

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI B**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 657 din 08 august 2012**

Cu adresa nr. ....../04.07.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice B sub nr. 30184/04.07.2012, **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii B** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. "X" S.R.L.** din A, str. ...., nr. ...., jud. B, C.U.I. nr. ...., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 02.05.2012* întocmită de A.F.P.C.M. B.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând penalitate 10% din valoarea sumelor rămase de plată din eșalonarea pierdută.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății comerciale în data de 23.05.2012, iar contestația a fost depusă la poștă în data de 22.06.2012 și înregistrată la A.F.P.C.M. B sub nr. ....../26.06.2012.

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

**I. Societatea comercială susține următoarele:**

*"[...] În opinia noastră, în mod greșit s-a apreciat că, începând cu data de 20.01.2012, ar fi încetat valabilitatea Deciziei de eșalonare, întrucât:*

*La data de 20.01.2012 se împlinea termenul maxim de plată pentru accesoriile stabilite prin Decizia nr...../11.11.2011, în forma emisă inițial. Arătăm că, această decizie ne-a fost comunicată la data de 28.11.2011, astfel încât, în conf. cu prev. art.111 din OG92/2003, trebuia achitată până la 20.12.2011. Față de prev. art. 10 al. 1 lit.b paragraf 2 din OUG 29/2011, plata putea fi efectuată până la data de 20.01.2012. Dacă ne rezumăm la această abordare, decizia de pierdere a valabilității eșalonării apare ca fiind întemeiată, însă, în realitate, considerăm că nu puteam fi sancționați pentru neplata sumei totale de ..... lei stabilită cu titlu de accesorii până la data de 20.01.2012, deoarece, contestația noastră înreg. la nr...../28.12.2011 referitoare la determinarea incorectă a debitului, formulată înainte de împlinirea scadenței, a fost admisă, fiindu-ne comunicată recalcularea printr-o altă Decizie, chiar dacă a primit același număr, împreună cu adresa MFP-ANAF-DGFP B-AFPCM nr...../16.02.2012.*

*Reținând că, anterior primirii oficiale a adresei însoțitoare pentru noua Decizie de plată accesorii, la data de 15.02.2012, am efectuat plata sumei recalculate, este, astfel, lesne de constatat că nu se poate a fi intrat sub incidența textului normativ în temeiul căruia s-a dispus pierderea valabilității eșalonării.*

*Facem această afirmație, în contextul în care, nu doar că rezultă cu certitudine caracterul îndreptățit al contestației ce a privit Decizia nr. ....../11.11.2011, noua Decizie emisă sub același număr și dată privind o sumă mai mică, însă, este și mai evident comportamentul abuziv al organului fiscal prin raportare la împrejurarea că, referitor la contestarea, practic, comună, inclusiv a Deciziei de accesorii nr. ..../12.12.2011, s-a constatat la recalculare o diferență în minus substanțială. [...]."*

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

În fapt, în baza Deciziei nr. ....../23.08.2011 emisă de A.F.P.C.M. B, S.C. "X" S.R.L. din A a beneficiat de eșalonarea la plată a obligațiilor restante la data de 30.06.2011. Eșalonarea la plată a fost acordată de organul fiscal teritorial în conformitate cu prevederile O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată și ale O.M.F.P. nr.1.853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011.

Conform prevederilor art.10 alin.(1) lit.b) din O.U.G. nr.29/2011, eșalonarea la plată acordată pentru obligațiile fiscale își menține valabilitatea cu condiția ca "*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. Eşalonarea la plată îşi menţine valabilitatea şi dacă aceste obligaţii 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 situaţia în care termenul de 30 de zile se împlineşte după această dată; [...]."*

Pentru nerespectarea dispoziţiilor art.10 alin.(1) din ordonanţă, se pierde valabilitatea eşalonării la plată, aşa cum se precizează la art.13 alin.(1) din ordonanţă, consecinţa pierderii eşalonării la plată fiind prevăzută la art.13 alin.(4) din ordonanţă, respectiv: "*În cazul pierderii valabilităţii eşalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eşalonarea la plată acordată, reprezentând obligaţii fiscale principale şi/sau obligaţii fiscale accesorii eşalonate la plată, se datorează o penalitate de 10%. [...]."*

În data de 11.11.2011, A.F.P.C.M. B a emis pentru S.C. "X" S.R.L. Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr...../11.11.2011 prin care au fost calculate accesorii în sumă totală de ..... lei aferente unor obligaţii de plată neachitate în termen născute ulterior datei la care a fost emisă decizia de eşalonare. Conform prevederilor art.111 alin.(2) lit.b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, coroborat cu prevederile art.10 alin.(1) lit.b) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările şi completările ulterioare, termenul scadent pentru plata accesoriilor în sumă de ..... lei a fost data de 20.12.2011, dar nu mai târziu de 30 de zile de la această dată, respectiv nu mai târziu de data de 20.01.2012.

Accesoriile în sumă de ..... lei nu au fost achitate de către societatea comercială la termenul limită de scadenţă.

Prin adresa nr...../28.12.2011, S.C. "X" S.R.L. a sesizat organului fiscal teritorial nereguli referitoare la modul de calcul al accesoriilor cuprinse în Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr.46/11.11.2011.

Conform prevederilor art. 215 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, introducerea contestaţiei pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal, astfel că prin depunerea de către societatea comercială a adresei nr...../28.12.2011 nu a fost modificat termenul scadent al obligaţiilor de plată cuprinse în Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr...../11.11.2011, societatea comercială având obligaţia achitării întregii sume de ..... lei cel târziu la data de 20.01.2012.

În situaţia în care, în urma soluţionării adresei nr...../28.12.2011, se constata stabilirea eronată a accesoriilor în sumă de ..... lei, suma calculată în plus prin Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr...../11.11.2011 urma să fie dată la scădere.

Precizăm că prin adresa nr...../16.02.2012, A.F.P.C.M. B a înaintat S.C. "X" S.R.L. Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr.46/11.11.2011 recalculată, cuprinzând accesorii în sumă de ..... lei, mai puţin cu ... lei faţă de suma stabilită iniţial (..... lei + ..... lei).

Accesoriile recalculat în sumă de ..... lei au fost achitate de către societatea comercială la data de 15.02.2012, peste termenul limită de plată care a fost data de 20.01.2012.

În data de 02.05.2012, A.F.P.C.M. B a emis pentru S.C. "X" S.R.L. Decizia de constatare a pierderii valabilităţii eşalonării la plată nr. ....../02.05.2012, prin care se comunică societăţii comerciale pierderea valabilităţii eşalonării la plată începând cu data de 20.01.2012, motivat de faptul că societatea comercială nu şi-a achitat obligaţiile de plată curente cu termen scadent după data aprobării eşalonării la plată, respectiv societatea comercială nu şi-a achitat la termenul scadent 20.01.2012 obligaţiile de plată accesorii în sumă de ..... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr...../11.11.2011.

Decizia de constatare a pierderii valabilităţii eşalonării la plată nr. ....../02.05.2012 a fost însoţită de Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr. ....../02.05.2012, prin care organul fiscal teritorial a stabilit o obligaţie de plată în sumă de ..... lei reprezentând penalitate 10% din valoarea sumelor rămase de plată din eşalonarea pierdută, conform prevederilor art.13 din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată.

Prin adresa nr...../26.06.2012, S.C. "X" S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată nr. .... /02.05.2012, precum și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /02.05.2012, susținând că nu poate fi sancționată pentru neplata până la data de 20.01.2012 a sumei totale de .... lei stabilită cu titlu de accesorii, deoarece contestația nr...../28.12.2011 formulată de societate înainte de împlinirea termenului de scadență, a fost admisă, obligațiile de plată accesorii recalculat printr-o altă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii purtând același număr și dată (nr.... din 11.11.2011) fiind achitate în data de 15.02.2012, înainte de comunicarea acestora care a fost la data de 16.02.2012.

În baza prevederilor art. 209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare ("*Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.*"), contestația formulată de S.C. "X" S.R.L. împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată nr...../02.05.2012 a fost soluționată de către organul fiscal emitent, respectiv A.F.P.C.M. B, în acest sens fiind emisă Decizia nr. 2 din 01.08.2012 prin care a fost respinsă contestația formulată.

Față de cele prezentate mai sus, respectiv:

- Decizia nr..... din 01.08.2012 emisă de A.F.P.C.M. B, prin care se precizează că în mod legal societatea comercială a pierdut valabilitatea eşalonării la plată a obligațiilor restante datorate la data de 30.06.2011;

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

se constată că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../02.05.2012 a fost corect emisă de către A.F.P.C.M. B, penalitatea în sumă de .... lei reprezentând 10% din valoarea sumelor rămase de plată din eşalonarea pierdută fiind legal datorată de către societatea comercială bugetului general consolidat.

Precizăm că Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. B s-a investit cu soluționarea contestației formulată de S.C. "X" S.R.L. împotriva Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../02.05.2012 în baza art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare ("*Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere [...] se soluționează de către: a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene [...].*")

Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art.13 alin.(4) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../02.05.2012.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de S.C. "X" S.R.L. din A, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma de .... lei reprezentând penalitate 10% din valoarea sumelor rămase de plată din eşalonarea pierdută.

**2.** Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul B.

**DIRECTOR EXECUTIV,**