

DECIZIA nr.878

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice –Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Direcția Generala Regionala a Finanțelor Publice - prin adresa , inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de P.F.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati datorate in cazul esalonarii la plata emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice -Serviciul Fiscal Orasenesc si priveste obligatiile fiscale accesorii reprezentând penalitati datorate în cazul esalonarilor la plata.

Totodata, P.F. formuleaza contestatie si impotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice -Serviciul Fiscal Orasenesc .

Contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati datorate in cazul esalonarii la plata respectiv Deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, contestatia fiind inregistrata la Serviciul Fiscal , conform stampilei aplicata pe aceasta, aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art.269, art.270 alin.(1) si art.272 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P-Serviciul Solutionare Contestatii 2 este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de catre P.F.

I.P.F. formuleaza contestatie împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale si Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati datorate in cazul esalonarii la plata , emise de Administratia Judeteana a Finantelor Publice -Serviciul Fiscal Orasenesc și solicita anularea actelor administrativ fiscale, pentru urmatoarele considerente:

Contestatarul arata ca a beneficiat, conform Deciziei de esalonare la plata a obligatiilor fiscale nascute în patrimoniul sau prin Decizia de impunere emisa în baza Raportului de inspectie fiscala, acte intocmite de AJFP .

Totodata, contestatarul arata ca in luna noiembrie 2018 a sistat efectuarea oricaror plati în temeiul Deciziei de esalonare deoarece a dispărut caracterul executoriu al deciziei de impunere , urmare desfiintarii acesteia prin Sentinta civila pronuntata de Tribunal, Sentinta civila pronuntata de Tribunal în dosar fiind executorie, a dispărut fundamentul deciziei de esalonare la plata.

În aceste condiții considera ca, obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nu sunt datorate astfel ca, nu i se poate imputa neplata esalonata a creantei, motiv pentru care solicita admiterea contestatiei.

II.Prin Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale , emisa in temeiul prevederilor art.199 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile

ulterioare si Ordinului Presedintelui ANAF nr.90/2016 pentru aprobarea continutului cererii de acordare a esalonarii la plata si a documentelor justificative anexate acesteia precum si a Procedurii de aplicare a esalonarii la plata de catre organul fiscal central, organele fiscale din cadrul A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Orasenesc comunica faptul ca esalonarea la plata aprobata prin Decizia de esalonare la plata a obligatiilor fiscale și-a pierdut valabilitatea .Suma ramasa din esalonare este în cuantum de

Din acest act rezulta ca motivul de fapt pentru care s-a constatat pierderea valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale a fost nerespectarea conditiilor de plata.

Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati datorate in cazul esalonarii la plata , organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice - Serviciul Fiscal Orasenesc au stabilit în sarcina PF obligații fiscale accesorii cu titlu de penalitati datorate în cazul esalonarilor la plata având în vedere Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale .

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati datorate in cazul esalonarii la plata, rezulta ca penalitatile de intarziere au fost calculate asupra sumei ramasa de plata individualizata de plata prin Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale .

III.Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada in care au fost calculate accesoriile, se retin urmatoarele:

Cu privire la accesoriile stabilite de organele fiscale din cadrul A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Orasenesc , prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati datorate in cazul esalonarii la plata , contestate de către contribuabil, **D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte daca PF datoreaza bugetului de stat penalitatile de intarziere stabilite in cota de 5% asupra sumei ramasa de plata , in conditiile in care s-a constatat pierderea valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale, conform Deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale iar contestatia formulata împotriva acestui act administrativ fiscal , solutionata de organul fiscal din cadrul A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Orasenesc prin Decizia a fost respinsa ca neintemeiata.**

In fapt, P.F. a beneficiat de esalonarea la plata a obligatiilor fiscale pentru care s-a emis Decizia de esalonare la plata a obligatiilor fiscale de catre Serviciul Fiscal Orasenesc a din cadrul A.J.F.P.

Prin Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale, emisa in temeiul prevederilor art.199 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si Ordinului Presedintelui ANAF nr.90/2016 pentru aprobarea continutului cererii de acordare a esalonarii la plata si a documentelor justificative anexate acesteia precum si a Procedurii de aplicare a esalonarii la plata de catre organul fiscal central, organele fiscale din cadrul A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Orasenesc comunica faptul ca esalonarea la plata aprobata prin Decizia de esalonare la plata a obligatiilor fiscale și-a pierdut valabilitatea .Suma ramasa din esalonare este în cuantum de

Din acest act rezulta ca motivul de fapt pentru care s-a constatat pierderea valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale a fost nerespectarea conditiilor de plata.

Ca o consecinta a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati datorate in cazul esalonarii la plata, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. -Serviciul Fiscal Orasenesc au stabilit in sarcina PF penalitati de intarziere , în conformitate cu prevederile art.199 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile și completarile ulterioare.

In contestatia formulata, contestatarul arata ca în luna noiembrie 2018 a sistat efectuarea oricaror plati în temeiul Deciziei de esalonare deoarece a dispărut caracterul executoriu al deciziei de impunere , urmare desfiintarii acesteia prin Sentinta civila pronuntata de Tribunal; considera ca, obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nu sunt datorate, motiv pentru care nu i se poate imputa neplata esalonata a creantei.

În drept, în speta sunt aplicabile prevederile art.199 „Pierderea valabilității eşalonării la plată și consecințele pierderii acesteia” din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile și completarile ulterioare, potrivit caruia:

“(1)Eşalonarea la plată îşi pierde valabilitatea la data la care nu sunt respectate dispozițiile art. 194 alin. (1). Organul fiscal competent emite o decizie de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată, care se comunică debitorului.

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

(3) În cazul pierderii valabilității eşalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eşalonarea la plată acordată de organul fiscal central, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eşalonate la plată, se datorează o penalitate de 5%. Prevederile art. 198 alin. (1) și (3) se aplică în mod corespunzător.”

iar la art.194 din acelasi act normativ se prevede:

“(1) Eşalonarea la plată acordată pentru obligațiile fiscale îşi menține valabilitatea în următoarele condiții:[...]

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 debitorul a solicitat eşalonarea la plată potrivit art. 195. Eşalonarea la plată îşi 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;[...]

d) să se respecte cuantumul și termenele de plată din graficul de eşalonare. Eşalonarea la plată îşi menține valabilitatea și dacă rata de eşalonare este achitată până la următorul termen de plată din graficul de eşalonare;”

Totodata, potrivit Ordinului Presedintelui ANAF nr.90/2016 pentru aprobarea continutului cererii de acordare a esalonarii la plata si a documentelor justificative anexate acesteia precum si a Procedurii de aplicare a esalonarii la plata de catre organul fiscal central:

-art.8

“Condiții de menținere a valabilității înlesnirilor la plată

(1) Înlesnirile la plată acordate își mențin valabilitatea în cazul respectării condițiilor prevăzute la art. 194 alin. (1), art. 195 alin. (10) și art. 200 alin. (2) din lege.[...]

-art.9

Prevederi privind comunicarea și încasarea penalităților

(1) Penalitatea prevăzută la art. 198 și art. 199 alin. (3) din lege se comunică debitorului prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități, conform modelului prevăzut în anexa nr. 15.

(2) Penalitatea se face venit la bugetul de stat și se virează în contul 20.35.01.07 "Penalități datorate în cazul eşalonărilor la plată", deschis la unitatea de trezorerie a organului fiscal competent, pe codul de identificare fiscală al debitorilor.[...]

-art.12

Pierderea valabilității înlesnirilor la plată

(1) În cazul în care se constată neîndeplinirea uneia dintre condițiile prevăzute la art. 194 alin. (1), art. 195 alin. (10) și la art. 200 alin. (2) din lege, organul fiscal competent va emite, în două exemplare, decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale, conform modelului prevăzut în anexa nr. 19, precum și decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 20. Un exemplar al acestor decizii se comunică debitorului, iar un exemplar se arhivează de organul fiscal la dosarul înlesnirii la plată.”

Din prevederile legale enunțate se reține ca esalonarea la plata isi pierde valabilitatea la data la care nu sunt respectate dispozitiile atr.194 alin.(1) din Codul de procedura fiscala.

In speta s-a constatat ca, PF nu a efectuat plata sumelor conform graficului de esalonare, motiv pentru care se reține ca, in mod legal, organul fiscal din cadrul A.J.F.P.- Serviciul Fiscal Orasenesc a emis Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale prin care s -a constatat, pierderea valabilitatii Deciziei de esalonare la plata a obligatiilor fiscale .

PF , prin contestatia înregistrată la A.J.F.P.-Serviciul Fiscal Orasenesc a contestat și Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale .

In conformitate cu prevederile art.272 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, competenta de solutionare a contestatiei cu privire la Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale

apartine organului fiscal emitent in speta Serviciul Fiscal Orasenesc din cadrul A.J.F.P..

Se retine ca, procedura de contestare a pierderii esalonarii la plata este distincta de procedura de contestare a titlului de creanta , organul de solutionare a contestatiei neavand competenta sa se pronunte asupra acestui aspect .

Astfel, contestatia formulata de catre PF împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale a fost solutionata de catre Serviciul Fiscal Orasenesc din cadrul A.J.F.P. prin Decizia... in sensul respingerii ca neintemeiata.

Prin urmare , organul de solutionare a contestatiei nu poate decat sa ia act de pierderea valabilitatii esalonarii la plata asa cum a stabilit organul fiscal prin Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale , mentinuta prin Decizia privind solutionarea contestatiei formulata de către PF , împotriva acestui act administrativ fiscal.

Din prevederile legale mai sus enuntate se retine ca in cazul pierderii valabilitatii esalonarii la plata, pentru sumele ramase de plata din esalonarea la plata acordata de organul fiscal , reprezentand obligatii fiscale principale si/sau obligatii fiscale accesorii , esalonate la plata , se datoreaza o penalitate de 5%.

In aceste conditii se retine ca, in mod legal organul fiscal din cadrul Serviciul Fiscal Orasenesc din cadrul A.J.F.P. a emis Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati datorate in cazul esalonarii la plata și a stabilit in sarcina PF, penalitati de intarziere în cota de 5% asupra obligatiilor fiscale ramase de plata .

Argumentul contestatarului, potrivit caruia , în luna noiembrie 2018 a sistat efectuarea oricaror plati din Decizia de esalonare pe motiv ca a dispărut caracterul executoriu al deciziei de impunere , urmare desfiintarii acesteia prin Sentinta civila pronuntata de Tribunal în dosarul .., nu poate fi reținut în solutionarea favorabila a contestatiei din urmatoarele motive:

Sentinta civila pronuntata de Tribunal în dosarul ... nu este definitiva , acesta putand fi atacată cu recurs în termen de 15 zile, după cum rezulta și din dispozitivul acestei sentinte.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține ca Sentinta civila pronuntata de Tribunal în dosarul nr.... a fost comunicata către A.J.F.P , fiind înregistrată la aceasta institutie sub nr.

Din informațiile transmise de A.J.F.P.-Serviciul Juridic, urmare adresei organului de solutionare a contestatiei, transmisa prin e-mail , reiese ca Sentinta civila pronuntata de Tribunal în dosarul nr. va fi atacată cu recurs .

De pe portalul instantei de judecată rezulta ca Direcția Regionala a Finanțelor Publice în reprezentarea Administratiei Judetene a Finanțelor Publice , împotriva Sentinta civila pronuntata de Tribunal în dosarul nr. a formulat recurs care a fost înregistrat la Tribunal .

Prin urmare , Sentinta civila pronuntata de Tribunal în dosarul nr... nu este definitiva și de asemenea nu este executorie.

Potrivit art.22 din Legea nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ:

„ Hotărârile judecătorești definitive pronunțate potrivit prezentei legi sunt titluri executorii. ”

Astfel, argumentul contestatarului potrivit caruia ar fi dispărut caracterul executoriu al Deciziei de impunere prin care s-a stabilit debitul de plata , pentru care s-a solicitat esalonarea la plata a obligatiilor fiscale , nu este întemeiat în conditiile în

care Sentinta civila pronuntata de Tribunal în dosarul nr... nu este definitiva și nici executorie.

In consecinta, avand in vedere prevederile legale enuntate in speta, documentele existente la dosarul cauzei precum si faptul ca argumentele contestatarului nu sunt de natura sa modifice constatările organelor fiscale, in speta se vor aplica prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte, ori respinsa.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“Contestatia poate fi respinsa ca:

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

si se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre PF cu privire la suma reprezentand penalitati de intarziere stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati datorate in cazul esalonarii la plata.

2.Cu privire la contestatia formulata de către PF împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale , dupa cum s-a aratat si mai sus, aceasta a fost solutionata de organul fiscal emitent in speta Serviciul Fiscal Orasenesc din cadrul AJFP , prin Decizia transmisa contribuabilului conform adresei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre PF, inregistrata la D.G.R.F.P., impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand penalitati datorate in cazul esalonarii la plata cu privire la suma reprezentand penalitati de intarziere.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.