



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov  
Serviciul Soluționare Contestatii



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Brașov

Str.Mihail Kogalniceanu nr. 7  
mun. Brașov  
Tel. 0268/308.476  
Fax. 0268/547.530  
e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

**Decizia nr. 1064, 1065/2014**  
**de soluționare a contestațiilor depuse de SC ... SRL,**  
**cu sediul loc. Tg. Mures, str. ... nr. ... , jud. Mureș,**  
**înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. ... /05.11.2013 si nr.... /05.11.2013**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș – Biroul Evidența pe Platitori – Colectare Contribuabili Mijlocii, prin adresele nr.... /31.10.2013, respectiv nr. ... /31.10.2013, înregistrate sub nr.... /05.11.2013 și nr.... /05.11.2013, asupra contestațiilor formulate de **SC ... SRL cu sediul în Tg.Mures, str.... , nr.... , jud.Mures**, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.10.2013, respectiv nr.../10.10.2013 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș - Colectare Contribuabili Mijlocii Mureș – Biroul evidența pe platitori persoane juridice, comunicate petentei la data de 18.10.2013, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

În speță, sunt incidente prevederile pct. 9.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, potrivit cărora: "În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale ori alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei".

Prin urmare, se va proceda la conexarea dosarelor contestațiilor având ca obiect obligațiile fiscale stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.10.2013, respectiv nr.../10.10.2013 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș - Colectare Contribuabili Mijlocii Mureș – Biroul evidența pe platitori persoane juridice.

Contestațiile, înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr.... /28.10.2013 și nr.... /28.10.2013, au fost depuse în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul

de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 11.10.2013;

- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 11.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorate de angajator stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

**A)** Prin contestațiile înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr.... /28.10.2013 și nr.... /28.10.2013, respectiv la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov sub nr.... /05.11.2013 și nr.... /05.11.2013, petenta solicită anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 11.10.2013, respectiv nr.../ 10.10.2013, și includerea sumei în cuantum de ... lei, respectiv în cuantum de ... lei în esalonarea la plată acordată potrivit Deciziei nr.... /11.10.2013, invocând următoarele:

1. - in fapt, in data de 23.07.2013. in baza OUG nr.29/2011 privind acordarea esalonarilor la plata, societatea a depus o cerere de esalonare la plata pe o perioada de 60 luni a obligatiilor fiscale inregistrate la data de 23.07.2013, avand la baza lipsa temporara a disponibilitatilor necesare pentru a putea efectua plata obligatiilor;

- in solutionarea cererii organul fiscal a emis certificatul de atestare fiscala nr.... la data de 25.07.2013, potrivit caruia obligatiile de plata exigibile existente in sold la data eliberarii certificatului fiscal erau in cuantum de ... lei, reprezentand TVA, impozit pe profit, dobanzi si penalitati;

- in data de 05.08.2013 societatea a depus Planul de redresare aferent cererii de esalonare, respectandu-se astfel obligatiile instituite de OUG nr.29/2011;

- in data de 19.08.2013, a fost comunicat Acordul de principiu privind esalonarea la plata a obligatiilor fiscale in suma totala de ... lei;

- in termenul legal acordat pentru constituirea garantiilor, la data de 11.10.2013 s-a finalizat procedura de constituire a garantiilor la intreaga valoare stabilita prin Acordul de principiu, iar la data de 11.10.2013 a fost emisa Decizia de esalonare la plata nr.... /11.10.2013, pentru suma de ... lei;

- concomitent, sub nr.... /11.10.2013 a fost emisa Decizia de amanare la plata a penalitatilor de intarziere pentru suma de ... lei.

2. Dupa comunicarea deciziei de esalonare la plata si a celei de amanare la plata a penalitatilor de intarziere, realizata la data de ... .10.2013, la data de 18.10.2013 societatii i-au fost comunicate Deciziile nr.../ 11.10.2013, respectiv nr. ... /10.10.2013 prin care au fost stabilite si impuse accesorii reprezentand dobanzi **afere**nte TVA in cuantum de ... lei si **dobanzi afere**nte impozitului pe profit in suma de ... lei, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in cuantum de ... lei, **dobanzi si penalitati de intarziere afere**nte impozitului pe venit salarii, impozitului pe venit micro si contributiilor in suma totala de ... lei, „desi aceste sume erau exigibile la data depunerii cererii de esalonare, respectiv la data emiterii Certificatului de atestare fiscala nr.... /23.07.2013 si ar fi trebuit valabil incluse in decizia de esalonare sau in cea de amanare la plata”.

3. Societatea contestatara sustine ca sumele incluse in deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii ”ar fi trebuit sa fie evidentiata si calculate pana la data emiterii certificatului de atestare fiscala emis in solutionarea cererii de esalonare si apoi in mod legal sa fie luate in considerare la solutionarea acesteia si incluse in graficul de esalonare”.

Petenta considera ca sumele incluse in deciziile nr.../ 11.10.2013 si nr. ... /10.10.2013 ”reprezinta accesorii ale sumelor pentru care s-a acordat esalonarea, fiind exigibile la data cand a fost emis certificatul de atestare fiscala, inasa necuprinse in acest certificat si implicit in Decizia de esalonare”.

Invocand prevederile art.112 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, pe care le citeaza, societatea apreciaza ca in conditiile in care cererea de acordare a esalonarii a fost depusa la data de 23.07.2013, rezulta ca certificatul fiscal nr.... trebuia sa cuprinda legal toate creantele fiscale existente in sold in ultima zi a lunii anterioare, deci ultima zi a lunii iunie 2013, inclusiv accesorii calculate la zi.

Petenta face referire si la art.3 (1) din OUG nr.29/2011, si apreciaza ca certificatul fiscal a fost emis cu excluderea acestor sume si ca in mod legal suma cuprinsa in Decizia nr.../ 11.10.2013 in cuantum de ... lei, respectiv cea cuprinsa in Decizia nr.../ 10.10.2013 in cuantum de ... lei trebuiau incluse in graficul de esalonare aferent deciziei de esalonare.

Societatea concluzioneaza ca in mod nelegal, sumele in cauza au fost impuse prin "decizie de impunere distincta, cu termen de plata potrivit art.111 din Codul de procedura fiscala, fiind excluse de la esalonare".

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, prin Deciziile nr.../ 11.10.2013 si nr.../ 10.10.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures - Colectare Contribuabili Mijlocii Mures – Biroul evidenta pe platitori persoane juridice a stabilit în sarcina **S.C. ... S.R.L.** Tg. Mureș, accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de ... lei, compuse din:

- ... lei reprezentând dobanzi aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 11.10.2013;

- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 11.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... leu reprezentând accesorii aferente contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013.

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

**D.G.R.F.P. Brasov prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii emiterii deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care au fost stabilite accesorii aferente obligatiilor fiscale esalonate la plata.**

În fapt, in data de 23.07.2013 **S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș** a depus cererea nr.... inregistrata la D.G.F.P. Mures - Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mures **sub nr. ... /23.07.2013**, prin care solicita acordarea eşalonării la plată a obligațiilor fiscale în sumă totală de ... lei din care obligații principale în sumă de ... lei, si accesorii in suma de ... lei, in temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonării la plată.

Conform prevederilor art.7 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/ 2011, organele fiscale au emis **certificatul de atestare fiscala cu nr.... /25.07.2013**, care cuprinde sumele exigibile la data emiterii acestuia in cuantum total de ... lei.

După constituirea garanției și verificarea condițiilor prevăzute la art.4 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.29/2011, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mures a emis următoarele documente:

- **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013** prin care, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, in sarcina societatii s-au calculat accesorii in suma totala de ... lei, in Anexa la aceasta decizie fiind prezentate detalii referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale;

- **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 11.10.2013** prin care, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, in sarcina societatii s-au calculat accesorii in suma totala de ... lei, in Anexa la aceasta decizie fiind prezentate detalii referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale;

- **Decizia de eşalonare la plată nr.... /11.10.2013**, prin care societății i se acordă eşalonarea la plată pe o perioadă de 60 de luni a obligațiilor fiscale exigibile existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală nr.... /25.07.2013 pentru suma de ... lei, reprezentând obligații principale restante în sumă de ... lei, majorari de intarziere/dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente obligațiilor principale restante;

- **Decizia de amânare la plată a penalitatilor de intarziere nr.... .1 /11.10.2013**, prin care societății S.C. ... SRL i s-a acordat amânarea la plată până la data finalizării eşalonării a penalitatilor de intarziere aferente obligațiilor fiscale principale eşalonate la plată, în sumă totală de ... lei. Sumele amânate la plată reprezintă penalitati de intarziere aferente obligațiilor principale eşalonate la plată, exigibile la data eliberării certificatului de atestare fiscală nr.... /25.07.2013 și au fost cuprinse de către societate în cererea de eşalonare la plată.

**In drept**, în cauză sunt aplicabile 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 stipulează:

**„ART. 3**

*Obiectul eșalonării*

(1) **Eșalonarea 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) Eșalonarea 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 eșalonării 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.”

Art.1 din **Anexa 1** cuprinsa in Ordinul Ministrului Finantelor Publice 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:

**”ART. 1**

*Obiectul înlesnirilor la plată*

(1) Pentru obligațiile administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, organul fiscal competent poate acorda următoarele înlesniri la plată:

a) eșalonarea la plată, la cererea contribuabilului, a obligațiilor fiscale, cu excepția penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale eșalonate la plată;

b) amânarea la plată, în condițiile legii, a penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale eșalonate la plată, în vederea anulării, până la ultimul termen de plată din eșalonarea la plată acordată.



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

(3) 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.

(4) 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.

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

(6) Eșalonarea la plată se acordă pentru obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu excepția penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale eşalonate la plată, pentru care se acordă amânare la plată în vederea anulării, în condițiile legii.”

Potrivit art.116 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, 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 depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

**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;

h) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 117.”

Emiterea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale eşalonate este reglementată în **Anexa 1 privind** Procedura de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1853/2011, unde la art.8 **alin.(11)** se arată:

”(11) Odată cu emiterea deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale se emit și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale

*eșalonate, calculate până la data emiterii deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale.”*

În speță sunt incidente și dispozițiile art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

*“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.”*

Potrivit Anexei 1 Cap.I din Ordinul ministrului Finantelor publice nr. 2289 /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.”*

Având în vedere prevederile legale anterior citate, în speta se rețin următoarele:

Urmare cererii nr.... /23.07.2013, înregistrată la D.G.F.P. Mures - Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mures sub nr.... /23.07.2013, prin care S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș a solicitat acordarea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale în sumă totală de ... lei, organele fiscale competente au eliberat certificatul de atestare fiscală nr.... /25.07.20... 011 conform modelului prevăzut în Anexa 5 la procedura din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1853/2011 pentru aprobarea procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, în care au fost cuprinse obligațiile de plată exigibile existente în sold la data eliberării certificatului, respectiv 25.07.2013.

În conformitate cu prevederile art.112 alin.(2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, invocate de societate în contestație formulată, la alin. (2) se precizează: “*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 condițiile în care prevederile alin. (3) nu sunt aplicabile situației analizate, respectiv:*

*„(3) În situația în care se emit certificate de atestare fiscală în primele 5 zile lucrătoare ale lunii, acestea vor cuprinde creanțele fiscale exigibile, existente în sold la sfârșitul lunii anterioare lunii de referință și neachitate până la data eliberării acestora.”*

Referitor la prevederile legale anterior citate, la art.7 alin.(3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările ulterioare se prevede ca “**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**”, astfel ca nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestațiilor



aprecierea petentei potrivit careia in conditiile in care cererea de acordare a esalonarii a fost depusa la data de 23.07.2013, rezulta ca certificatul fiscal nr.../25.07.2013 trebuia sa cuprinda legal toate creantele fiscale existente in sold in ultima zi a lunii anterioare, deci ultima zi a lunii iunie 2013, inclusiv accesoriile calculate la zi.

În contestațiile formulate, referitor la dobânzile aferente obligațiilor fiscale principale neachitate la termen, cuprinse în Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 11.10.2013 si nr.../ 10.10.2013, societatea petentă afirmă că acestea "ar fi trebuit sa fie evidentiata si calculate pana la data emiterii certificatului de atestare fiscala emis in solutionarea cererii de esalonare si apoi in mod legal sa fie luate in considerare la solutionarea acesteia si incluse in graficul de esalonare".

Petenta considera ca sumele incluse in deciziile nr.../ 11.10.2013 si nr.../ 10.10.2013 "reprezinta accesorii ale sumelor pentru care s-a acordat esalonarea, fiind exigibile la data cand a fost emis certificatul de atestare fiscala, in sa necuprinse in acest certificat si implicit in Decizia de esalonare".

Petenta face referire si la art.3 alin.(1) din OUG nr.29/2011, si apreciaza ca certificatul fiscal a fost emis cu excluderea acestor sume si ca in mod legal suma cuprinsa in Decizia nr.../ 11.10.2013 in cuantum de ... lei, respectiv cea cuprinsa in Decizia nr.../ 10.10.2013 in cuantum de ... lei trebuiau incluse in graficul de esalonare aferent deciziei de esalonare.

Referitor la aceste susțineri, se reține că, așa cum s-a precizat mai sus, emiterea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale eşalonate este prevăzută în procedura de acordare a eşalonărilor la plată aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1853/2011 la art.8 alin.(11) și se face odată cu emiterea deciziei de eşalonare. In speta, chiar dacă emiterea deciziilor de calcul accesorii (decizia nr.... in data de 10.10.2013, respectiv decizia nr.... in data de 11.10.2013) s-a făcut ulterior depunerii de către petentă a cererii de eşalonare (23.07.2013), aceste accesorii nu sunt exigibile la data eliberării certificatului de atestare fiscală (25.07.2013), conform prevederilor legale mai sus citate.

Emiterea certificatului de atestare fiscală s-a făcut cu respectarea procedurii legale prevăzută în art.7 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată și anume " [...] *certificatul de atestare fiscală cuprinde obligațiile fiscale **exigibile** existente în sold la data eliberării acestuia*", și ale art.(4) alin.(4) din Anexa 1 privind Procedura de aplicare a dispozițiilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.29/2011, aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1853/2011, nefiind prevăzut ca odată cu emiterea certificatului de atestare fiscală să fie emise și deciziile de accesorii pentru obligațiile principale solicitate la eşalonare.

Fata de cele precizate mai sus, se retin si precizarile organelor de specialitate din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures - Biroul Evidenta pe Platitori – Contribuabili Mijlocii, care in Referatul privitor la contestatia inregistrata la AJFP Mures – Colectare Contribuabili Mijlocii sub nr.... 28.10.2013, formulata de SC ... SRL impotriva Deciziei de calcul accesorii nr.../ 11.10.2013, precizeaza:

"Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 11.10.2013 emisa de AJFP Mures – Colectare Contribuabili Mijlocii, s-au stabilit dobanzi si penalitati in sarcina contestatoarei, in total suma de ... lei, aferente obligatiilor

declarate de societate si neachitate in termenul legal, precum si pentru impozitul pe profit si TVA stabilita suplimentar prin Decizia de impunere ... /10.09.2010 emisa de Activitatea de inspectie fiscala (suspendata la executare in baza Legii nr.554/2004 pana in data de 09.07.2013), asa cum sunt inscrise in Anexa la Decizia ... / 11.10.2013”,

iar in Referatul privitor la contestatia inregistrata la AJFP Mures – Colectare Contribuabili Mijlocii sub nr.... /28.10.2013, formulata de SC ... SRL impotriva Deciziei de calcul accesorii nr.../ 10.10.2013, consemneaza:

“Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 10.10.2013 emisa de AJFP Mures – Colectare Contribuabili Mijlocii, s-au stabilit dobanzi si penalitati in sarcina contestatoarei, in total suma de ... lei, aferente obligatiilor declarate de societate si neachitate in termenul legal, precum si pentru TVA stabilita suplimentar prin Decizia de impunere ... /10.09.2010 emisa de Activitatea de inspectie fiscala (suspendata la executare in baza Legii nr.554/2004 pana in data de 09.07.2013), asa cum sunt inscrise in Anexa la Decizia ... /10.10.2013”.

Fata de cele prezentate mai sus, se retine ca, desi prin contestatiile formulate, SC ... SRL contesta legalitatea emiterii Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../ 10.10.2013 si nr.../ 11.10.2013 si solicita anularea acestora, in sustinerea cauzelor societatea nu invoca un motiv temeinic, justificat cu documente, privind nelegalitatea emiterii acestor acte administrativ fiscale.

Avand in vedere considerentele prezentate, se reține că in mod legal Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures - Colectare Contribuabili Mijlocii Mures – Biroul evidenta pe platitori persoane juridice a emis Deciziile nr.../ 11.10.2013 si nr.../ 10.10.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, contestația formulată de **SC ... SRL cu sediul in Tg.Mures, str.... , nr.... , jud.Mures**, împotriva acestora urmand a fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Referitor la capetele de cerere ale SC ... SRL din contestatiile inregistrate sub nr.... /05.11.2013 si nr.... /05.11.2013, privind includerea in esalonarea la plata acordata potrivit Deciziei de esalonare nr.... /11.10.2013 a sumei de ... lei, respectiv a sumei de ... lei, reprezentand obligatii fiscale accesorii stabilite prin Deciziile nr.../ 10.10.2013 si nr.../ 11.10.2013, se retine că prin **Decizia nr.... din 04.11.2013**, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Colectare Contribuabili Mijlocii și comunicata petentei la data de 12.11.2013 (potrivit confirmării de primire anexata in copie la dosarele cauzelor) au fost soluționate contestațiile anterior menționate, dispunându-se respingerea lor ca nemotivate.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiate** a contestațiilor formulate de **SC ... SRL cu sediul in Tg.Mures, str.... , nr.... , jud.Mures**, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 11.10.2013 si nr.../ 10.10.2013, emise de

Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures - Colectare Contribuabili Mijlocii  
Mures – Biroul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice.

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

**DIRECTOR GENERAL,**