



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov

Serviciul Soluționare Contestatii



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7
Brasov
Tel: 0268.308.4...
Fax: 0268.547.730
e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr.462/...2014
privind soluționarea contestației depuse de
SC ... SRL
cu sediul in Tg.Mures, str.... , nr.... jud.Mures,
înregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /05.03.2014

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, prin adresa inregistrata sub nr.... /05.03.2014, asupra contestatiei formulate de **SC ... SRL cu sediul in Tg.Mures, str.... , nr.... jud.Mures**, împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand penalitati nr.... /29.01.2014, Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... /29.01.2014, Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /29.01.2014, respectiv nr.... /31.01.2014 emise de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, comunicate petentei la data de 30.01.2014, respectiv la data de 03.02.2014, prin ridicarea actelor sub semnatura.

Contestația, inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr.... /18.02.2014, a fost depusa 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 reprezentand penalitati stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand penalitati nr.... /29.01.2014;
- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari de

sanatate datorata de angajator;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii nr.... /29.01.2014, respectiv nr.... /31.01.2014,

- ... lei reprezentând diferente in minus de accesorii aferente TVA, stabilite prin Decizia de impunere privind obligatii fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... /29.01.2014,

- ... lei reprezentând diferente in minus de accesorii aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia de impunere privind obligatii fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... /29.01.2014.

Totodata prin contestația inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr.... /18.02.2014 petenta solicita anularea Deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale nr.... /29.01.2014 in suma de ... lei, respectiv a Deciziei de pierdere a valabilitatii amanarii la plata a penalitatilor de intarziere nr.... /29.01.2014 in suma de ... lei

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov, prin organele specializate, este legal învestita sa solutioneze cauza.

A) Prin contestația inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr.... /18.02.2014, respectiv la Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov sub nr.... /05.03.2014, petenta solicita anularea actelor emise urmare pierderii valabilitatii esalonarii la plata, respectiv:

- Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale nr.... /29.01.2014 in suma de ... lei,

- Decizia de pierdere a valabilitatii amanarii la plata a penalitatilor de intarziere nr.... /29.01.2014 in suma de ... lei,

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand penalitati nr.... /29.01.2014 in suma de ... lei,

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... /29.01.2014,

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /29.01.2014 in suma de ... lei,

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /31.01.2014 in suma de ... lei, invocând următoarele:

- in baza esalonarii la plata obligatiilor bugetare aprobata prin Decizia nr.... /11.06.2013, societatea a achitat "rata nr.6 aferenta Anexei la Decizia de esalonare scadenta la data de 16.12.2013, in conformitate cu prevederile art.10, alin.1, lit.c din OUG.29/2011, respectiv la data de 15.01.2014", potrivit ordinului de plata nr..../15.01.2014 si extrasului de cont bancar emis si confirmat de catre ... Tg.Mures, la data de 15.01.2014, anexate in copie in sustinerea contestatiei;

- petenta sustine ca a respectat in totalitate Decizia de esalonare, inclusiv anexa referitoare la graficul de esalonare, precum si prevederile OUG 29/2011 care reglementeaza acordarea esalonarii la plata, iar faptul ca pentru rata scadenta la 16.12.2013 si pe care societatea a achitat-o la data de 15.01.2014, s-au incasat banii in Trezorerie doar in data de 16.01.2014, "nu poate reprezenta un motiv de pierdere a valabilitatii esalonarii, deoarece asa cum rezulta din ordinul de plata si extrasul de cont bancar atasat, plata a fost efectuata de catre ... la data de 15.01.2014";

- societatea contestatara sustine ca si-a indeplinit obligatia de plata in termenul legal, iar motivul pentru care banii au ajuns in Trezorerie doar in data de 16.01.2014 nu este cunoscut petentei si nu poate conduce la pierderea unei facilitati fiscale.

B) Față de aspectele contestate se reține că, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand penalitati nr.... /29.01.2014 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, in temeiul art.12 si art.13 alin.(4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificarile si completarile ulterioare, au fost calculate in sarcina contestatoarei o penalitate de 10% in suma totala de ... **lei** aferenta obligatiilor fiscale ramase de plata din esalonarea acordata, individualizate prin Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale nr.... /29.01.2014.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... /29.01.2014 organele fiscale au stabilit diferente in minus aferente TVA in suma de ... **lei**, respectiv aferente impozitului pe profit in suma de ... **lei**, retinand ca prin emiterea Deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale nr.... /29.01.2014 dobanda calculata pe toata perioada solicitata la esalonare in suma de ... lei nu mai este datorata in totalitate si precizand ca dobanda simpla calculata, datorata si achitata pana la data pierderii valabilitatii esalonarii la plata este in suma de ... lei.

De asemenea, 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 consolidate, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /29.01.2014, respectiv nr.... /31.01.2014, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice a stabilit în sarcina **S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș** accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de ... **lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit;

- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

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:

I. In ceea ce privește capatul de cerere privind Decizia de constatare a pierderii valabilității esalonării la plată a obligațiilor fiscale nr.... /29.01.2014 și Decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr.... /29.01.2014

Prin contestația formulată, contestatoarea susține că a respectat în totalitate Decizia de esalonare, inclusiv anexa referitoare la graficul de esalonare, precum și prevederile OUG nr.29/2011 care reglementează acordarea esalonării la plată, iar faptul că pentru rata scadentă la 16.12.2013 și pe care societatea a achitat-o la data de 15.01.2014, s-au încasat banii în Trezorerie doar în data de 16.01.2014, ”nu poate reprezenta un motiv de pierdere a valabilității esalonării, deoarece așa cum rezultă din ordinul de plată și extrasul de cont bancar atasat, plată a fost efectuată de către ... la data de 15.01.2014”.

Referitor la aceste argumente ale petentei privind pierderea valabilității esalonării la plată, se reține că prin **Decizia nr.... /25.02.2014 privind soluționarea contestației nr.... /18.02.2014**, formulată de SC ... SRL cu sediul în Tg.Mures, str.... , nr.... jud.Mures, CUI ... , înregistrată la A.J.F.P. Mures sub nr.... /18.02.2014 împotriva actelor emise urmare pierderii valabilității esalonării la plată, respectiv Decizia de constatare a pierderii valabilității esalonării la plată a obligațiilor fiscale nr.... /29.01.2014, Decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr.... /29.01.2014, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Mures au **decis respingerea ca neintemeiată a contestației formulate**. Se reține totodată că Decizia nr.... /25.02.2014 a fost comunicată contribuabilului la data de 06.03.2014, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

II. Referitor la suma de ... lei reprezentând penalități datorate în cazul pierderii eşalonării la plată și suma de ... lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor neachitate la scadență, cauza supusă soluționării este dacă urmare pierderii valabilității eşalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eşalonarea la plată acordată, se datorează penalitate de 10%, precum și dobânzi și penalități aferente obligațiilor neachitate la scadență.

In fapt, prin Decizia de esalonare la plată nr.... /11.06.2013 emisă de D.G.F.P. Mures – Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, i-a fost acordată societății comerciale ... SRL din Tg.Mures, esalonarea la plată pe o perioadă de 12 luni a obligațiilor fiscale exigibile existente în sold la data eliberării

Certificatului de atestare fiscala nr.... /15.05.2013, în suma totala de ... lei (obligatii fiscale principale ... lei si obligatii fiscale accesorii ... lei), în temeiul prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata si ale Ordinului ministrului finantelor publice nr.1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozitiilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarii la plata.

Prin Decizia nr.... /29.01.2014 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, in temeiul prevederilor art.13 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata si ale Ordinului ministrului finantelor publice nr.1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozitiilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarii la plata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a constatat pierderea valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale incepand cu data de 29/01/2014, ca urmare a achitarii ratei de esalonare cu scadenta 16.12.2013 cu intarziere, respectiv la data de 16.01.2014.

Ca urmare, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice au emis Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii reprezentând penalitati nr.... /29.01.2014 prin care au fost stabilite în sarcina contestatoarei penalitati de 10% în suma totala de ... lei, aferenta obligatiilor fiscale ramase de plata in suma de ... lei din esalonarea acordata, penalitati stabilite în baza art.12 si art.13 alin.(4) din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plăţă, cu modificările şi completările ulterioare.

De asemenea, ca urmare a pierderii valabilităţii la eşalonare la plata obligaţiilor fiscale, organele fiscale au emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /29.01.2014, respectiv nr.... /31.01.2014, prin care au stabilit in sarcina societatii dobanzi şi penalităţi de întârziere în sumă totala de ... lei, compuse din:

- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

In drept, potrivit prevederilor art.10 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata, cu modificarile si completarile ulterioare:

”Art.10 Condiții de menținere a valabilității eşalonării la plată

(1) Eşalonarea la plată acordată pentru obligațiile fiscale își menține valabilitatea în următoarele condiții:

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, inclusiv, sau până la finalizarea eşalonării la plată în situația în care acest termen se împlinește după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eşalonate la plată;

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 contribuabilul a solicitat eşalonarea la plată potrivit [art. 10¹](#). Eşalonarea la plată își 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;

b¹) să se achite diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații rectificative în termen de cel mult 30 de zile de la data depunerii declarației;

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

Potrivit prevederilor art.12 alin.(1)-(3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Pentru rata de eşalonare la plată achitată cu întârziere până la următorul termen de plată din graficul de eşalonare, potrivit art.10 alin. (1) lit. c), precum și pentru diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, potrivit art.6 alin.(4), 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 eşalonare, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eşalonate la plată, inclusiv dobânzile datorate pe perioada eşalonării la plată, după caz;

b) diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare.

(3) Penalitatea se face venit la bugetul de stat.”

Totodată, conform prevederilor art.13 alin.(4) din același act normativ:

“(4) 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%. Prevederile art.12 alin.(1) și (3) se aplică în mod corespunzător.”

Față de prevederile legale mai sus invocate se reține că pentru neachitarea ratei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale până la următorul termen de plată din graficul de eşalonare se percepe o penalitate, care i se comunică contribuabilului prin decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Se reține că, potrivit prevederilor art.13 alin.(3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit cărora:

“(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.”

Prin contestatia formulata societatea sustine ca a respectat in totalitate Decizia de esalonare, inclusiv anexa referitoare la graficul de esalonare, precum si prevederile OUG 29/2011 care reglementeaza acordarea esalonarii la plata, iar faptul ca pentru rata scadenta la 16.12.2013 si pe care societatea a achitat-o la data de 15.01.2014, s-au incasat banii in Trezorerie doar in data de 16.01.2014, ”nu poate reprezenta un motiv de pierdere a valabilitatii esalonarii, deoarece asa cum rezulta din ordinul de plata si extrasul de cont bancar atasat, plata a fost efectuata de catre ... la data de 15.01.2014”.

Societatea contestatara sustine ca si-a indeplinit obligatia de plata in termenul legal, iar motivul pentru care banii au ajuns in Trezorerie doar in data de 16.01.2014 nu este cunoscut petentei si nu poate conduce la pierderea unei facilitati fiscale.

Argumentele anterioare se refera la pierderea esalonarii, in acest sens fiind emisa Decizia de constatare a pierderii eşalonării la plata obligațiilor fiscale nr.... /29.01.2014, respectiv prin Decizia de pierdere a valabilitatii amanarii la plata a penalitatilor de intarziere nr.... /29.01.2014, organele fiscale stabilind că societatea a pierdut valabilitatea eşalonării obligațiilor fiscale la plată, respectiv a pierdut valabilitatea amanarii la plata a penalitatilor de intarziere, împotriva acestor decizii societatea formulând contestație ce a fost soluționată prin Decizia nr.... /25.02.2014, emisă de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures, în sensul respingerii ca neîntemeiată.

In cauza se retin prevederile art.114 alin.(1) si (3) si art.121 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

„ART.114

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.(...)

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

b) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițitoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la [art. 121](#), data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;(...)”.

ART.121

(1) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta dobânzi și penalități de întârziere la nivelul celor prevăzute la [art. 120](#) și [120¹](#), după termenul de 3 zile”.

Din prevederile legale anterior citate rezulta ca data platii in cazul plăților efectuate prin decontare bancară, este data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițitoare, si care reprezinta momentul platii, in speta data de 16.01.2014, fata de termenul acordat prin Decizia de esalonare la plata nr.... /11.06.2013, respectiv 15.01.2014.

Avand in vedere cele prezentate mai sus si Decizia nr.... /25.02.2014, emisă de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures, in speta sunt incidente și prevederile prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

“ART. 119

(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

(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.

ART. 120¹

(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.[...]”.

Se retine ca societatea nu contesta modul de calcul al acestor penalități sub aspectul bazei de calcul sau cotei aplicate, sustinerile din contestatie referindu-se la pierderea la pierderea esalonarii, acestea fiind analizate prin considerentele Deciziei nr.... /25.02.2014, emisă de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures.

Conform celor prezentate si prin prisma prevederilor legale în materie de reglementare a acordarii esalonarilor la plata, si tinând cont de prevederile art.213

alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia "(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării", rezultă că în mod corect organul fiscal a calculat penalități de 10% pentru sumele rămase de plată din esalonarea la plată acordată, respectiv dobânzi aferente obligațiilor fiscale principale rămase de plată din esalonarea la plată acordată - accesorii instituite de către legiuitor ca urmare a pierderii valabilității esalonării la plată.

Având în vedere cele reținute mai sus, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia "*Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă*", coroborat cu prevederile pct.11.1 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 căreia "Contestația poate fi respinsă ca:

a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...]*",

urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația societății în ceea ce privește suma de ... lei reprezentând penalități de 10% calculate asupra obligațiilor fiscale rămase de plată din esalonarea acordată, stabilite prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând penalități nr.... /29.01.2014, **respectiv în ceea ce suma totală de ... lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, taxei pe valoarea adăugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției de asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /29.01.2014, respectiv nr.... /31.01.2014.

III. Referitor la decizia de impunere privind obligații fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr.... /29.01.2014, cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brașov prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care prin decizia de impunere privind obligații fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr.... /29.01.2014 au fost anulate accesoriile aferente TVA în suma de ... lei, respectiv accesoriile aferente impozitului pe profit în suma de ... lei.

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligații fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr.... /29.01.2014, comunicată contribuabilului sub semnatura la data de 30.01.2014, organul fiscal a stabilit diferențe în minus de

accesorii aferente TVA in suma de ... lei, respectiv diferite in minus de accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, la rubrica II.2. „Motivele de fapt” din decizia de impunere retinandu-se urmatoarele:

”Prin emiterea deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale nr.... /29.01.2014, incepand cu data de 29.01.2014, Decizia de esalonare la plata nr.... /11.06.2013 isi pierde valabilitatea. Urmare acestui fapt, dobanda simpla calculata pe toata perioada solicitata la esalonare in suma de ... lei si evidentiata in fisa pe platitor cu atributul MS nu mai este datorata in totalitate. Precizam faptul ca dobanda simpla calculata, datorata si achitata odata cu ratele scadente la 15.07.2013, 16.08.2013, 16.09.2013, 15.10.2013, 15.11.2013 si rata scadenta la 16.12.2013 este in suma de ... lei”.

In drept, potrivit art.205 si art.206 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare:

„Art. 205. – (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia”.

“Art. 206. – (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.

Referitor la desfiintarea sau modificarea actelor administrative fiscale, art.47 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, prevede ca:

„Art. 47. – (1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod”.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese ca, accesoriile in suma de ... lei (... lei aferente TVA + ... lei aferente impozitului pe profit) existente in evidenta analitica a organului fiscal potrivit Raportului Esalonari/Rate editat din aplicatia informatica utilizata pentru urmarirea respectarii conditiilor de mentinere a valabilitatii inlesnirilor la plata prevazute la art.10 alin.(1) din OUG nr.29/2011, cu modificarile si completarile ulterioare si la art.9 din OMFP nr.1853/2011, cu modificarile si completarile ulterioare, au fost anulate prin Decizia de impunere privind obligatii fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... /29.01.2014, prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii reprezentând penalitati nr.... /29.01.2014 fiind calculate in sarcina societatii penalitati de 10% in suma de ... lei, iar prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /29.01.2014, respectiv nr.... /31.01.2014, stabilindu-se ca datorate accesoriile in suma totala de ... lei, compuse din:

- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit;

- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de angajator;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate reținute de la asigurați;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, așa cum vor fi analizate la pct.c) din decizie, așa cum au fost analizate la pct.II din decizie.

Conform art.213 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare:

„Art. 213. - (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

În consecință, în raport de împrejurarea că prin decizia de impunere privind obligații fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr.... /29.01.2014, organul fiscal a procedat la anularea accesoriilor aferente TVA în suma de ... lei, respectiv a accesoriilor aferente impozitului pe profit în suma de ... lei, rămânând datorate penalități de 10% în suma de ... lei și accesorii în suma totală de ... lei, conform celor prezentate la pct.II din decizie, contestația pentru acest capăt de cerere urmează a fi respinsă ca fiind rămasă fără obiect.

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:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SC ... SRL cu sediul în Tg.Mureș, str.... , nr.... jud.Mureș**, împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând penalități nr.... /29.01.2014 pentru suma de ... lei reprezentând penalitate de 10% calculată asupra obligațiilor fiscale rămase de plată din esalonarea acordată, respectiv împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /29.01.2014, respectiv nr.... /31.01.2014 cu privire la suma totală de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe

veniturile din salarii, impozitului pe profit, taxei pe valoarea adaugata, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

2. Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatii fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... /29.01.2014, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, pentru accesorii in suma de 16.855 lei (... lei aferente TVA + ... lei aferente impozitului pe profit).

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, în termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR GENERAL,