



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Brașov**

**Serviciul Soluționare Contestatii**



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7  
Brasov  
Tel: 0268.308.476  
Fax: 0268.547.730  
e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

**DECIZIA nr.832/2014**

privind soluționarea contestației depuse de

**SC ... SRL**

**cu sediul in loc.... , str.... , nr.... , jud.Mures,**

înregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /30.04.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures – Serviciul Evidența pe Platitori Persoane Juridice, prin adresa înregistrată sub nr.... /30.04.2014, asupra contestației formulate de **SC ... SRL cu sediul in loc.... , str.... , nr.... , jud.Mures**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr.... /08.04.2014, Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.... /08.04.2014, Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /08.04.2014 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures - Serviciul Evidența pe Platitori Persoane Juridice, comunicate petentei la data de 09.04.2014, prin ridicarea actelor sub semnatura.

Contestația, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures sub nr.... /18.04.2014, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând penalități stabilite prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr.... /08.04.2014**;
- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorate de angajator;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de

asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;

- ... leu reprezentând accesorii aferente contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /08.04.2014,**

- ... lei reprezentând diferente in minus de dobanzi aferente obligatiilor bugetare constand in: accidente munca angajator – ... leu ; CAS angajat ... lei ; CAS angajator – ... lei ; Concedii si indemnizatii – ... lei ; dobanzi si penalitati TVA – ... lei ; profit – ... lei ; salarii – ... lei ; sanatate angajat – ... lei ; sanatate angajator – ... lei ; somaj angajat – ... lei , somaj angator – ... lei , stabilite prin **Decizia de impunere privind obligatii fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... /08.04.2014.**

Totodata prin contestația inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr.... /18.04.2014 petenta solicita anularea Deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale nr.... /08.04.2014 in suma de ... lei, respectiv a Deciziei de pierdere a valabilitatii amanarii la plata a penalitatilor de intarziere nr.... /08.04.2014 in suma de ... lei .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov, prin organele specializate, este legal învestita sa solutioneze cauza.

**A)** In contestația inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr.... /18.04.2014, respectiv la Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov sub nr.... /30.04.2014, petenta invoca faptul ca masura pierderii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale este nefondata, iar actele administrativ fiscale contestate, respectiv:

- Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale nr.... /08.04.2014 in suma de ... lei,

- Decizia de pierdere a valabilitatii amanarii la plata a penalitatilor de intarziere nr.... /08.04.2014 in suma de ... lei ,

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand penalitati nr.... /08.04.2014 in suma de ... lei,

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /08.04.2014 in suma de ... lei ,

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... /08.04.2014,

sunt nelegale, invocând faptul ca „obligatiile fiscale stabilite prin conventia de esalonare au fost respectate de catre subscrisa, inclusiv in ceea ce priveste rata scadenta in data de 25.02.2014. Aceasta plata a fost facuta pana la data

de 25 a lunii urmatoare cu respectarea intru totul a prevederilor art.10 alin.1 lit.a din OUG nr.29/2011”.

In sustinerea contestatiei societatea anexeaza copii ale ordinelor de plata si a extrasului de cont – documente bancare despre care societatea sustine ca atesta data platii obligatiilor fiscale, si face trimitere la prevederile art.114 alin.3 lit.c din Codul de procedura fiscala, pe care le citeaza, si apreciaza ca a efectuat plata cu respectarea datei exigibilitatii, astfel incat a respectat conditiile stipulate in cuprinsul conventiei de esalonare, motiv pentru care masura pierderii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale este nefondata.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, prin Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale nr.... /08.04.2014 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice pe numele *S.C. ... S.R.L. din ...*, in temeiul prevederilor art.13 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata si ale Ordinului ministrului finantelor publice nr.1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozitiilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarii la plata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a constatat pierderea valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale incepand cu data de 08/04/2014, ca urmare a neachitarii obligatiilor fiscale cu scadenta la 25.02.2014 pana la termenul legal de plata, respectiv 25.03.2014.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand penalitati nr.... /08.04.2014 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, in temeiul art.12 si art.13 alin.(4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificarile si completarile ulterioare, au fost calculate in sarcina *S.C. ... S.R.L. din ...*, o penalitate de 10% in suma totala de ... lei aferenta obligatiilor fiscale ramase de plata din esalonarea acordata, individualizate prin Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale nr.... /08.04.2014.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... /08.04.2014 organele fiscale au stabilit diferente in minus diferente in minus de dobanzi in suma totala de ... lei aferente obligatiilor bugetare constand in: accidente munca angajator – ... leu ; CAS angajat ... lei ; CAS angajator – ... lei ; Concedii si indemnizatii – ... lei ; dobanzi si penalitati TVA – ... lei ; profit – ... lei ; salarii – ... lei ; sanatate angajat – ... lei ; sanatate angajator – ... lei ; somaj angajat – ... lei , somaj angator – ... lei , retinand ca prin emiterea Deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale nr.... /08.04.2014, incepand cu data de 08.04.2014 Decizia de esalonare la plata nr.... /11.02.2014, modificata prin Decizia de esalonare nr.... /17.03.2014, isi pierde valabilitatea, si drept urmare dobanda simpla calculata pe toata perioada solicitata la esalonare in suma de ... lei lei nu mai este datorata.

De asemenea, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidate, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /08.04.2014, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice a stabilit în sarcina S.C. ... S.R.L. din ... accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de ... lei , compusă din:

- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- ... leu reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... leu reprezentând accesorii aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- ... leu reprezentând accesorii aferente contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

**I. In ceea ce priveste capatul de cerere privind Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale nr.... /08.04.2014 si Decizia de pierdere a valabilitatii amanarii la plata a penalitatilor de intarziere nr.... /08.04.2014**

Prin contestatia formulata, contestatoarea sustine ca obligatiile fiscale stabilite prin conventia de esalonare au fost respectate de catre societate, inclusiv in ceea ce priveste rata scadenta in data de 25.02.2014, plata fiind facuta pana la data de 25 a lunii urmatoare fiind respectate prevederile art.10 alin.1 lit.a din OUG nr.29/2011. Societatea apreciaza ca a efectuat plata cu respectarea datei exigibilitatii, astfel incat a respectat conditiile stipulate in cuprinsul conventiei de esalonare, motiv pentru care masura pierderii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale este nefondata.

Referitor la aceste argumente ale petentei privind pierderea valabilitatii esalonarii la plata, se retine ca prin **Decizia nr.... /24.04.2014 privind solutionarea contestatiei nr.... /18.04.2014**, formulata de SC ... SRL cu sediul in loc.... , str.... , nr.... , jud.Mures, CUI ... , inregistrata la A.J.F.P. Mures sub nr.... /18.04.2014 impotriva actelor emise urmare pierderii valabilitatii esalonarii la plata, respectiv Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale nr.... /08.04.2014, Decizia de pierdere a valabilitatii amanarii la plata a penalitatilor

de intarziere nr.... /08/04.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures au **decis respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate**. Se retine totodata ca Decizia nr.... /24.04.2014 a fost comunicata contribuabilului la data de 07.05.2014, potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

**II. Referitor la suma de ... lei reprezentând penalități datorate în cazul pierderii eşalonării la plată și suma de ... lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor neachitate la scadență, cauza sursusă soluționării este dacă urmare pierderii valabilității eşalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eşalonarea la plată acordată, se datorează penalitate de 10%, precum și dobânzi și penalități aferente obligațiilor neachitate la scadență.**

**In fapt**, prin Decizia de esalonare la plata nr.... /11.02.2014 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures, modificata prin Decizia de esalonare nr.... /17.03.2014, i-a fost acordata societatii comerciale ... SRL din ... , esalonarea la plata pe o perioada de 12 luni a obligatiilor fiscale exigibile existente în sold la data eliberării Certificatului de atestare fiscala nr.... /16.12.2013, în suma totala de ... lei (obligatii fiscale principale ... lei si obligatii fiscale accesorii ... lei), în temeiul prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata si ale Ordinului ministrului finantelor publice nr.1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozitiilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarii la plata.

Prin Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale nr.... /08.04.2014 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, in temeiul prevederilor art.13 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata si ale Ordinului ministrului finantelor publice nr.1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozitiilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarii la plata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a constatat pierderea valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale incepand cu data de 08/04/2014, ca urmare a neachitarii obligatiilor fiscale cu scadenta la 25.02.2014 pana la termenul legal de plata, respectiv 25.03.2014.

Prin Decizia de impunere privind obligatii fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... /08.04.2014, comunicata contribuabilului sub semnatura la data de 09.04.2014, organul fiscal a stabilit diferente in minus de accesorii aferente obligatiilor bugetare in suma de -... lei, constand in: accidente munca angajator – ... leu ; CAS angajat ... lei ; CAS angajator – ... lei ; Concedii si indemnizatii – ... lei ; dobanzi si penalitati TVA – ... lei ; profit – ... lei ; salarii – ... lei ; sanatate angajat – ... lei ; sanatate angajator – ... lei ; somaj angajat – ... lei , somaj angator – ... lei , la rubrica II.2. „Motivele de fapt” din decizia de impunere retinandu-se urmatoarele:

”Prin emiterea Deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale nr.... /08.04.2014, incepand cu data de 08.04.2014,

Decizia de esalonare la plata nr.... /11.02.2014, modificata prin Decizia de esalonare nr.... /17.03.2014, isi pierde valabilitatea. Urmare acestui fapt, dobanda simpla calculata pe toata perioada solicitata la esalonare in suma de ... lei si evidentiata in fisa pe platitor cu atributul MS nu mai este datorata”.

Prin urmare, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice au emis Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii reprezentând penalitati nr.... /08.04.2014 prin care au fost stabilite în sarcina contestatoarei penalitati de 10% în suma totala de ... lei, aferente obligatiilor fiscale ramase de plata in suma de ... lei din esalonarea acordata, penalitati stabilite în baza art.12 si art.13 alin.(4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, ca urmare a pierderii valabilității eşalonării la plata a obligațiilor fiscale, organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /08.04.2014, prin care au stabilit in sarcina societatii dobanzi și penalități de întârziere în sumă totala de ... lei , compuse din:

- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

- ... leu reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;

- ... leu reprezentând accesorii aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;

- ... leu reprezentând accesorii aferente contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

**In drept**, potrivit prevederilor art.10 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*”Art.10 Condiții de menținere a valabilității eşalonării la plată*

***(1) Eşalonarea la plată acordată pentru obligațiile fiscale își menține valabilitatea în următoarele condiții:***

***a) să se declare și să se achite, potrivit legii, obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eşalonare la plată. Eşalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt declarate și achitate până la data de 25 a lunii următoare scadenței prevăzute de lege, inclusiv, sau până la***

finalizarea eşalonării la plată în situația în care acest termen se împlinește după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eşalonate la plată;

b) să se achite, potrivit legii, obligațiile fiscale stabilite de organul fiscal competent prin decizie, cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eşalonare la plată, cu excepția situației în care contribuabilul a solicitat eşalonarea la plată potrivit [art. 10<sup>1</sup>](#). Eşalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt achitate în cel mult 30 de zile de la termenul de plată prevăzut de lege sau până la finalizarea perioadei de eşalonare la plată în situația în care termenul de 30 de zile se împlinește după această dată;

b<sup>1</sup>) să se achite diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații rectificative în termen de cel mult 30 de zile de la data depunerii declarației;

c) să se respecte cuantumul și termenele de plată din graficul de eşalonare. Eşalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă rata de eşalonare este achitată până la următorul termen de plată din graficul de eşalonare; [...]

Potrivit prevederilor art.12 alin.(1)-(3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării esalonarilor la plata, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Pentru rata de eşalonare la plată achitată cu întârziere până la următorul termen de plată din graficul de eşalonare, potrivit art.10 alin. (1) lit. c), precum și pentru diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, potrivit art.6 alin.(4), **se percepe o penalitate, care i se comunică contribuabilului prin decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii și se achită potrivit prevederilor art.111 alin.(2) din Codul de procedură fiscală.**

(2) Nivelul penalității este de 10% din:

a) rata de eşalonare, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eşalonate la plată, inclusiv dobânzile datorate pe perioada eşalonării la plată, după caz;

b) diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare.

(3) Penalitatea se face venit la bugetul de stat.”

Totodată, conform prevederilor art.13 alin.(4) din același act normativ:

“(4) **În cazul pierderii valabilității eşalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eşalonarea la plată acordată, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eşalonate la plată, se datorează o penalitate de 10%. Prevederile art.12 alin.(1) și (3) se aplică în mod corespunzător.**”

Față de prevederile legale mai sus invocate se reține că neachitarea obligațiilor fiscale curente până la data de 25 a lunii următoare scadenței prevăzute de lege, atrage pierderea valabilității esalonării la plata, pentru sumele rămase de plată din eşalonarea la plată acordată, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eşalonate la plată, fiind percepută o penalitate de 10%, care i se comunică contribuabilului prin decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Se reține că, potrivit prevederilor art.13 alin.(3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării esalonării la plată, cu modificările și completările ulterioare:

**“(3) În cazul pierderii valabilității eşalonării la plată, pentru obligațiile fiscale principale rămase de plată din eşalonarea la plată acordată, se datorează de la data emiterii deciziei de eşalonare la plată dobânzi potrivit Codului de procedură fiscală.”**

Prin contestația formulată societatea susține că „obligatiile fiscale stabilite prin convenția de esalonare au fost respectate de către subscrier, inclusiv în ceea ce privește rata scadentă în data de 25.02.2014. Această plată a fost făcută până la data de 25 a lunii următoare cu respectarea întru totul a prevederilor art.10 alin.1 lit.a din OUG nr.29/2011”.

În susținerea contestației societatea anexează copii ale ordinelor de plată și a extrasului de cont – documente bancare despre care societatea susține că atestă data plății obligațiilor fiscale, și face trimitere la prevederile art.114 alin.3 lit.c din Codul de procedură fiscală, pe care le citează, și apreciază că a efectuat plata cu respectarea datei exigibilității, astfel încât a respectat condițiile stipulate în cuprinsul convenției de esalonare, motiv pentru care măsura pierderii esalonării la plată a obligațiilor fiscale este nefondată.

Argumentele anterioare ale petentei se referă la pierderea esalonării, în acest sens fiind emisă Decizia de constatare a pierderii eşalonării la plată obligațiilor fiscale nr.... /08.04.2014, respectiv Decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr.... /08.04.2014, organele fiscale stabilind că societatea a pierdut valabilitatea eşalonării obligațiilor fiscale la plată, respectiv a pierdut valabilitatea amânării la plată a penalităților de întârziere, împotriva acestor decizii societatea formulând contestație ce a fost soluționată prin Decizia nr.... /24.04.2014, emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș, în sensul respingerii ca neîntemeiată.

În cauză se rețin prevederile art.114 alin.(1) și (3) și art.121 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**„ART.114**

**(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.(...)**

**(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:**

**a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;**

**b) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;**

**c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în**



*vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;(...)”.*

**ART.121**

*(1) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta dobânzi și penalități de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 120 și 120<sup>1</sup>, după termenul de 3 zile”.*

Din prevederile legale citate mai sus rezulta ca data platii in cazul plăților efectuate prin decontare bancară, este data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, si care reprezinta momentul platii, in speta data de 26.03.2014 (asa cum rezulta din fisa sintetica editata la data de 23/04/2014 anexata la dosarul cauzei), fata de termenul legal de plata prevazut de art.10 ”Condiții de menținere a valabilității eşalonării la plată” din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.29/2011, anterior citate, respectiv 25.03.2014, a obligatiilor fiscale cu scadenta de 25.02.2014.

In Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... /24.04.2014, organele fiscale mentioneaza:

”- termenul legal prevazut pentru plata obligatiilor fiscale declarate aferent lunii ianuarie 2014, a fost data de 25.02.2014;

- pentru obligatiile curente, in vederea respectarii conditiilor de valabilitate a esalonarii la plata, societatea avea posibilitatea de achitare pana la urmatoarea scadenta, respectiv pana la data de 25.03.2014;

- plata efectuata de societate prin decontare bancara in cauza, a fost transmisa bugetului de stat de catre institutia bancara la data de 26.03.2014, asa cum rezulta din mesajul electronic de plata si implicit din inregistrarea in evidenta fiscala a contribuabilului. Data de trasmitere catre bugetul de stat a sumelor achitate in conturile unice aferente obligatiilor fiscale curente, a fost preluata automat la editarea din programul informatic a Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr.... /31.03.2014 efectuata in vederea stingerii obligatiilor fiscale mentionate anterior, ca data la care creantele au devenit deopotriva certe, lichide si exigibile;

- pentru nerespectarea termenului legal prevazut pentru plata obligatiilor fiscale curente in cauza, esalonarea la plata si-a pierdut valabilitatea, sens in care pentru obligatiile fiscale principale ramase de plata din esalonarea la plata acordata au fost percepute penalitati de 10% si respectiv dobanzi de la data emiterii deciziei de esalonare”.

Avand in vedere cele prezentate mai sus si Decizia nr.... /24.04.2014, emisă de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures, in speta sunt incidente și prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră:

**“ART. 119**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 120

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120<sup>1</sup>

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

Se retine ca societatea nu contesta modul de calcul al acestor penalități sub aspectul bazei de calcul sau cotei aplicate, sustinerile din contestatie referindu-se la pierderea la pierderea esalonarii, acestea fiind analizate prin considerentele Deciziei nr.... /24.04.2014, emisă de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures.

Conform celor prezentate si prin prisma prevederilor legale în materie de reglementare a acordarii esalonarilor la plata, si tinând cont de prevederile art.213 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit căroră "(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării", rezultă că în mod corect organul fiscal a calculat penalitati de 10% pentru sumele ramase de plata din esalonarea la plata acordata, respectiv dobanzi aferente obligațiilor fiscale principale rămase de plată din eşalonarea la plată acordată - accesorii instituite de catre legiuitor ca urmare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata.

Având în vedere cele retinute mai sus, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră "Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă", coroborat cu prevederile pct.11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013, potrivit căroră "Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...]",

**urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația societății în ceea ce privește suma de -... lei lei** reprezentand diferente in minus de accesorii aferente obligatiilor bugetare stabilite prin Decizia de impunere privind obligatii fiscale

stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... /08.04.2014, **suma de ... lei** reprezentand penalitati de 10% calculate asupra obligatiilor fiscale ramase de plata din esalonarea acordata, stabilite prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii reprezentând penalitati nr.... /08.04.2014, **respectiv in ceea ce privește suma totala de ... lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adaugata, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii, contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /08.04.2014.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiata** a contestației formulate de **SC ... SRL cu sediul in loc.... , str.... , nr.... , jud.Mures**, împotriva Deciziei de impunere privind obligatii fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... /08.04.2014 pentru suma de **-... lei** reprezentand diferente in minus de accesorii aferente obligatiilor bugetare, împotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii reprezentând penalitati nr.... /08.04.2014 pentru **suma de ... lei** reprezentand penalitate de 10% calculata asupra obligatiilor fiscale ramase de plata din esalonarea acordata, respectiv împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /08.04.2014 cu privire la **suma totala de ... lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adaugata, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii, contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,**