



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de

Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor

Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax : +0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA nr. DGc 520/16.08.2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. Iași,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași

sub nr. afi

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași cu adresa nr. înregistrată la instituția noastră sub nr. din asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod unic de înregistrare

Contestația este formulată împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. și a 3 Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, înregistrate la organul fiscal sub același număr și aceeași dată, respectiv nr. ... din data de

Suma contestată este în valoare totală de lei și reprezintă:

- lei - penalități eşalonare;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;

- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- leu - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorate de persoanele care se află în concediu medical.

Contestația este semnată de administratorul societății în persoana d-nei B și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actele administrative fiscale atacate au fost comunicate petentei, prin poștă, în data de, așa cum rezultă din copia confirmării de primire aflată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași în data de, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. semnat de conducătorul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în care se propune respingerea contestației ca nemotivată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L. Iași contestă Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, emise în urma pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale, motivând următoarele:

În fapt, petenta menționează că în urma încheierii cu organul fiscal a acordului de principiu privind eşalonarea la plată a datoriilor cuprinse în certificatul de atestare fiscală nr. aceasta a constituit în favoarea organului fiscal un sechestru asigurator asupra bunurilor proprietate a societății și a achitat în perioada 25.05.2011-prezent obligații

fiscale către bugetul consolidat al statului în cuantum de lei, respectându-și astfel obligațiile stabilite de organul fiscal, individualizate în acordul de principiu.

Referitor la Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, contestatoarea invocă „precaritatea formulării actului contestat prin neindicarea completă și corectă a temeiului de drept și a mențiunilor contribuabilului”, în acest fel fiind încălcat dreptul de apreciere, rolul activ și dreptul contribuabilului de a fi ascultat, așa cum prevăd dispozițiile art. 6, art. 7 și art. 9 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Luând în considerare motivul invocat în decizia privind pierderea valabilității eșalonării, respectiv faptul că societatea a achitat obligațiile fiscale curente la data de 27.04.2012, față de 25.04.2012, petenta invocă incidența în speță a unui caz fortuit, în conformitate cu prevederile art. 71 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În acest sens, precizează că *„obligațiile fiscale se consideră a fi îndeplinite în termen, fără perceperea de dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, ori aplicarea de sancțiuni prevăzute de lege, dacă acestea se execută în termen de 60 de zile de la încetarea evenimentelor considerate forță majoră sau caz fortuit.”*

Contestatoarea menționează că în perioada 24.04.2012-26.04.2012 s-a regăsit în *„imposibilitatea fortuită de asigurare a transferului bancar privind plata obligațiilor fiscale curente, datorită lipsei din localitate a persoanelor cu drept de semnătură în bancă.”*

Petenta precizează că persoanele cu drept de semnătură în unitatea bancară OTP Bank nu erau prezente la acea dată în municipiul Iași, datorită unor situații independente de propria lor voință, dar cu implicații directe în activitatea societății.

S.C. X S.R.L. Iași menționează că a achitat cu bună-credință toate obligațiile fiscale curente până la data de 25.04.2012, cât și ulterior datei de 27.04.2012, în acest context societatea solicitând analizarea situației create în raport cu prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 29/2011.

Prin urmare, dat fiind faptul că actul normativ menționat a fost adoptat pentru depășirea de către contribuabili a dificultăților generate de lipsa temporară a disponibilităților bănești în perioada de criză economico-financiară, petenta accentuează că și-a exercitat cu bună-credință obligațiile față de bugetul general consolidat al statului, iar datele concrete care au condus la achitarea obligațiilor fiscale curente la data de 27.04.2012 și nu la 25.04.2012, reflectă incidența unui caz fortuit.

În concluzie, pentru motivele de fapt și de drept invocate, contestatoarea solicită anularea Deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. din și, în temeiul principiului de drept *accessorium sequitur principale* și a

prevederilor art. 13 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 29/2011, solicită și anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași constatând că petenta nu a respectat prevederile art. 10, alin. (1), lit. a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa nr., i-a comunicat petentei că cererea nr. privind eșalonarea la plată și-a pierdut valabilitatea, și a invitat societatea să se prezinte la sediul organului fiscal pentru stabilirea motivelor de fapt și luarea la cunoștință a consecințelor pierderii valabilității eșalonării la plată.

Ulterior, în conformitate cu procedura prevăzută în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.853 din 5 aprilie 2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal a emis Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. ... din, în care a menționat motivele de drept și de fapt care au condus la pierderea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, precum și consecințele acestui fapt.

Astfel, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis, 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, următoarele decizii:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care a calculat în sarcina contestatoarei penalități eșalonare în sumă totală de lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care a calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere, calculate pentru perioada 26.04.2011-19.06.2012, aferente impozitelor și contribuțiilor declarate de societate și neachitate la scadență, în sumă totală de lei.

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care a calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere, calculate pentru perioada 26.04.2011-19.06.2012, aferente impozitelor și contribuțiilor declarate de societate și neachitate la scadență, în sumă totală de lei.

Organul fiscal precizează că în baza cererii depusă de petentă nr. a acordat acesteia o eșalonare la plată a obligațiilor fiscale pentru o perioadă de 13 luni, în acest sens emițând Decizia de eșalonare la plată nr., în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată.

Pentru menținerea valabilității eșalonării la plată **S.C. X S.R.L. Iași** trebuia să respecte prevederile art. 10 din actul menționat anterior, respectiv să declare și să achite obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eșalonare la plată. Din prevederile legale rezultă că eșalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt achitate până la data de 25 ale lunii următoare scadenței prevăzute de lege, inclusiv.

Contestatoarea a depus decontul de TVA înregistrat sub nr. cu suma de plată de lei, aferent lunii februarie 2012, cu scadența la data de 25.03.2012. Societatea a achitat această sumă cu următoarele ordine de plată:

- OP nr. 2121150004/24.04.2012 cu suma de lei;
- OP nr. 2238/24.04.2012 cu suma de lei;
- OP nr. 2240/27.04.2012 cu suma de lei.

Rezultă astfel că termenul maxim de plată pentru TVA curentă a fost data de 25.04.2012, zi lucrătoare, iar petenta a depășit acest termen nerespectând condițiile pentru menținerea valabilității eșalonării la plată. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, constatând acest fapt, a anulat eșalonarea acordată, emițând în acest sens Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. și Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. pentru debitele declarate de societate și neachitate în termenul legal.

În concluzie, prin Referatul cu propuneri de soluționare nr. organul fiscal propune respingerea în totalitate a contestației ca fiind neîntemeiată și menținerea actelor administrative fiscale, pentru suma totală de lei, reprezentând penalități eșalonare și dobânzi și penalități de întârziere aferente debitelor declarate de petentă.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestației, precum și actele normative incidente cauzei, se rețin următoarele:

1. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei, cauza supusă soluționării este dacă acestea au fost calculate în mod legal în sarcina contestației, în condițiile în care sunt aferente unor debite neachitate la scadență iar organul fiscal a comunicat societății că amânarea la plată și-a pierdut valabilitatea, începând cu data de 19.06.2012, pentru nerespectarea dispozițiilor legale prevăzute în decizia de eșalonare la plată.

În fapt, din actele existente la dosar rezultă că prin Decizia de eșalonare la plată nr., existentă în copie la dosarul cauzei, Administrația

Finanțelor Publice a Municipiului Iași a acordat **S.C. X S.R.L. Iași**, în baza cererii nr., eșalonarea la plată pe o perioadă de 13 luni a obligațiilor fiscale exigibile existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală nr. și nestinse până la data emiterii deciziei, în sumă totală de lei, în temeiul prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată.

Prin Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. din, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a comunicat **S.C. X S.R.L. Iași** că eșalonarea la plată, aprobată prin Decizia de eșalonare la plată nr., și-a pierdut valabilitatea, începând cu data de 19.06.2012, ca urmare a nerespectării dispozițiilor art. 10, alin. (1), lit. a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, în sensul că nu a achitat obligațiile fiscale curente până la data de 25 a lunii următoare scadenței prevăzute de lege.

Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a calculat în sarcina contestatoarei, pentru perioada 26.04.2011-19.06.2012, accesorii în sumă de lei, respectiv în sumă de lei, aferente debitelor declarate de societate și neachitate la scadență, individualizate prin următoarele declarații fiscale depuse de aceasta, așa cum rezultă din Anexele la Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii:

- D112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” nr.;
- D100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” nr.;
- D300 „Decont privind taxa pe valoarea adăugată” nr. PDF;
- D112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” nr.;
- D112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” nr.;
- D100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” nr.;
- D300 „Decont privind taxa pe valoarea adăugată” nr.;
- D300 „Decont privind taxa pe valoarea adăugată” nr.;
- D112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” nr.;
- D100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” nr.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 119, art. 120, art. 120¹ și art. 123 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"ARTICOLUL 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

(4) *Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).*

ARTICOLUL 120 Dobânzi

(1) *Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

[...]

(7) *Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

ART. 120¹ Penalități de întârziere

(1) *Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

(2) *Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

a) *dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

b) *dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

c) *după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

(3) *Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.*

ART. 123 Dobânzi în cazul înlesnirilor la plată

Pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plata obligațiilor fiscale restante se datorează dobânzi pentru obligațiile fiscale ce fac obiectul înlesnirii la plată, cu excepția celor prevăzute la art. 119 alin. (2).

Astfel, potrivit prevederilor legale menționate, contribuabilii sunt obligați să achite, la scadența prevăzută de lege, impozitele, taxele și contribuțiile datorate, calculate și declarate în baza propriilor declarații fiscale, iar în caz contrar datorează dobânzi și penalități de întârziere de la data scadenței și până la data stingerii datoriei, inclusiv. Stingerea

datoriilor se efectuează în ordinea prevăzută de lege, ținându-se cont de eventualele înlesniri la plată, cu excepția situațiilor în care înlesnirile au fost anulate prin pierderea valabilității acestora. De asemenea, legiuitorul a prevăzut explicit că se datorează dobânzi de întârziere pentru obligațiile fiscale ce fac obiectul înlesnirii la plată, cu anumite excepții ce nu se regăsesc în speța analizată.

În cauză sunt incidente și dispozițiile art. 10 și ale art. 13 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„ART. 10 Condiții de menținere a valabilității eșalonării la plată

(1) Eșalonarea 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 eșalonare la plată. Eșalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt achitate până la data de 25 a lunii următoare scadenței prevăzute de lege, inclusiv sau până la finalizarea eșalonării la plată în situația în care acest termen se împlinește după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eșalonate la plată;[...]

ART. 13 Pierderea valabilității eșalonării la plată și consecințele pierderii acesteia

(1) Eșalonarea la plată își pierde valabilitatea la data la care nu sunt respectate dispozițiile art. 10 alin. (1). Organul fiscal competent emite o decizie de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată, care se comunică contribuabilului.

(2) Pierderea valabilității eșalonării la plată atrage începerea sau continuarea, după caz, a executării silită pentru întreaga sumă nestinsă.

(3) În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru obligațiile fiscale principale rămase de plată din eșalonarea la plată acordată, se datorează de la data emiterii deciziei de eșalonare la plată dobânzi potrivit Codului de procedură fiscală.[...]”,

coroborate cu prevederile art. 9 și ale art. 12 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ART. 9 Condiții de menținere a valabilității eșalonării la plată

(1) Eșalonarea la plată acordată își menține valabilitatea în cazul respectării condițiilor prevăzute la art. 10 alin. (1) din ordonanța de urgență.

(2) *Obligațiile fiscale ce fac obiectul declarațiilor rectificative au regimul obligațiilor prevăzute la art. 10 alin. (1) lit. f) din ordonanța de urgență.*

(3) *După comunicarea deciziei de eșalonare la plată, pentru obligațiile prevăzute la art. 10 alin. (1) lit. f) din ordonanța de urgență, organul fiscal comunică, în toate cazurile, somația, potrivit legii, în scopul urmării îndeplinirii condiției de menținere a valabilității eșalonării la plată.*

(4) *Neîndeplinirea la termenul prevăzut de lege a obligațiilor de declarare a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat duce la pierderea valabilității eșalonării la plată.*

ART. 12 Pierderea valabilității eșalonării la plată

(1) *În cazul în care se constată neîndeplinirea uneia dintre condițiile prevăzute la art. 10 alin. (1) din ordonanța de urgență, organul fiscal va emite, în două exemplare, decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată, conform modelului prevăzut în anexa nr. 11. Un exemplar al deciziei se comunică contribuabilului, iar un exemplar se arhivează de organul fiscal la dosarul eșalonării.*

(2) *În scopul efectuării stingerii, vechimea sumelor reprezentând rate rămase nestinse ca urmare a pierderii valabilității eșalonării la plată este data pierderii valabilității eșalonării la plată potrivit art. 13 alin. (1) din ordonanța de urgență.[...]*

Având în vedere dispozițiile legale citate mai sus, precum și actele aflate la dosarul cauzei, reținem că petenta nu a respectat condițiile prevăzute de art. 10, alin. (1) pct. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, pentru păstrarea valabilității eșalonării la plată acordată de organul fiscal prin Decizia de eșalonare la plată nr., deoarece a achitat suma de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată din decontul de TVA aferent lunii februarie 2012, cu scadență în 25.03.2012, parțial în data de 24.04.2012 - suma de lei și parțial în data de 27.04.2012 - suma de lei (așa cum rezultă din extrasul de cont eliberat de Trezoreria Municipiului Iași, aflat în copie la dosar).

Astfel, societatea a depășit termenul maxim de plată, respectiv data de 25 a lunii următoarei scadenței prevăzute de lege inclusiv, în situația de față fiind data de 25.04.2012, miercuri zi lucrătoare, ultima plată fiind efectuată de contestatoare în data de 27.04.2012.

În această situație, organul fiscal, în mod corect și legal, a emis Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. din și implicit Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care a stabilit obligații fiscale accesorii în sumă de lei și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care a stabilit obligații fiscale accesorii în sumă de lei.

Referitor la invocarea de către petentă în speță a unui caz fortuit, în conformitate cu prevederile art. 71 din Ordonanța Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul de soluționare reține că Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate acesteia nu au competența de a califica împrejurările descrise sau invocate de către o societate debitoare ca fiind cazuri de forță majoră și/sau cazuri fortuite, chiar dacă debitorul depune documente care atestă împrejurarea. Astfel, societatea trebuie să depună documente care să certifice existența cazului de forță majoră sau fortuit în situația descrisă, din cuprinsul cărora să se poată determina cu precizie momentul începerii și încetării împrejurărilor respective. Documentele care atestă doar existența împrejurării fără însă a califica această împrejurare ca fiind caz fortuit nu au relevanță juridică.

În cazul în care, societatea debitoare consideră că se află în prezența unui caz fortuit, având în vedere faptul că nu există o autoritate competentă să califice această împrejurare, urmează să se adreseze instanței judecătorești, singura competentă să facă aprecieri asupra situației fortuite pe care o invocă contestatoarea privitor la neîndeplinirea obligației fiscale.

Rezultă că împrejurarea invocată de petentă cu privire la imposibilitatea achitării obligațiilor fiscale la termen datorită faptului că persoanele care aveau drept de semnătură la unitatea bancară erau plecate din țară, nu poate fi considerată un caz fortuit în accepțiunea prevăzută de art. 71 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, motiv pentru care va fi respinsă contestația formulată pentru acest capăt de cerere, ca fiind neîntemeiată.

2. Referitor la penalitățile de eșalonare în sumă de lei, cauza supusă soluționării este dacă acestea au fost calculate în mod corect în sarcina petentei, în condițiile în care acestea sunt datorate ca urmare a pierderii valabilității eșalonării la plată, urmare a nerespectării condițiilor pentru menținerea acesteia.

În fapt, urmare a pierderii valabilității eșalonării la plată de către petentă, organul fiscal a emis Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. din, și implicit Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care a stabilit în sarcina contestatoarei penalități eșalonare în sumă de lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 13 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

„ART.13 Pierderea valabilității eșalonării la plată și consecințele pierderii acesteia [...]

(4) În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eșalonarea la plată acordată, reprezentând

obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eșalonate la plată, se datorează o penalitate de 10%. Prevederile art. 12 alin. (1) și (3) se aplică în mod corespunzător."

Având în vedere textul de lege menționat, reținem că organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, urmare a anulării valabilității eșalonării la plată pentru contestatoare, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a calculat în mod corect și legal penalități eșalonare în sumă de lei, aplicând un procent de 10% la sumele rămase de plată din eșalonarea la plată acordată, reprezentând obligații fiscale principale și accesorii.

Concluzionând, organul de soluționare respinge contestația formulată pentru acest capăt de cerere.

3. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr., reținem că acest act administrativ fiscal nu vizează stabilirea de obligații fiscale de plată la bugetul general consolidat și, în consecință, soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(2) Contestațiile formulate împotriva unor alte acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 5.3. 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. 2137/2011, care stabilește:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc."

Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în calitate de organ emitent al actului administrativ fiscal atacat, prin adresa nr. afi, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., a comunicat organului de soluționare că a emis Decizia nr. privind soluționarea contestației formulată de **S.C. X S.R.L. Iași** pentru acest capăt de cerere, și a transmis-o contestatoarei prin poștă.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, pentru suma totală de lei stabilită prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, reprezentând:

- lei - penalități eşalonare;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- leu - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorate de persoanele care se află în concediu medical.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**