

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE .....**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 232 din 2014**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. " X " S.R.L. din ....., jud. ....**

Cu adresa nr. .... /04.11.2013, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .....** sub nr. .... /08.11.2013, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice .....** - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice a înaintat dosarul contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L.** din ....., ....., km. 4, **jud. ....**, C.U.I. nr. RO ....., împotriva *Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 11.10.2013, a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .... din 15.10.2013 și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 15.10.2013*, acte administrative fiscale întocmite de A.J.F.P. ....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de **Y**, din care:

- **Y** din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .... /15.10.2013;
- **Y** din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /15.10.2013;
- **Y** din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /11.10.2013;
- **Y** din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /11.10.2013.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actele atacate au fost comunicate societății comerciale în data de 16.10.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. .... /29.10.2013.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Societatea comercială susține următoarele:**

"[...] 1) [...]. Pe fondul netemeinicii și nelegalității emiterii Deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, Deciziei de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând penalități, [...], considerăm ca neîntemeiată emiterea Deciziei nr...../15.10.2013 în sumă de Y, reprezentând accesorii calculate până la data de 15.10.2013 ca efect al așa-zisei pierderi a eșalonării.

2) Cu privire la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.10.2013, emisă pentru suma de Y și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.10.2013, emisă pentru suma de Y, [...], solicităm anularea parțială a acestora și recalcularea corectă a cuantumului pentru care au fost emise, pentru următoarele considerente:

a) În ceea ce privește Decizia nr...../11.10.2013, în sumă de Y, dobânda a fost în mod greșit calculată până la data de 27.09.2013, data corectă fiind 24.09.2013, data depunerii cererii de compensare.

b) Referitor la Decizie nr...../11.10.2013 în sumă de Y, dobânzile și penalitățile au fost calculate în mod greșit până la data de 11.10.2013, deși debitul principal al lunii iulie 2013 a fost achitat la data depunerii cererii de compensare, respectiv data de 24.09.2013. [...]."

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

**1) Referitor la penalitățile în sumă de Y reprezentând 10% din valoarea sumelor rămase de plată din eşalonarea pierdută, sumă cuprinsă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. ..../15.10.2013**

În fapt, în baza Deciziei nr. Y/29.07.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ....., S.C. "X" S.R.L. din ....., jud. ...., a beneficiat de eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale în sumă de Y existente în sold la data de 02.07.2013, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare și ale O.M.F.P. nr. 1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor O.U.G. nr.29/2011, cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor art.10 alin.(1) lit.a) din O.U.G. nr.29/2011, cu modificările și completările ulterioare, eşalonarea la plată acordată pentru obligațiile fiscale își menține valabilitatea cu condiția ca "a) să se declare și să se achite, potrivit legii, obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eşalonare la plată. Eşalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt declarate și achitate până la data de 25 a lunii următoare scadenței prevăzute de lege, [...]."

Pentru nerespectarea dispozițiilor art.10 alin.(1) din ordonanță, se pierde valabilitatea eşalonării la plată, așa cum se precizează la art.13 alin.(1) din ordonanță, consecința pierderii eşalonării la plată fiind prevăzută la art.13 alin.(4) din ordonanță, respectiv: "*În cazul pierderii valabilității eşalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eşalonarea la plată acordată, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eşalonate la plată, se datorează o penalitate de 10%. [...].*"

De asemenea, în baza Deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere ..../29.07.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ....., S.C. "X" S.R.L. din ....., jud. ...., a beneficiat de amânarea la plată a penalităților de întârziere în sumă de ....., pe perioada eşalonării la plată, în conformitate cu prevederile art.17<sup>1</sup> alin.(1) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor art.17<sup>1</sup> alin.(4) din O.U.G. nr.29/2011, cu modificările și completările ulterioare, "*(4) Pierderea valabilității eşalonării la plată atrage pierderea valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a majorărilor de întârziere. [...].*"

În data de 15.10.2013, A.J.F.P. .... a emis pentru S.C. "X" S.R.L. Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată nr..... din 15.10.2013, prin care se comunică societății comerciale pierderea valabilității eşalonării la plată începând cu data de 25.08.2013, motivat de faptul că societatea comercială nu și-a achitat obligațiile de plată cu termen scadent la data de 25.08.2013, în termen de cel mult 30 de zile de la scadență, respectiv până la data de 25.09.2013.

Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată nr. .... din 15.10.2013 a fost însoțită de Decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr..... din 15.10.2013, precum și de Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .... din 15.10.2013, prin care organul fiscal teritorial a stabilit o obligație de plată în sumă de Y reprezentând penalitate 10% din valoarea sumelor rămase de plată din eşalonarea pierdută, conform prevederilor art.13 din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată (12.091.334 lei x 10%).

Prin adresa nr...../29.10.2013, S.C. "X" S.R.L. a formulat contestație împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr...../15.10.2013, împotriva Deciziei de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr...../15.10.2013, precum și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. ..../15.10.2013, susținând că acestea sunt netemeinice și nelegale.

În baza prevederilor art. 209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare ("*Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.*"), contestația formulată de S.C. "X" S.R.L. împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale

nr...../15.10.2013 și împotriva Deciziei de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr...../15.10.2013, a fost soluționată de către organul fiscal emitent, respectiv A.J.F.P. ...., în acest sens fiind emisă Decizia nr..... din 21.11.2013 prin care a fost respinsă contestația formulată.

Fată de cele prezentate mai sus, respectiv:

- Decizia nr. .... din 21.11.2013 emisă de A.J.F.P. ...., prin care se precizează că în mod legal societatea comercială a pierdut valabilitatea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, întrucât nu au fost respectate prevederile art.10 alin.(1) lit.a) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare;

- Art.13 alin.(4) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează: "*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%. [...]*",

se constată că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr...../15.10.2013 a fost corect emisă de către A.J.F.P. ...., penalitățile în sumă de Y reprezentând 10% din valoarea sumelor rămase de plată din eșalonarea pierdută fiind legal datorate de către societatea comercială bugetului general consolidat.

Precizăm că Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P. .... s-a investit cu soluționarea contestației formulată de S.C. "X" S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr...../15.10.2013 în baza art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare ("*Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere ... se soluționează de către: a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene [...]*").

Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art.13 alin.(4) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr...../15.10.2013, respectiv pentru penalitățile în sumă de Y.

## **2) Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de Y cuprinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../11.10.2013**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../11.10.2013, A.J.F.P. .... a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de Y aferent debitului în sumă totală de Y lei reprezentând obligații fiscale eșalonate la plata prin Decizia de eșalonare la plată nr.Y/29.07.2013, care aveau termen de plată data de 16.08.2013 și care au fost stinse cu întârziere în data de 13.09.2013. Accesoriile au fost calculate pentru perioada cuprinsă între termenul de plată - 16.08.2013 și data plății - 13.09.2013.

În drept, la art.11 și art.12 din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

*"Art.11. - Dobânzi și penalități de întârziere*

(1) *Pe perioada pentru care au fost acordate eșalonări la plată, pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată, [...], se datorează și se calculează dobânzi, la nivelul stabilit potrivit art. 120 alin. (7) din Codul de procedură fiscală. [...]. (0,04% pentru fiecare zi de întârziere).*

(2) *Dobânzile se datorează și se calculează pentru fiecare rată din graficul de eșalonare la plată începând cu data emiterii deciziei de eșalonare la plată și până la termenul de plată din grafic sau până la data achitării ratei potrivit art. 10 alin. (1) lit. c), după caz.*

(3) *Dobânzile datorate și calculate în cazul achitării cu întârziere a ratei potrivit art. 10 alin. (1) lit. c) se comunică prin decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii și se achită potrivit prevederilor art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.*

*Art. 12. - Penalitate*

(1) *Pentru rata de eșalonare la plată achitată cu întârziere până la următorul termen de plată din graficul de eșalonare, potrivit art. 10 alin. (1) lit. c), [...], se percepe o penalitate, care i se comunică contribuabilului prin decizie*

referitoare la obligațiile de plată accesorii și se achită potrivit prevederilor art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

(2) Nivelul penalității este de 10% din:

a) rata de eșalonare, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eșalonate la plată, inclusiv dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată, după caz; [...]."

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că accesoriile în sumă totală de Y sunt legal datorate bugetului general consolidat de către societatea contestatoare, întrucât suma de Y lei reprezentând prima rată din graficul sintetic - Anexă la Decizia de eșalonare la plată nr.Y/29.07.2013, având termen de plată 16.08.2013, a fost achitată cu întârziere de către societatea comercială, respectiv în data de 13.09.2013.

În motivarea contestației cu privire la accesoriile în sumă de Y, societatea comercială susține că "dobânda a fost în mod greșit calculată până la data de 27.09.2013, data corectă fiind 24.09.2013 [...]."

Însă, așa cum am precizat mai sus și cum rezultă cu claritate din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../11.10.2013, atât dobânzile cât și penalitățile au fost calculate de organul fiscal teritorial până la data de 13.09.2013, dată la care a fost stinsă cu întârziere prima rată din eșalonarea obligațiilor fiscale, astfel că susținerea societății contestatoare nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art.11 și art.12 din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.10.2013, respectiv pentru accesoriile în sumă de Y.

### **3) Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de Y cuprinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../11.10.2013**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../11.10.2013, A.J.F.P. .... a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de Y aferent obligațiilor fiscale declarate de societatea comercială după data acordării eșalonării la plată (02.07.2013), respectiv pentru obligațiile de natură salarială, vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și taxa pe valoarea adăugată declarate în data de 25.07.2013, în data de 26.08.2013 și în data de 25.09.2013, care nu au fost stinse la termenele de scadență. Accesoriile au fost calculate începând cu data de 29.07.2013 și până la data de 11.10.2013.

În drept, la art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(7) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se precizează:

"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.

Art. 120. - Dobânzi

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

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere.

Art. 120<sup>1</sup> - Penalități de întârziere

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

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

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

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că accesoriile în sumă totală de Y sunt legal datorate bugetului general consolidat de către societatea contestatoare, întrucât obligațiile

fiscale declarate de societate la bugetul general consolidat, care nu au făcut obiectul eşalonării, având termene de plată 25.07.2013, 26.08.2013 și 25.09.2013 (ulterioare acordării eşalonării), nu au fost achitate de către societatea comercială la termenele legale de plată.

În motivarea contestației cu privire la accesoriile în sumă de Y, societatea comercială susține că *"dobânzile și penalitățile au fost calculate în mod greșit până la data de 11.10.2013, deși debitul principal al lunii iulie 2013 a fost achitat la data depunerii cererii de compensare, respectiv data de 24.09.2013 [...]"*.

Însă, așa cum am arătat mai sus, societatea comercială a înregistrat lunar obligații de plată restante, începând cu data de 25.07.2013 (aferele lunii iunie 2013), acestea fiind stinse parțial prin distribuirea viramentelor efectuate de societate în conturile specifice sau prin compensare cu creanțe cesionate, cu respectarea prevederilor art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, respectiv obligațiile de plată au fost stinse în ordinea vechimii lor.

Debitul principal al lunii iulie 2013, cu termen de plată 26.08.2013, la care se referă societatea contestatoare, a fost stins de organul fiscal teritorial prin compensare cu creanțe cesionate de o altă societate comercială, data stingerii fiind data de 27.09.2013, deci peste termenul de scadență, conform Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr..... din 03.10.2013, astfel că susținerea societății contestatoare nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(7) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.10.2013, respectiv pentru accesoriile în sumă de Y.

#### **4) Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de Y cuprinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../15.10.2013**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../15.10.2013, A.J.F.P. .... a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de Y, astfel:

- aferent obligațiilor fiscale eşalonate la plata prin Decizia de eşalonare la plată nr.Y/29.07.2013, rămase neachitate, au fost calculate accesorii pentru perioada cuprinsă între data emiterii deciziei de eşalonare - 29.07.2013 și data emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii - 15.10.2013;

- aferent obligațiilor fiscale ulterioare acordării eşalonării la plată, cu termene de plată 25.07.2013, 26.08.2013 și 25.09.2013, au fost actualizate accesoriile, prin calcularea acestora pentru perioada 11.10.2013 (data emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii anterioare) și 15.10.2013 (data emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii curente).

În drept, la art.13 alin.(3) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

*"Art. 13. - Pierderea valabilității eşalonării la plată și consecințele pierderii acesteia [...]"*

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

De asemenea, la art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, se precizează că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, calculate de la data termenului de scadență și până la data plății inclusiv.

Față de cele prezentate mai sus, precum și având în vedere cele prezentate la pct.1) și pct.3) din prezenta decizie, rezultă că accesoriile în sumă totală de Y sunt legal datorate bugetului general consolidat de către societatea contestatoare, întrucât, pe de-o parte, pierderea

valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale are drept consecință calculul de dobânzi pentru obligațiile fiscale principale rămase de plată din eșalonarea la plată, iar pe de altă parte, obligațiile fiscale declarate de societate la bugetul general consolidat, care nu au făcut obiectul eșalonării, având termene de plată ulterioare acordării eșalonării, nu au fost achitate de către societatea comercială la termenele legale de plată.

Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art.13 alin.(3) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(7) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../15.10.2013, respectiv pentru accesoriile în sumă de Y.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de S.C. "X" S.R.L. din ....., jud. ...., împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 11.10.2013, a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .... din 15.10.2013 și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 15.10.2013 emise de A.J.F.P. ...., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma totală de Y, din care:

- Y din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. ..../15.10.2013;
- Y din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../15.10.2013;
- Y din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../11.10.2013;
- Y din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../11.10.2013.

**2.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,**