



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
....., Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 11 din 2011

Privind :soluționarea contestației formulată de **S.C. S.R.L.** cu sediul social în municipiul, județul Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./2010.

Prin cererea nr./2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr./2010, **S.C. S.R.L.**, cu sediul social în municipiul, județul Teleorman, a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./2010, întocmita de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, decizie comunicată contribuabilului de către organele fiscale prin Adresa nr./2010.

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.2, respectiv pct. 3.4-3.7 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrației Finanțelor Publice a Municipiului, solicitandu-i prin Adresa nr./2010, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare primind în acest sens Referatul nr...../2010.

Ulterior, prin Adresa nr./2010, organele de soluționare au solicitat ca având în vedere toate argumentele și documentele contestatoarei, AFP să completeze Referatul nr./2010, primind în acest sens Adresa nr./2011, căreia organele fiscale i-au anexat documentele solicitate de organele de soluționare.

În vederea fundamentării în fapt și în drept a soluției ce urmează a fi adoptată, prin Adresa nr./2011, în temeiul dispozițiilor pct. 9.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de soluționare au solicitat MFP-ANAF- Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, punct de vedere referitor la pierderea valabilității amânării la plata și calculul accesoriilor potrivit OUG nr. 92/2009 și OMFP nr. 2321/2009.

Totodată prin Adresa nr./2011, organele de revizuire au comunicat petiționarei faptul că termenul de soluționare urmează să fie prelungit cu perioada cuprinsă între data solicitării formulate Ministerului Finanțelor Publice(direcția menționată), până la primirea punctului de vedere, care va contribui la fundamentarea soluției ce urmează să fie adoptată în cauză.

Ca răspuns al acestei solicitări(ulterior formulării Adresei nr./2011 prin care organele de revizuire au revenit asupra solicitărilor formulate inițial), organele de soluționare au primit Adresa Direcției Generale de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare nr./2011, înregistrată la DGFP Teleorman sub nr./2011.

În condițiile prezentate obiectul contestației este format de suma în cuantum total de lei (majorări de întârziere și dobânzi în cuantum de lei, respectiv penalități de întârziere în cuantum de lei - potrivit Adresei nr. / 2010), reprezentând pe surse:

- lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- lei - accesorii aferente pe dividende persoane fizice;
- lei - accesorii aferente TVA;
- lei - accesorii aferente CAS angajator;
- lei - accesorii aferente CAS angajați;
- lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
- lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane fizice sau juridice.

Contestația a fost formulată în termenul reglementat de dispozițiile art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât și celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze cauza.

I. S.C. S.R.L. -....., a formulat contestație împotriva obligațiilor fiscale accesorii suplimentar stabilite în sarcina sa prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 2010, considerând ca acestea au fost calculate nelegal ca urmare a interpretării eronate a legii.

În sprijinul contestației petenta menționează următoarele:

- invocă interpretarea eronată de către organele fiscale a prevederilor art. 5 alin. (1) lit. a) din OUG nr. 92/2009, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale art. 7 alin. (8) din Normele metodologice, aprobate prin OMFP nr. 2321/2009, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora pe perioada amânării la plată, contribuabilii sunt obligați să își achite, conform legii, obligațiile fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată;

- menționează faptul că amânarea la plată își menține valabilitatea și dacă obligațiile fiscale sunt achitate în cel mult 30 zile de la termenul prevăzut de lege pentru plată obligatorie; în cazul în care termenul de 30 zile se împlineste după data de 20 decembrie, obligațiile fiscale se plătesc până la această dată;

-totodata contestatoarea invoca art. 1 alin.(3) din acelasi act normativ, potrivit caruia amanarea la plata nu poate depasi data de 20 decembrie a anului fiscal in care se acorda;

-sustine in sensul dispozitiilor legale mai sus prezentate că pana la data de 20 decembrie trebuie achitate atat obligatiile fiscale amanate la plata, cat si obligatiile fiscale pentru care termenul de 30 zile se indeplineste dupa aceasta data;

-de asemenea S.C. S.R.L., contesta faptul că nu a fost emisa o decizie de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata de catre conducatorul unitatii fiscale, in temeiul prevederilor art. 5 alin.(2) din OUG nr. 92/2009 si a prevederilor art. 3 alin.(8) din normele metodologice;

In sensul celor prezentate contestatoarea mentioneaza că s-au achitat in totalitate obligatiile fiscale din decizia de acordare a amanarii la plata, la data de2010.

Petenta anexeaza:

-decizia de amanare la plata nr./.....2010;

-decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2010;

-adresa nr.2...../.....2010 referitoare la executarea garantiei;

-ordinele de plata care atesta plata obligatiilor inaintea datei de 20 decembrie.

II Din Decizia de acordare a amanarii la plata nr./2010, intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului,se rețin următoarele:

Avand in vedere cererea S.C. S.R.L. -....., inregistrata sub nr./11.05.2010, precum si certificatul de atestare fiscala nr./2010, Administratia Finantelor Publice a Municipiului, în temeiul prevederilor OUG nr.92/2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile OMFP nr. 2321/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală cu modificarile si completarile ulterioare, a emis următoarea decizie:

1. Se acorda amanarea la plata pana la data de2010 a obligatiilor fiscale datorate in ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, respectiv2010 si nestinse pana la data eliberarii certificatului de atestare fiscala, in suma totala de lei, reprezentand:

Denumirea obligatiei fiscale amanate la plata	Debite	Majorari de intarziere
0	1	2
TVA	
Salarii	
Profit
Impozit dividende pers. fiz.
Dobanzi si penalitati TVA
CAS angajator	
CAS angajat	
CAS accm+boli prof. angajator	
Somaj angajator	
Somaj angajat	
Fond garantare	
Sanatate angajator	
Sanatate angajat	
Concedii si indemnizatii	
TOTAL	

2.(1) Pentru sumele amanate la plata , prin exceptie de la prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se datoreaza dobanzi, in conditiile art. 7 alin.(2) din OUG nr. 92/2009, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.363/2009, in suma de lei.

(2) Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii se emite la data stingerii sumelor amanate la plata, daca acestea au fost stinse anticipat, sau in ziua imediat urmatoare expirarii termenului de amanare la plata;

(3) Dobanzile comunicate prin deciziile prevazute la alin.(2) se vor achita la termenul prevazut la art. 111 alin.(2) din Codul de procedura fiscala.

3.(1) Pentru sumele amanate la plata conform pct. 1 se constituie o garantie, in termen de 15 zile de la data comunicarii prezentei decizii;

(2) Garantia poate fi constituita sub forma de scrisoare de garantie bancara si/sau se vor oferi bunuri libere de orice sarcini in vederea instituirii masurilor asiguratorii.

(3) Garantiile mentionate la alin.(2) vor reprezenta 40% din suma amanata la plata si dobanzile datorate pe perioada amanarii la plata, in suma de lei;

(4) In cazul scrisorii de garantie, aceasta se va constitui pe o perioada de valabilitate mai mare cu 60 zile decat perioada de amanare la plata prevazuta la pct. 1.

(5) Dupa data pierderii valabilitatii amanarii la plata sau dupa expirarea perioadei de amanare la plata, garantiile se vor executa dupa cum urmeaza:

a) in cazul scrisorii de garantie bancara, organul fiscal competent va solicita bancii garante utilizarea garantiei in vederea stingerii sumelor ramase de plata din decizia de amanare la plata;

b)in cazul bunurilor libere de orice sarcini oferite de contribuabili, organul fiscal competent in administrarea contribuabilului va proceda la valorificarea acestora, potrivit legii.

4.(1) Pe perioada amanarii la plata, contribuabilii sunt obligati sa isi achite conform legii, obligatiile fiscale cu termene de plata incepand cu data emiterii deciziei de amanare la plata. Amanarea la plata isi mentine valabilitatea si daca obligatiile fiscale sunt achitate in cel mult 30 zile de la termenul prevazut de lege pentru plata obligatiei. In cazul in care termenul de 30 zile se implineste dupa data de 20 decembrie, obligatiile fiscale se platesc pana la aceasta data.

(2) Obligatiile fiscale prevazute la alin.(1) pot fi stinse prin orice modalitate si in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala.

Obligatia de plata se considera indeplinita si in cazul contribuabililor care au depuse la organul fiscal deconturi cu suma negativa de TVA cu optiunea de rambursare si/sau cereri de restituire, daca:

a) suma obligatiilor de plata este mai mica sau egala cu suma de rambursat /restituit;

b)deconturile cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare si/sau cererile de restituire au fost depuse in cadrul termenului prevazut la alin.(1).

Diferentele rezultate in urma solutionarii deconturilor cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare si/sau cererilor de restituire se considera obligatii de plata incepand cu data comunicarii modului de solutionare a acestora, conform dispozitiilor art. 111 alin.(2) din Codul de procedura fiscala.

5. Orice alte obligatii care nu fac obiectul amanarii la plata, inclusiv majorarile de intarziere comunicate pana la emiterea deciziei de amanare la plata, aferente obligatiilor

fiscale principale care au facut obiectul amanarii la plata, se vor stinge conform prevederilor legale in vigoare.

6.(1) Amanarea la plata prevazuta in prezenta decizie isi pierde valabilitatea daca:

a) SC SRL nu respecta prevederile pct. 3;

b) in situatia in care SC SRL nu isi achita, conform prevederilor pct. 4, obligatiile fiscale cu termene de plata incepand cu data emiterii prezentei decizii.

(2) Nerespectarea conditiilor prevazute la pct. 6(1) in care s-a acordat amanarea la plata prin prezenta decizie atrage anulara acesteia, inceperea imediata sau continuarea, dupa caz, a executarii silite pentru intreaga suma neplatita.

III. Din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2010, întocmita de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, respectiv din anexa la Decizia nr./2010, anexa care contine detaliile referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale, se rețin următoarele:

In temeiul art. 88 lit.c) si art.119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului au calculat accesorii in quantum de lei, pentru toata perioada pentru care s-a acordat amanarea la plata, reprezentand:majorari de intarziere si dobanzi in quantum delei, respectiv penalitati de intarziere in quantum de 7076 lei, detaliate pe surse astfel:

- lei-accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei-accesorii aferente impozitului pe profit;
- lei- accesorii aferente pe dividende persoane fizice;
- lei-accesorii aferente TVA;
- lei-accesorii aferente CAS angajator;
- lei-accesorii aferente CAS angajati;
- lei-accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- lei-accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- lei-accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- lei-accesorii aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantarepentru plata creantelor sociale;
- lei-accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- lei- accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- lei-accesorii aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice.

In conformitate cu prevederile art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezentul in scris constituie titlu de creanta.

Detaliile referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale se afla in anexa(atasata la dosarul cauzei de organele care au incheiat actul atacat).

IV. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

S.C. S.R.L. are sediul social în strada, municipiul, județul Teleorman, este înregistrată la O.R.C Teleorman sub nr. J....., C.U.I., fiind reprezentată de D-I, în calitate de administrator.

Cauza supusă soluționarii D.G.F.P. Teleorman este de a se pronunța asupra legalității măsurii adoptată de organele fiscale, care constatând faptul că la împlinirea termenului stabilit pentru plata obligatiilor fiscale amanate, contribuabilul nu și-a achitat aceste obligatii, au calculat accesorii potrivit OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, pe întreaga perioada de amanare.

În fapt, potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei, în data de2010, SC SRL a depus Cererea nr./2010, înregistrata la AFP sub nr./2010, prin care a solicitat amanarea la plata a obligatiilor fiscale datorate la2010 și nestinse la data eliberării Certificatului de atestare fiscala, pentru suma totala de lei(reprezentand obligatiile fiscale prezentate in detaliu la pct. II din prezenta decizie).

In cauza, în temeiul prevederilor OUG nr. 92/2009, cu modificarile și completările ulterioare, coroborate cu dispozitiile OMFP nr. 2321/2009, cu modificarile și completările ulterioare, AFP a întocmit Decizia de acordare a amanării la plata nr./2010, prin care i s-a acordat amanarea la plata a obligatiilor fiscale mentionate, pe o perioada de 6 luni, începand cu data de 19.05.2010, pana la data de 19.11.2010.

Ulterior, la data expirării termenului pentru care s-a acordat amanarea la plata a obligatiilor fiscale, respectiv data de 19.11.2010, **organele fiscale au constatat faptul ca agentul economic nu a achitat integral sumele pentru care s-a acordat amanarea.**

Din documentele anexate la dosarul cauzei de reprezentantii AFP se retine ca în temeiul dispozitiilor art. 7 alin.(3) din OG nr. 92/2009, ca efect al neplătii la termenul stabilit(19.11.2010) a obligatiilor fiscale amanate, organele fiscale au întocmit Decizia de calcul accesorii nr./.....2010, stabilindu-i petentei accesorii în cuantum de lei(majorari de intarziere și dobanzi in cuantum de lei, respectiv penalitati de întârziere în cuantum de lei), decizie vizand calculul accesoriilor pe întreaga perioada de amanare.

SC SRL nu este de acord cu masura adoptata de organele fiscale mentionand faptul că:

-organele fiscale au interpretat in mod eronat prevederile art. 5 alin.(1) lit. a) din OUG nr. 92/2009, cu modificarile și completările ulterioare, coroborate cu cele ale art. 7 alin.(8) din Normele metodologice, aprobate prin OMFP nr. 2321/2009, cu modificarile și completările ulterioare, potrivit cărora pe perioada amanării la plata, contribuabilii sunt obligati sa isi achite, conform legii, obligatiile fiscale cu termene de plata incepand cu data emiterii deciziei de amanare la plata;

-mentioneaza faptul că amanarea la plata isi mentine valabilitatea și daca obligatiile fiscale sunt achitate in cel mult 30 zile de la termenul prevazut de lege pentru plata

obligatiei; în cazul în care termenul de 30 zile se împlineste după data de 20 decembrie , obligatiile fiscale se platesc până la această dată;

-totodată contestatoarea invocă art. 1 alin.(3) din același act normativ, potrivit căruia amânarea la plată nu poate depăși data de 20 decembrie a anului fiscal în care se acordă;

-sustine în sensul dispozițiilor legale mai sus prezentate că până la data de 20 decembrie trebuie achitate atât obligațiile fiscale amânate la plată, cât și obligațiile fiscale pentru care termenul de 30 zile se îndeplinește după această dată;

-de asemenea S.C. S.R.L., contestă faptul că nu a fost emisă o decizie de comunicare a pierderii valabilității amânării la plată de către conducătorul unității fiscale, în temeiul prevederilor art. 5 alin.(2) din OUG nr. 92/2009 și a prevederilor art. 3 alin.(8) din normele metodologice;

În sensul celor prezentate contestatoarea menționează că s-au achitat în totalitate obligațiile fiscale din decizia de acordare a amânării la plată, la data de 15.12.2010, anexând la contestație următoarele ordine de plată (prezentate în copie):

- OP nr...../15.12.2010, reprezentând plată impozit salarii -..... lei;
- OP nr. /15.12.2010, reprezentând plată impozit profit-majorari de întârziere -..... lei;
- OP nr. /15.12.2010, reprezentând plată impozit dividende -..... lei;
- OP nr. /15.12.2010, reprezentând plată impozit dividende-majorari -..... lei;
- OP nr. /15.12.2010, reprezentând plată CAS angajator -..... lei;
- OP nr. /15.12.2010, reprezentând plată CAS angajat -..... lei;
- OP nr. /15.12.2010, reprezentând plată Contrib. accid. de muncă ... -..... lei;
- OP nr. /15.12.2010, reprezentând plată somaj angajator -..... lei;
- OP nr. /15.12.2010, reprezentând plată somaj angajat -..... lei;
- OP nr. /15.12.2010, reprezentând plată fond garantare -..... lei;
- OP nr. /15.12.2010, reprezentând plată sănătate angajator-..... lei;
- OP nr. /15.12.2010, reprezentând plată sănătate angajat -..... lei;
- OP nr. /15.12.2010, reprezentând plată Contrib. concedii și indemnizații-..... lei;
- OP nr. /15.12.2010, reprezentând plată TVA -..... lei;
- OP nr. /15.12.2010, reprezentând plată dobânzi și penalități TVA -..... lei;

în cuantum total de lei.

Organele de soluționare nu pot reține în soluționarea favorabilă a cauzei, argumentele și documentele prezentate de contestatoare, având în vedere următoarele considerente:

-perioada acordării amânării la plată (potrivit Deciziei de acordare a amânării la plată nr. /2010), este **19.05.2010-19.11.2010**;

-..... lei, reprezintă cuantumul sumei amânate la plată;

-contribuabilul **a stins obligațiile fiscale curente**, reprezentând obligații fiscale cu termene care încep cu data emiterii deciziei de amânare (19.05.2010), astfel că amânarea la plată nu și-a pierdut valabilitatea; contribuabilul respectând astfel prevederile art. 5 alin.(1) din OUG nr. 92/2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, ca urmare a efectelor crizei economico-financiare (așa cum se poate reține și din referatul motivat nr. /2010) ;

-în sensul acestei argumentări organele de soluționare rețin voința legiuitorului exprimată în art. 5 alin.(1) din OUG nr. 92/2009, potrivit căruia: **în cazul în care contribuabilii nu își achită, în cel mult 30 de zile de la scadență, obligațiile fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată. În cazul în care termenul de 30 de zile se împlineste după data de 20 decembrie, obligațiile fiscale se plătesc până la această dată**", astfel ca în afara termenelor scadente legale (data de 25 a

lunii urmatoare, pentru obligatiile fiscale ale lunii precedente), **legea speciala (OUG nr. 92/2009) stabileste un termen de gratie de 30 zile pentru stingerea obligatiilor fiscale curente(acest articol de lege vizand exclusiv obligatiile fiscale curente și strict conditiile de pastrare/pierdere a valabilitatii amanarii la plata);**

-față de aceste considerente de fapt, organele de revizuire retin ca in mod corect a procedat organul fiscal, neîntocmind in cauza decizie de pierdere a valabilitatii, deoarece nu s-a regasit in aceasta situatie(pe întreaga perioada de acordare a amanarii la plata);

Insă, la **data expirarii termenului** pentru care s-a acordat amanarea la plata a obligatiilor, respectiv data de **19.11.2010**, SC SRL, **nu a achitat integral suma pentru care a primit amanare la plata**, (retinandu-se de aici faptul ca nu a stins integral suma in cuantum total de lei, pana la data de 19.11.2010, inclusiv).

In justificarea acestei argumentari organele de revizuire retin Adresa nr./.....2010(anexata de organele fiscale la dosarul cauzei, reprezentand corespondenta purtata între AFP si Biroul Executare si Stingere a Creantelor Bugetare Teleorman).

Potrivit acesteia, obligatiile fiscale neachitate de petenta la termen, obligatii pentru care s-a acordat amanarea la plata, existente **in sold la 20.11.2010**, sunt in cuantum total de lei, **retinandu-se astfel faptul ca anterior implinirii(expirarii) termenului pentru care s-a acordat amanarea la plata(19.11.2010), petenta a stins partial obligatiile fiscale amanate la plata, doar la nivelul sumei de lei.**

Se retine astfel ca deși a beneficiat de amanarea la plata a sumei in cuantum total de lei, creindu-i-se totodata obligatia de a stinge acest debit amanat pana la data de 19.11.2010(pentru a nu mai fi sanctionata cu calcularea de accesorii pe aceasta perioada), petenta nu a respectat prevederile Deciziei de amanare la plata nr./2010, deoarece a stins doar partial suma amanata, la nivelul sumei totale de lei(si nu lei), **ramanand la data de 19.11.2010, o diferenta nestinsa de lei(.....-.....).**

In aceste condiții, in mod legal si corect constatand ca la împlinirea termenului stabilit pentru plata obligațiilor fiscale amânate contribuabilul nu si-a achitat aceste obligații, reprezentantii AFP au procedat la intocmirea Deciziei nr./.....2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii, pe întreaga perioadă de amânare(19.05.2010-19.11.2010), in suma de lei(majorari de intarziere si dobanzi in cuantum de lei, respectiv penalitati de întârziere în cuantum de lei).

Stabilirea acestor accesorii in sarcina SC SRL, s-a facut in baza prevederilor art. 7 alin.(3) din OUG nr.92/2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, organele de revizuire retin urmatoarele:

-SC SRL considera in mod eronat faptul ca termenul de gratie de 30 zile, reglementat de art. 5 alin.(1) din OUG nr. 92/2009 se refera si la obligatiile de plata amanate, in conditiile in care textul de lege vizeaza strict obligatiile fiscale curente;

-petenta considera de asemenea in mod gresit faptul ca in cazul său, odata cu intocmirea Deciziei de calcul a accesoriiilor nr./.....2010, organele de inspectie fiscala ar fi trebuit sa emita si o decizie de pierdere a valabilitatii amanarii la plata; Astfel, in contradictoriu cu sustinerile petentei organele de revizuire retin faptul ca aceste conditii privind pierderea valabilitatii vizeaza strict obligatiile fiscale curente, retinand de asemenea faptul ca masura instituita de organele fiscale a fost adoptata ca o consecinta a neplatii la termen(19.11.2010) a obligatiilor fiscale amanate si nu ca o consecinta a pierderii valabilitatii amanarii la plata;

-autoarea cererii considera în mod eronat faptul ca stingerea integrala a obligatiilor fiscale amanate **dupa termenul de plata stabilit potrivit Deciziei de amanare la plata (data de 19.11.2010), ar atrage necalcularea accesoriiilor in cauza, deoarece nu**

exista un alt termen de gratie pentru debitele amanate dincolo de termenul de 6 luni(reglementat de art. 1 alin.(3) din aceeași norma legală), respectiv data limita de 19.11.2010(gratia de 30 zile vizand strict debitele curente).

Fata de aceste motivatii introduse de contestatoare, organele de solutionare retin faptul ca potrivit fisei sintetice totale(solicitata de organele de solutionare, organelor fiscale din cadrul AFP prin Adresa nr./2011) SC SRL, a stins debitele amanate la data de **15.12.2010**. In dovedirea acestei sustineri au fost avute in vedere si documentele atasate de petitionara la contestatie, respectiv O.P nr.-.....toate din data de **15.12.2010**, potrivit carora chiar petenta sustine si incearca sa dovedeasca faptul ca a stins debitele amanate la data de **15.12.2010**.

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia amanarea la plata nu poate depasi data de 20 decembrie a anului fiscal in care se acorda, respectiv că pana la data de 20 decembrie trebuie achitate atat obligatiile fiscale amanate la plata, cat si obligatiile fiscale pentru care termenul de 30 zile se indeplineste dupa aceasta data, organele de solutionare retin faptul ca data de 20 decembrie reprezinta **termenul general limita** pana la care trebuie achitate atat obligatiile fiscale amanate la plata, cat si obligatiile fiscale pentru care termenul de 30 zile se indeplineste dupa aceasta data(termen general limita care insa nu este aplicabil spetei judecata in aceasta decizie de solutionare);

Însă, acest termen vizează deciziile de acordare a amanarii la plata emise in luna iunie, pana la limita de 30 iunie 2010(art. 9 din OUG nr. 92/2009), cazuri in care cele 6 luni de acordare a amanarii **s-ar putea implini** la 20 decembrie;

Ori intervalul amanarii (cele 6 luni) din Decizia de amanare la plata nr..... emisa de AFP in cazul SC SRL, interval inceput in data de 19 mai 2010, se implineste in data de 19.11.2010;

Astfel termenul de 20 decembrie nu este incident cauzei dedusa judecatii, fiind aplicabil altor situatii generate de amanarea la plata a obligatiilor fiscale(in speta dedusa judecatii daca termenul de amanare s-ar implini in data de 19 decembrie 2010, ori la termenul invocat de contestatoare de 20 decembrie 2010, intervalul cuprins intre data inceperii amanarii la plata 19.05.2010 si data implinirii amanarii la plata ar insuma 7 luni, ceea ce ar contraveni dispozitiilor legale mai sus amintite).

Totodata în fundamentarea soluției care urmează a fi adoptată în cauză, organele de soluționare, au avut în vedere și raspunsul Direcției Generale de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare din cadrul MFP-ANAF nr./2011, înregistrat la DGFP Teleorman sub nr./2011, potrivit căruia:

„ Potrivit prevederilor art. 7 alin.(7) din Normele metodologice aprobate prin OMFP nr. 2321/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, la data expirarii perioadei de amanare la plata, organul fiscal competent va executa garantia, sau, dupa caz, va trece la valorificarea bunului in contul obligatiilor fiscale ramase de plata sau pentru stingerea obligatiilor fiscale amanate la plata nestinse.

In conformitate cu dispozitiile art. 7 alin.(12) din aceleasi norme metodologice, organul fiscal competent va emite decizia de calcul accesorii in ziua imediat urmatoare expirarii termenului de amanare la plata.

Fata de cele de mai sus consideram ca in cazul in care la aplicarea termenului stabilit pentru plata obligatiilor fiscale amanate la plata, respectiv data de 19.11.2010, contribuabilul nu a achitat aceste obligatii, **amanarea la plata este nerespectata**. Actele normative mentionate anterior nu reglementeaza emiterea unei decizii de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata de catre organul fiscal competent, in acest caz, ci numai a deciziei de calcul accesorii, iar sumele care au facut obiectul amanarii la plata se vor stinge prin executarea garantiei sau prin valorificarea bunului in contul acestora si diferenta ramasa nestinsa se va recupera conform prevederilor Codului de procedura.

In conformitate cu dispozitiile art. 5 alin.(1) lit. a) din ordonanta de urgenta, amanarile la plata isi pierd valabilitatea in cazul in care contribuabilii nu isi achita, in cel mult 30 zile de la scadenta, obligatiile fiscale cu termene de plata incepand cu data emiterii deciziei de amanare la plata. In cazul in care termenul de 30 zile se implineste dupa data de 20 decembrie, obligatiile fiscale se platesc pana la aceasta data.

Astfel, conditia de mentinere a valabilitatii amanarii la plata se refera numai la obligatiile fiscale curente.

Potrivit dispozitiilor art. 119 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

De asemenea, in conformitate cu dispozitiile art. 7 alin.(11³) din Normele metodologice aprobate prin OMFP nr. 2321/2009 cu modificarile si completarile ulterioare, in situatia in care implinirea termenului stabilit pentru plata obligatiilor fiscale amanate la plata, contribuabilul nu isi achita aceste obligatii, **va datora pentru intreaga perioada de amanare la plata, majorari de intarziere, conform Codului de procedura fiscala si nu dobanda prevazuta la alin.(11¹) din aceste norme.**

Totodata, conform dispozitiilor art. II alin.(4) din OUG nr. 39/2010 pentru modificarea si completarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, notiunea de majorari de intarziere se inlocuieste cu notiunea de dobanzi si/sau penalitati de intarziere.

Fata de cele de mai sus, consideram ca, in conditiile neachitarii obligatiilor fiscale amanate la plata la termenul stabilit prin decizia de amanare la plata, in cazul in speta, data de 19.11.2010, contribuabilul datoreaza obligatiile fiscale accesorii conform OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 1 alin.(1) , alin.(2) și alin.(3), art. 5 alin.(1) lit. a). și alin.(2), art. 7 alin.(3) din OUG nr.92/2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile art. 7 alin.(8) si alin. (11³) din OMFP nr. 2321/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

*OUG nr.92/2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare(publicata in M.O. nr. 457/01.07.2009), cu modificarile si completarile ulterioare introduse prin Legea nr.363/20.11.2009)

[...]

ART. 1

(1) Pentru obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală se acordă înlesniri sub forma amânării la plată, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență.

(2) Amânarea la plată se poate solicita de contribuabili, prin cerere, pentru obligațiile fiscale datorate și neachitate în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii.

(3) În cerere contribuabilii vor indica perioada pentru care se solicită amânarea la plată, **care nu poate fi mai mare de 6 luni.[...]**

[...]

<<Legiuitorul impune inca din debutul actului normativ imposibilitatea amanarii la plata a debitelor, pe o perioada mai mare de 6 luni. Astfel potrivit spetei dedusa judecatii

acest interval este cuprins între data de 19.05.2010-19.11.2010 și nu poate fi extins la data de 15.12.2010, când a înțeles petenta să stingă debitele amânate la plată.>>

[...]

ART. 5

(1) Amânările la plată își pierd valabilitatea:

a) în cazul în care contribuabilii nu își achită, în cel mult 30 de zile de la scadență, **obligatiile fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată.** În cazul în care termenul de 30 de zile se împlineste după data de 20 decembrie, obligațiile fiscale se plătesc până la această dată;

[...]

<< Acest termen de grație de 30 zile vizează strict obligațiile fiscale curente, respectiv pierderea sau păstrarea valabilității amânării la plată, în condițiile neachitării acestora în termenul de grație de 30 zile de la scadență (în cazul de față nefiind vorba de pierderea valabilității amânării, ci de neachitarea obligațiilor fiscale amânate la împlinirea termenului stabilit -19.11.2010)>>

[...]

(2) Pierderea valabilității amânării la plată se constată de organul fiscal competent, prin decizie.

<< Amanarea la plată nu și-a pierdut valabilitatea (asa cum se retine din argumentele de fapt prezentate anterior), astfel ca organele fiscale nu s-au aflat în situația de a constata, întocmi și transmite contribuabilului decizie de pierderea valabilității.>>

[...]

ART. 7

[...]

(3) În situația în care la împlinirea termenului stabilit pentru plata obligațiilor fiscale amânate contribuabilul nu își achită aceste obligații, va datora majorări de întârziere conform prevederilor **Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe întreaga perioadă de amânare.**

[...]

<< Se retine ca neplata la termenul stabilit pentru stingerea obligațiilor fiscale amânate (19.11.2010), a sumei de lei (ci doar parțial la nivelul sumei de lei) a atras calcularea de accesorii pe întreaga perioadă de amânare (în cuantumul contestat)>>

[...]

*OMFP nr. 2321/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu modificările și completările introduse de Ordinul nr. 99/22.01.2010;

[...]

Art. 7

[...]

(8) Pe perioada amânării la plată contribuabilii sunt obligați să își achite, conform legii, obligațiile fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată. Amânarea la plată își menține valabilitatea și dacă obligațiile fiscale sunt achitate în cel mult 30 de zile de la termenul prevăzut de lege pentru plata obligației. În cazul în care termenul de 30 de zile se împlineste după data de 20 decembrie, obligațiile fiscale se plătesc până la această dată.

[...]

(11^3) În situația în care la împlinirea termenului stabilit pentru plata obligațiilor fiscale amânate la plată contribuabilul nu își achită aceste obligații, va

datora pentru întreaga perioadă de amânare la plată majorări de întârziere, conform prevederilor Codului de procedură fiscală, și nu dobânda prevăzută la alin. (11[^]1).

[...]

De asemenea, referitor la temeiul de drept în baza căruia au fost stabilite accesoriile în cauză, reținem prevederile art. 120 alin.(1) și alin.(7), din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (**texte de lege care vizează majorările de întârziere, aplicabile până la data de 30.06.2010**) coroborate cu dispozițiile art. 119 alin.(1) și (4), art. 120 alin.(1) și (7) și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (**texte de lege care vizează dobânzile și penalitățile de întârziere, aplicabile de la data de 01.07.2010**), potrivit cărora:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr.513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare (text de lege aplicabil până la data de 30.06.2010);

[...]

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere 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 majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Conform dispozițiilor art. II alin.(4) din OUG nr. 39/2010 pentru modificarea și completarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, notiunea de majorări de întârziere se înlocuiește cu notiunea de dobânzi și/sau penalități de întârziere începând cu data de 01.07.2010.

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr.513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare (introduse de OUG nr. 39/2010);

[...]

Art. 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 președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. art. 142 alin. (6).

[...]

Art. 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 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

<<Incepand cu 01.10.2010, potrivit OUG nr. 88/2010, nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere (acest nivel putând 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.*

[...]

Astfel, solutia care urmeaza a fi adoptata in cauza este reglementata de dispozitiile pct. 12.1. lit. a). din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit carora:

*Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

12.1. *Contestatia poate fi respinsa ca:*

a) **neîntemeiata**, *in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;*

[...]

In temeiul considerentelor de fapt si de drept prezentate **urmeaza sa fie respinsa contestatia ca neîntemeiata pentru suma de lei** reprezentand accesorii(majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere)

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr./2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscala, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, OUG nr.92/2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare, cu modificarile si completariile ulterioare, OMFP nr. 2321/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale

neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. S.R.L., cu sediul social în municipiul, județul Teleorman, pentru suma în cuantum total de lei (majorări de întârziere și dobânzi în cuantum de lei, respectiv penalități de întârziere în cuantum de lei), reprezentând pe surse:

- lei-accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei-accesorii aferente impozitului pe profit;
- lei-accesorii aferente pe dividende persoane fizice;
- lei-accesorii aferente TVA;
- lei-accesorii aferente CAS angajator;
- lei-accesorii aferente CAS angajați;
- lei-accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei-accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
- lei-accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- lei-accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei-accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei-accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei-accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane fizice sau juridice.

Art.2. Prezenta decizie a fost redactată în 5(cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art.4. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv