ... lei (RON) reprezentand CAS datorata de angajator
- suma de ... lei (RON) reprezentand CASS datorata de asigurati

Analizand modul cum au fost respectate prevederile legale referitor la compensarea sumelor solicitate de S.C. BC SRL, s-au retinut urmatoarele:

Din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr. .../04.10.2005, rezulta ca acestea au fost calculate pentru virarea cu intarziere a obligatiilor referitoare la TVA si la plata salariilor, accesorii care au fost cuprinse in Decizia de impunere nr. .../31.10.2005, iar petenta le contesta pe cele aferente CAS datorata de angajator si pe cele aferente CASS retinuta de la asigurati.

Fata de motivatiile petentei potrivit carora, calculul acestor dobanzi si penalitati s-a facut urmare unor grave erori de calcul, se retin urmatoarele:

In drept, temeiul legal referitor la compensarea obligatiilor de plata este art. 112 din O.G. 92/2003 republicata , care stipuleaza:

(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, pâna la

concurenta celei mai mici sume, când ambele parti dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(2) Creantele fiscale administrate de unitatile administrativ-teritoriale se sting prin compensarea cu creantele debitorului reprezentând sume de restituit de la bugetele locale, pâna la concurenta celei mai mici sume, când ambele parti dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz, în ordinea prevazuta la art. 111 alin. (2).

Din documentele anexate rezulta faptul ca, compensarea in cazul de fata s-a facut la cererea debitorului, rezultand prin urmare ca aceasta, respectiv stingerea, trebuia sa se faca la data cererii.

Urmarind astfel modul cum a fost facuta compensarea solicitata de societate, s-au retinut urmatoarele:

1. Referitor la calculul accesoriilor pentru CAS datorata de angajator:

a.1). Prin cererea nr. .../22.02.2005, s-a solicitat compensarea sumei de ... lei (RON) datorata pe luna ianuarie 2005, din TVA de rambursat. Din Fisa analitica a platitorului, rezulta ca s-a compensat suma de ... lei (RON) cu o parte din obligatiile de CAS aferente lunii ianuarie 2005, deci mai puțin cu lei (RON) fata de suma solicitata la rambursare, acest lucru fiind hotarat de catre organele de control in urma unei verificari anterioare celei contestate.

a.2). Apoi, prin O.P. nr. .../18.02.2005 s-a achitat suma de ... lei (... RON), cu mentiunea ca plata este aferenta lunii ianuarie 2005, inasa cu aceasta suma organele de control au stins o parte din obligatia pe luna aprilie 2005, adica o obligatie viitoare, ce avea scadenta de plata la data de 25.05.2005, contrar prevederilor legale de la art 111 din O.G. 92/1993, care arata ordinea stingerii datoriilor, adica:

" (1) *Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanța fiscală stabilita de contribuabil conform numarului de evidență a plății înscris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.*"

Ori, in cazul de fata nu s-a stins obligatia stabilita de contribuabil prin mentiunea facuta pe ordinul de plata, ci s-a stins obligatia de plata scadenta la data de 25.05.2005.

b). Prin Cererea inregistrata sub nr. .../09.03.2005, s-a solicitat organului fiscal compensarea sumei de ... lei (RON) reprezentand obligatie CAS datorata de angajator pe luna februarie 2005, cu TVA de rambursat aferenta lunii februarie 2005.

Ca urmare, organele fiscale au compensat suma respectiva astfel:

- ... lei (RON) cu CAS aferent lunii ianuarie, avand in vedere faptul ca aceasta luna a ramas descoperita intrucat cu suma platita prin O.P. nr. .../18.02.2005, s-a stins obligatia lunii aprilie, după cum s-a aratat mai sus.

- 90.868.980 lei (9.087 RON) cu CAS aferent lunii februarie

Din cele prezentate, se observa si aici ca organele fiscale nu au respectat legea cu privire la compensarea sumei solicitata de societate, compensand o obligatie anterioara celei cerute.

c). Cu Cererea inregistrata sub nr. .../28.04.2005, societatea a solicitat compensarea sumei de ... lei (RON) reprezentand obligatie CAS datorata de angajator pe luna martie 2005, cu TVA de rambursat aferenta lunii martie 2005.

Efectuarea compensarii de catre organele de control s-a facut astfel:

- cu suma de ... lei (RON) - CAS aferent lunii februarie

- cu suma de ... lei (RON) - CAS aferent lunii martie

Se observa ca nici in acest caz nu a fost respectata legea cu privire la stingerea obligatiilor solicitate prin compensare, din nou stingandu-se o obligatie anterioara celei solicitate (februarie, fata de martie).

d). Prin Cererea inregistrata sub nr. .../02.06.2005, S.C. BC SRL a solicitat compensarea sumei de ... lei (RON) reprezentand CAS datorata de angajator pe luna aprilie 2005.

Din documentele anexate la dosarul contestatiei, rezulta ca aceasta compensare s-a facut in felul urmator:

Din suma solicitata de ... lei (RON), s-a compensat suma de ... lei (RON) , dupa cum urmeaza:

- cu suma de ...lei (RON) s-a stins o parte din obligatia de plata a lunii martie 2005, ceea ce de fapt nu s-a solicitat prin cererea formulata

- cu suma de... lei (RON) s-a stins o parte din obligatia de plata a lunii aprilie 2005, cand de fapt s-a solicitat compensarea intregii obligatii de pe luna aprilie 2005.

Din cele de mai sus rezulta ca, in ce priveste platile reprezentand CAS datorata de angajator efectuate prin documente pe care contribuabilul indica creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, reprezentantii A.F.P. nu au tinut cont de acest fapt, stingand chiar si obligatii viitoare ale contribuabilului, in loc sa le fi stins pe cele certe . Tot la fel cum au procedat si in cazul stingerii obligatiilor prin compensare, asa cum s-a aratat mai sus, compensand alte obligatii, cand anterioare, cand viitoare, nu asa cum au fost cerute de platitor.

2. Referitor la calculul accesoriilor pentru Contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati:

a). Prin O.P. nr. ../18.02.2005, reprezentand CASS retinuta de la asigurati pe luna ianuarie 2005 (cu mentiunea facuta de platitor), s-a virat suma de ... lei (RON).

Insa, cu aceasta suma organele de control au stins urmatoarele obligatii:

- cu suma de ... RON o parte din obligatia de plata de... lei, aferenta lunii ianuarie 2005.

- cu suma de... RON s-a stins obligatia de plata a lunii iunie 2005, adica , o obligatie viitoare, scadenta la 25.07.2005, contrar prevederilor legale.

b). Prin Cererea nr. ../08.03.2005, s-a solicitat compensarea sumei de... lei (RON) reprezentand CASS retinuta de la asigurati aferenta lunii februarie 2005, cu TVA de rambursat.

Ca urmare, s-a stins o parte a obligatiei de plata aferenta lunii ianuarie (... RON), altfel de cum s-a cerut, ramanand de acoperit de abia .. RON din obligatia lunii februarie de ... RON, solicitata a fi compensata prin cererea mai sus amintita.

c). Prin O.P. ../15.06.2005, societatea a achitat suma de... lei (... RON) reprezentand CASS retinuta de la asigurati pe luna mai 2005, asa cum rezulta din nr. de evidenta a platii completat pe ordinul de plata.

Cu aceasta suma insa, organele de control au stins o parte din obligatia de plata a lunii aprilie 2005 si nu pe cea care a fost indicata in document.

Se observa astfel, ca organele de control nu au respectat prevederile legale referitoare la stingerea creantelor fiscale, respectiv pe cele ale art. 111 din O.G. nr. 92/2003, care prevad urmatoarele:

" 1). Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil (2) În situatia în care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale în urmatoarea ordine:

....."

Se retine prin urmare, ca organele de control au procedat ca si cum agentul economic nu ar fi specificat la explicatia de pe ordinul de plata creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, nerespectand prevederile legale referitoare la stingerea creantelor fiscale.

La dosarul contestatiei, petenta anexeaza ordinele de plata cu care a achitat obligatiile la Bugetul asigurarilor sociale de sanatate aferente lunilor ianuarie si mai 2005, din care rezulta faptul ca pe ambele documente de plata era specificata creanta fiscala ce urma sa fie stinsa.

De asemenea, din documentele anexate rezulta ca pe luna februarie 2005, petenta a formulat cerere de compensare a acestei obligatii de plata cu TVA de rambursat, dar aceasta compensare nu s-a facut conform prevederilor legale.

In consecinta, dupa cum s-a aratat mai sus, contribuabilul a respectat prevederile legale referitoare la ordinea stingerii datoriilor, respectiv a "specificat la explicatia de pe ordinul de plata" creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa. De asemenea, prin cererile de compensare formulate, societatea a specificat clar ce obligatii fiscale solicita sa-i fie compensate si pentru ce perioada.

Cu toate acestea, desi societatea si-a achitat in termenul legal obligatiile fiscale reprezentand CAS datorata de angajator si CASS retinuta de la asigurati, datorita erorilor in efectuarea stingerii obligatiilor achitate ca urmare a faptului ca reprezentantii A.F.P. Cluj nu au procedat conform prevederilor legale mentionate mai sus, organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pe care platitorul nu le datoreaza.

Asa fiind, rezulta ca, datorita modului defectuos in care s-a facut stingerea obligatiilor de plata ale contribuabilului de catre reprezentantii A.F.P ai mun. Cluj-Napoca, prin stingerea altor obligatii fiscale sau a unor obligatii viitoare in locul celor mentionate pe ordinele de plata ori in cererile de compensare, calcularea dobanzilor si a penalitatilor prin Decizia nr..../04.10.2005 nu se justifica.

In contextul celor aratate mai sus si tinand cont de dispozitiile art. 186, alin. (3), din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care precizeaza:

“ Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare ”, se impune desfiintarea urmatoarelor acte:

1). Punctul 2.2.1 referitor la obligatiile fiscale suplimentare din Decizia de impunere nr. .../31.10.2005, privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

2). Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente CAS datorata de angajator si CASS retinuta de la asigurati nr. .../04.10.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Cluj-Napoca, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare .

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor actelor normative enuntate, coroborate cu dispozitiile art. 178 si 180 din OG nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Desfiintarea punctului 2.2.1 referitor la obligatiile fiscale suplimentare din Decizia de impunere nr. .../31.10.2005, privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

2. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente CAS datorata de angajator si CASS retinuta de la asigurati nr. .../04.10.2005, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si contestata de S.C. BC SRL, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

3. Prezenta poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare..

DIRECTOR EXECUTIV

