

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ....asupra contestației formulate de

**S.C. X S.A.**  
**cu sediul în .....**

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad sub nr. ....și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

S.C. X S.A. formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....emisă de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad în dosarul fiscal nr. ... M solicitând admiterea contestației, anularea actului atacat și emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii în care să nu fie incluse penalitățile și majorările de întârziere aferente obligațiilor care au fost eșalonate la plată prin decizia nr.....2011.

Suma totală contestată este de .....lei și reprezintă accesorii aferente obligațiilor de plată neachitate în termenul legal de plată reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată și contribuții sociale, calculate pentru perioada 25.02.2011 – 07.12.2011.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, domnul .....în calitate de director general și poartă ștampila societății, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

**I. Societatea petentă contestă Decizia nr. ....din.....2011 emisă de A.F.P.C.M. Arad în ceea ce privește obligațiile de plată accesorii calculate, pentru următoarele considerente:**

- S.C. X S.A. a eșalonat obligații fiscale aferente perioadei septembrie 2010 – august 2011 prin Decizia de eșalonare la plată emisă de ANAF sub nr. .... din 08.12.2011 și a constatat că toate accesoriile calculate prin Decizia nr. ....din 08.12.2011 sunt compuse din dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale eșalonate în baza deciziei de eșalonare nr. ....din 08.12.2011;

- citează prevederile art. 17<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 30/2011 și ale art. 8 din Procedura de aplicare a dispozițiilor O.G. nr. 29/2011 aprobată prin Ordinul MFP nr. 1853/2011 și arată că penalitățile de întârziere și majorările de întârziere aferente obligațiilor fiscale eșalonate fac obiectul unei decizii de amânare la plată în vederea anulării lor la finele perioadei de eșalonare, pe cale de consecință solicită emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii care să țină cont de aceste prevederi legale.

În data de 03.02.2012, cu adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ....ad, societatea petentă depune precizări la contestația formulată inițial, în care arată:

- urmare cererii de eșalonare nr.....2011 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad sub nr.....2011 s-a emis certificatul de atestare fiscală nr.....2011 care trebuia să conțină, conform prevederilor OUG nr. 29/2011 art. 7 alin. 3, obligațiile fiscale exigibile existente în sold la data eliberării acestuia, petenta susținând că în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii sunt cuprinse obligații de plată respectiv dobânzi ce ar trebui să fie calculate și înscrise în certificatul de atestare fiscală nr. 8469/12.10.2011 emis în baza O.U.G. nr. 29/2011;

- constatând că decizia nr.....2011 conține obligații de plată accesorii constând în dobânzi ce ar trebui eșalonate și penalități ce ar fi trebuit amânate la plată, petenta arată că a depus la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad contestații la decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere nr. ....și la decizia de eșalonare nr....., în aceste contestații petenta arătând că are disponibilitatea și capacitatea de a aduce garanțiile necesare acoperirii sumelor suplimentare rezultate ca urmare a admiterii contestațiilor și a aplicării corecte a legislației în vigoare.

Față de aspectele prezentate, petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din 08.12.2011.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din 08.12.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad au fost calculate pentru perioada 25.02.2011 – 07.12.2011, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, dobânzi și penalități de întârziere pentru obligațiile de plată neachitate în termenul legal de plată reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată și contribuții sociale.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei și ale organului fiscal în raport cu prevederile actelor normative incidente în cauză, se rețin următoarele:

În fapt, societatea comercială X S.A. a depus cererea nr.....2011 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad sub nr.....2011 prin care solicită acordarea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale în sumă totală de .....lei din care obligații principale în sumă de .....lei, dobânzi în sumă de .....lei și penalități de întârziere în sumă de .....lei, în temeiul Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonării la plată.

După constituirea garanției și verificarea condițiilor prevăzute la art. 4 alin. (1) din O.U.G. nr. 29/2011, în data de 08.12.2011, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad a emis următoarele documente:

- Decizia de amânare la plată nr. ....2011 prin care societății S.C. X S.A. i s-a acordat amânarea la plată până la data finalizării eșalonării a obligațiilor fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale principale eșalonate la plată în sumă totală de .....lei. Sumele amânate la plată reprezintă accesorii aferente obligațiilor principale eșalonate la plată, exigibile la data eliberării certificatului de atestare fiscală nr..... 2011 și au fost cuprinse de către societate în cererea de eșalonare la plată;

- Decizia de eșalonare la plată nr. ....2011 prin care societății i se acordă eșalonarea la plată pe o perioadă de 48 de luni a obligațiilor fiscale exigibile existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală nr.....2011 pentru suma de .....lei, reprezentând obligații principale restante în sumă de .....lei, dobânzi în sumă de .....lei și penalități de întârziere în sumă de .....lei aferente obligațiilor principale restante.

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... 2011 în temeiul art. 88 lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile art. 8 alin (11) din Ordinul nr. 2677/19.10.2011 pentru modificarea anexei la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată.

În drept, în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

- art. 3 și art. 7 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările ulterioare, care prevede:

*„ ART. 3*

*Obiectul eşalonării*

*(1) Eşalonarea la plată se acordă pentru toate obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înscrise în certificatul de atestare fiscală, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute de prezenta ordonanță de urgență.*

*(2) Eşalonarea la plată nu se acordă pentru: (...)*

*c) obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală exigibile după data eliberării certificatului de atestare fiscală; (...)*

*(4) În sensul prezentei ordonanțe de urgență, exigibilitatea obligațiilor fiscale este cea prevăzută la art. 116 alin. (5) din Codul de procedură fiscală. (...)*

*ART. 7*

*Eliberarea certificatului de atestare fiscală*

*(1) După primirea cererii, organul fiscal competent eliberează, din oficiu, certificatul de atestare fiscală pe care îl comunică contribuabilului. Eliberarea certificatului de atestare fiscală în scopul acordării eşalonării la plată nu este supusă taxei extrajudiciare de timbru.*

*(2) Certificatul de atestare fiscală se eliberează în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la înregistrarea cererii. Termenul de eliberare a certificatului de atestare fiscală este de cel mult 10 zile lucrătoare în cazul cererilor depuse de contribuabilii persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.*

*(3) Prin excepție de la prevederile art. 112 alin. (2) și (3) din Codul de procedură fiscală, certificatul de atestare fiscală cuprinde obligațiile fiscale exigibile existente în sold la data eliberării acestuia.*

*(4) Atunci când există diferențe între sumele solicitate de către contribuabil în cerere și cele înscrise în certificatul de atestare fiscală, se procedează la punerea de acord a acestora.*

*(5) Prin excepție de la prevederile art. 112 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, certificatul de atestare fiscală are valabilitate de 90 de zile de la data eliberării.”*

Ordinul nr. 1853/05.04.2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, prevede la art. 1:

*„ ART. 1*

*Obiectul eşalonării*

*(1) Eşalonarea la plată se acordă pentru toate obligațiile fiscale administrate, potrivit legii, de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înscrise în certificatul de atestare fiscală.*

*(2) Prin obligații fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală se înțelege obligații fiscale principale reprezentând*

*impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, precum și obligații fiscale accesorii, datorate și neachitate.*

*(3) Obligațiile fiscale principale sunt cele stabilite prin declarații fiscale și/sau decizii emise de organele fiscale competente, comunicate conform art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală.*

*(4) Obligațiile fiscale accesorii sunt cele stabilite de organele fiscale competente prin decizii comunicate conform art. 44 din Codul de procedură fiscală.”*

De asemenea, conform art. 116 alin. (5) din Codul de procedură fiscală , aprobat prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“(...) creanțele sunt exigibile:*

*a) la data scadenței, potrivit art. 111;*

*b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;*

*c) la data comunicării, potrivit legii, a unei decizii de soluționare a cererii de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz;*

***d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;***

*e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;*

*f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;*

*g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silită.”*

Emiterea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale eșalonate este reglementată în Procedura de acordare a eșalonărilor la plată aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1853/05.01.2011 la art. 8 alin(8) unde se arată: “ (...) (8) Odată cu emiterea deciziei de eșalonare se emit și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale eșalonate, calculate până la data emiterii deciziei de eșalonare la plată.”

De asemenea, în speță sunt incidente și dispozițiile art.119 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală potrivit căruia :

**“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.”*

În raport de aceste prevederi legale, în cazul societății petente s-au reținut următoarele:

Urmare cererii nr.....2011 prin care petenta a solicitat acordarea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale în sumă totală de .....lei, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad a eliberat certificatul inițial de atestare fiscală nr.....2011 conform modelului prevăzut în anexa 4 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1853/05.01.2011 pentru aprobarea procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, în care au fost cuprinse obligațiile de plată exigibile existente în sold la data eliberării certificatului, respectiv 12.10.2011.

Se reține că în conformitate cu prevederile art. 112 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată: “ (2) *Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența pe plătitor a organului fiscal competent și cuprinde creanțele fiscale exigibile, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumită lună de referință, și neachitate până la data eliberării acestuia.”*

În contestația formulată, referitor la dobânzile aferente obligațiilor fiscale principale neachitate la termen, cuprinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2011, societatea petentă afirmă că acestea „ar fi trebuit să fie calculate și menționate în certificatul de atestare fiscală nr.....2011 emis în baza OUG 29/2011 ca urmare a cererii noastre de eșalonare la plată.”

Referitor la această susținere, se reține că emiterea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale eșalonate este prevăzută în procedura de acordare a eșalonărilor la plată aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1853/05.01.2011 la art. 8 alin(8) și se face odată cu emiterea deciziei de eșalonare. Chiar dacă emiterea deciziei de calcul accesorii s-ar fi făcut ulterior depunerii de către petentă a cererii de eșalonare, aceste accesorii nu ar fi fost exigibile la data eliberării certificatului de atestare fiscală, conform prevederilor legale mai sus citate.

Emiterea certificatului de atestare fiscală s-a făcut cu respectarea procedurii legale prevăzută în art.7 din O.U.G. nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată și ale art. (4) alin (4) din Procedura de aplicare a dispozițiilor O.U.G. nr. 29/20011 aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1853/2011, și anume „certificatul

de atestare fiscală cuprinde obligațiile fiscale **exigibile** existente în sold la data eliberării acestuia", nefiind prevăzut ca odată cu emiterea certificatului de atestare fiscală să fie emise și deciziile de accesorii pentru obligațiile principale solicitate la eșalonare.

**În drept, Ordonanța nr. 92 din 24 decembrie 2003 (\*\*republicată\*\*)(\*actualizată\*) privind Codul de procedură fiscală\*\*)**

„ART. 116

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;

ART. 119

*Dispoziții generale privind 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. 142 alin. (6)”.

**Ordinul nr. 2.289 din 5 august 2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită**

„1. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se emit, trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția celor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată.”

**Ordinul nr. 1853/05.04.2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, prevede la art. 1:**

„ART. 1

*Obiectul eșalonării*

(1) Eșalonarea la plată se acordă pentru toate obligațiile fiscale administrate, potrivit legii, de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înscrise în certificatul de atestare fiscală.

(2) Prin obligații fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală se înțelege obligații fiscale principale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, precum și obligații fiscale accesorii, datorate și neachitate.

*(3) Obligațiile fiscale principale sunt cele stabilite prin declarații fiscale și/sau decizii emise de organele fiscale competente, comunicate conform art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală.*

*(4) Obligațiile fiscale accesorii sunt cele stabilite de organele fiscale competente prin decizii comunicate conform art. 44 din Codul de procedură fiscală.”*

În considerarea normelor legale precitate care reglementează în domeniul emiterii deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin adresa nr.....2012, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. a județului Arad a solicitat A.F.P.C.M. Arad să completeze dosarul cauzei cu documente justificative de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală care fac dovada faptului că petenta s-a încadrat în perioada august 2010 – august 2011 la excepțiile instituite de pct. 1 și/sau următoarele ale Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită aprobată prin Ordinul Președintelui A.N.A.F.

Prin adresa nr.....2012 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.....2012, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a răspuns solicitării formulate, rezultând că în perioada august 2010 – august 2011 pentru S.C. X S.A. au fost emise și comunicate acestuia conform art. 44 din Codul de procedură fiscală, următoarele decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii:

1. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2010 emisă lunar, confirmată de primire de către societate în data de 13.08.2010 după cum rezultă din semnătura și ștampila societății aplicată pe exemplarul aflat în dosarul fiscal al societății;

2. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2010 emisă urmare cererii de eliberare a certificatului de atestare fiscală nr.....2010 confirmată de primire în data de.....2010, așa cum rezultă din semnătura și ștampila societății aplicată pe exemplarul aflat în dosarul fiscal al societății;

3. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....2010 emisă trimestrial în temeiul Ordinului președintelui ANAF nr. 2289/05.08.2010 comunicată contribuabilului prin publicitate conform anunțului colectiv nr.....2010;

4. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2011 emisă trimestrial în temeiul Ordinului președintelui ANAF nr. 2289/05.08.2010 comunicată contribuabilului în data de 08.02.2011 așa după cum rezultă din semnătura și ștampila societății aplicată pe exemplarul aflat în dosarul fiscal al societății;



5. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2011 emisă urmare cererii de eliberare a certificatului de atestare fiscală nr.....2011 confirmată de primire în data de.....2011 astfel cum rezultă din semnătura și ștampila societății aplicată pe exemplarul aflat în dosarul fiscal al societății;

6. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2011 emisă trimestrial în temeiul Ordinului președintelui ANAF nr. 2289/05.08.2010, confirmată de primire de către societatea petentă în data de.....2011 așa după cum rezultă din semnătura și ștampila aplicată pe exemplarul aflat în dosarul fiscal al societății.

Din cele precizate mai sus rezultă că societății petente i s-au emis decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care i s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere până la data de 31.03.2011.

În data de 06.07.2011, S.C. X S.A. a depus la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. ....cererea de acordare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale în temeiul O.U.G. nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată. Astfel, având în vedere Procedura de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată prevăzută în Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1853/05.04.2011 petentei i s-au emis certificatului de atestare fiscală nr.....2011, procesul verbal de punere de acord nr.....2011, certificatul final de atestare fiscală nr.....2011, acordul de principiu nr.....2011 și decizia de respingere a cererii de acordare a eșalonării de plată nr.....2011, comunicată în condițiile legii.

Emiterea trimestrială a deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii în temeiul Ordinului nr. 2289/05.08.2010 s-a efectuat pentru toți debitorii administrați de A.F.P.C.M. Arad în data de.....2011 și în data de ...2011, astfel că în condițiile în care S.C. X S.A. avea depusă cererea nr. ....2011 de acordare a eșalonării la plată, conform pct. 1 al procedurii prevăzută în Ordinul 2289/2010 care prevede:

*“1. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se emit, trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția celor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată.”* s-a aplicat procedura din Ordinul nr. 1853/2011 art. 8 alin. (8) unde se arată că emiterea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale eșalonate la plată să fie realizată odată cu emiterea deciziei de eșalonare la plată.

Astfel, în raport de cele prezentate mai sus se reține că Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad a respectat prevederile legale cu privire la emiterea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru perioada august 2010 –august 2011.

În soluționarea cauzei trebuie reținut faptul că, societatea petentă a solicitat atât la data de.....2011 cât și la .....2011, facilități fiscale, motiv care a determinat unitatea fiscală de administrare să procedeze conform Ordinului nr. 2.289 din 5 august 2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită, neemițând și necomunicând către petentă deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente trimestrelor II și III ale anului 2011; în virtutea principiului general de drept *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus* determinând neinclusiunea în eșalonarea la plată a altor obligații în afara celor înscrise în cererea de acordare a eșalonării la plată nr.....2011, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad sub nr.....2011; pentru aceste motive pretențiile petentei din contestația formulată neputând fi reținute în soluționarea cauzei.

Având în vedere că nu au existat diferențe între sumele solicitate de către societatea petentă pentru eșalonare în cererea formulată și sumele cuprinse în certificatul inițial de atestare fiscală, nu a fost cazul întocmirii procesului verbal de punere de acord, astfel că s-a procedat la emiterea certificatului final de atestare fiscală nr. ....2011, cele două certificate fiind comunicate petentei în data de 17.10.2011, după cum rezultă din exemplarul existent la dosarul cauzei, care are înscris numele și semnătura domnului Florea Adrian în calitate de împuternicit precum și ștampila societății petente.

Conform procedurii de acordare a eșalonării, în etapa următoare în temeiul prevederilor art.8 alin (4) din Procedura de aplicare a dispozițiilor OUG 29/2011 modificată prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2677/19.10.2011 s-a emis pentru petentă Acordul de principiu nr. 8744/20.10.2011, comunicat acesteia în data de 25.10.2011, prin care se stabilește suma obligațiilor fiscale pentru care se acordă eșalonarea, respectiv .....lei, perioada de eșalonare - 48 de luni, dobânda datorată pe perioada eșalonării, procentul stabilit potrivit art. 9 alin (9) din O.U.G. nr. 29/2011, precum și cuantumul garanției, respectiv .....lei iar, societatea petentă a constituit garanția prevăzută în acordul de principiu în termenul prevăzut de art. 9 alin (1) din O.U.G. nr. 29/2011 în cuantum de .....lei sub formă de sechestru asigurator asupra bunurilor mobile și imobile.

În legătură cu susținerea petentei din contestația formulată și anume că toate accesoriile calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2011 sunt compuse din dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale eșalonate în baza deciziei de eșalonare la plată nr. ....din 08.12.2011, invederăm petentei că, din totalul accesoriilor în sumă de .....lei suma de .....lei reprezintă dobânzi

calculate pentru obligațiile principale eșalonate la plată prin Decizia nr.....2011, determinate de unitatea fiscală de administrare conform legii, ținând seama de solicitările petentei, așa cum s-a descris în cele ce preced; sumele de .....lei și .....lei reprezintă dobânzi respectiv penalități de întârziere calculate pentru obligații fiscale aferente lunilor septembrie 2011 și octombrie 2011, obligații care nu sunt cuprinse în eșalonarea la plată.

Referitor la afirmațiile petentei din contestație și anume acelea că penalitățile de întârziere și majorările de întârziere aferente obligațiilor fiscale eșalonate fac obiectul unei decizii de amânare la plată în vederea anulării lor la finalul perioadei de eșalonare conform prevederilor art. 17<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 29/2011 și ale art. 8 din Procedura de aplicare a dispozițiilor O.G. nr. 29/2011 aprobată prin Ordinul MFP nr. 1853/2011, precizăm că accesoriile aferente obligațiilor fiscale principale eșalonate la plată respectiv obligațiile declarate de petentă pentru perioada august 2010 - august 2011 reprezintă dobânzi care nu intră sub incidența amânării la plată din motivele descrise în cuprinsul prezentei decizii.

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei și în temeiul prevederilor art. 3 și art. 7 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările ulterioare, Ordinul nr. 1853/05.04.2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, art. 112 alin. (2), art. 116 alin. (5), art. 119 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației depuse de **S.C. X S.A.** cu sediul în .....jud. Arad împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2011 emisă de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad în dosarul fiscal nr. .... M pentru suma de .....lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor de plată neachitate în termenul legal de plată reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată și contribuții sociale, calculate pentru perioada 25.02.2011 – 07.12.2011, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.