

## DECIZIA NR. 767/2012

privind soluționarea contestației  
nr. .../.../.../... formulată de **Societatea X** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de A.F.P. ... asupra contestației nr. .../... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../... formulată de **Societatea X** din ..., ..., județul ..., având C.I.F. ....

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. .../..., Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
  - ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
  - ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
  - ... lei - accesorii aferente CAS angajator;
  - ... lei - accesorii aferente CAS asigurați;
  - .... lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
  - ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj angajator;
  - ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj asigurați;
  - ... lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
  - ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate angajator;
  - ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate asigurați;
  - ... lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,
- și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... emise de către A.F.P. ... pentru suma de ... lei reprezentând penalitate 10% calculată ca urmare a pierderii eșalonării la plată pentru sumele rămase neachitate din eșalonarea la plată acordată conform Deciziei de eșalonare la plată nr. .../....

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual și ștampila societății în original așa cum

prevede art. 206 din O.G. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... se poate investi asupra contestației formulate de Societatea X din ....

**I. Petentă**, în susținerea contestației menționează că:

- depunerea declarațiilor on-line presupune respectarea Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică. Având în vedere aceste prevederi legale și faptul că certificatul calificat expira la ..., societatea a adresat o cerere de reînnoire a acestuia furnizorului de servicii de certificare acreditat la .... În data de ... a fost transmis e-mail-ul M.F.P. privind posibilitatea utilizării serviciului Depunere electronică declarații folosind noul certificat calificat, în aceeași dată transmițând declarațiile aferente lunii iunie .....

- petenta susține că întârzierea este numai de 6 zile, realizându-se în cursul aceleiași luni.

Față de cele mai sus menționate societatea petentă solicită admiterea contestației și anularea deciziei contestate.

**II. Prin** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... emisă de către A.F.P. ... organul fiscal a stabilit în sarcina societății petente suma contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
- ... lei - accesorii aferente CAS angajator;
- ... lei - accesorii aferente CAS asigurați;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj asigurați;
- ... lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate asigurați;

- ... lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... emisă de către A.F.P. ... organul fiscal a stabilit în sarcina societății petente suma contestată de ... lei reprezentând penalitate 10% calculată ca urmare a pierderii eșalonării la plată pentru sumele rămase neachitate din eșalonarea la plată acordată conform Deciziei de eșalonare la plată nr. .../....

Prin punctul de vedere privind soluționarea contestației emis de organul fiscal se menționează că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... a fost întocmită în baza art. 13 alin. 4 din O.G. nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată iar Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... a fost generată în baza art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală. Totodată se menționează că în cauză nu s-a făcut sesizare penală.

*III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

**Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de Societatea X din ... împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... și .../... pentru suma totală contestată de ...lei reprezentând accesorii calculate urmare pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale.**

**În fapt**, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației se menționează că pentru Societatea X din ... A.F.P. ... a acordat eșalonarea la plată a obligațiilor de plată în sumă de ... lei pe o perioadă de 45 de luni, în cauză fiind emisă Decizia de eșalonare la plată nr. .../....

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă că petenta a depus cu întârziere declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat(Declarația 100), declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale(Declarația 112), precum și Decontul privind taxa pe valoarea adăugată aferente lunii de raportare iunie ..., acestea fiind transmise on-line în data de ....

Având în vedere cele mai sus menționate precum și prevederile art. 10 alin. 1 din OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, coroborat cu art. 9 alin. 3 din Ordin nr. 1853/2011, se reține că nerespectarea condițiilor de menținere a valabilității eșalonării la plată,

respectiv în speța în cauză depunerea cu întârziere a declarațiilor aferente lunii de raportare iunie ... pentru obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, a dus la pierderea valabilității acesteia.

Datorită pierderii eșalonării la plată, urmare depunerii cu întârziere a declarațiilor aferente lunii de raportare iunie ..., în temeiul art. 13 alin. 4 din OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... a calculat o penalitate de 10% în sumă de ... lei pentru sumele rămase neachitate din eșalonarea la plată acordată conform Deciziei de eșalonare la plată nr. .../.... Totodată, se reține că în conformitate cu art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată stabilite în sarcina contestatoarei se datorează după acest termen accesorii. Organul fiscal, în speța A.F.P. ..., prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din data de ... a stabilit în sarcina petentei accesorii în sumă totală de ... lei pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor și contribuțiilor și altor venituri datorate bugetului general consolidat.

Conform art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *”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.”*

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- art. 10 alin. 1 și art. 13 alin. 4 din OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată prevede:

*“ Art. 10 - Condiții de menținere a valabilității eșalonării la plată*

*(1) Eșalonarea 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 eșalonare la plată. Eșalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt achitate până la data de 25 a lunii următoare scadenței prevăzute de lege, inclusiv sau până la finalizarea eșalonării la plată în situația în care acest termen se împlinește după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eșalonate la plată;[...]*

*Art. 13 - Pierderea valabilității eșalonării la plată și consecințele pierderii acesteia*

(1) Eșalonarea la plată își pierde valabilitatea la data la care nu sunt respectate dispozițiile art. 10 alin. (1). Organul fiscal competent emite o decizie de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată, care se comunică contribuabilului.

(2) Pierderea valabilității eșalonării la plată atrage începerea sau continuarea, după caz, a executării silite pentru întreaga sumă nestinsă.

(3) În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru obligațiile fiscale principale rămase de plată din eșalonarea la plată acordată, se datorează de la data emiterii deciziei de eșalonare la plată dobânzi potrivit Codului de procedură fiscală.

(4) În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eșalonarea la plată acordată, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eșalonate la plată, se datorează o penalitate de 10%. [...]"

- art. 9 alin. 3 din Ordin nr. 1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată prevede:

“ Art. 9 - Condiții de menținere a valabilității înlesnirilor la plată

[...] (3) Neîndeplinirea la termenul prevăzut de lege a obligațiilor de declarare a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat duce la pierderea valabilității înlesnirilor la plată.”

- art. 88 lit. c) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 88 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...] c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

- art. 119 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“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 ceea ce privește capătul de cerere privind Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. .../..., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin organele specializate de soluționare a contestațiilor, are competența materială de a se investi cu soluționarea acestei cauze în conformitate cu prevederile art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de**

**procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.**

**În fapt**, prin contestația depusă, Societatea X din ... contestă și Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. .../... emisă de A.F.P. ... prin care organul fiscal constată pierderea valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale.

Conform art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 209 alin. (1) lit. a) din același act normativ, obiectul contestației aflate în competența organelor specializate în soluționarea contestației, îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Având în vedere cele mai sus menționate, se reține că prin Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. .../... organul fiscal doar a constatat pierderea valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale de către societatea petentă, fără însă a concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată.

Față de cele mai sus precizate, organele specializate de soluționare din cadrul D.G.F.P. Dambovită își declină competența de soluționare cu privire la capătul de cerere aferent Deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. .../....

**În drept**, art. 209 alin. (1) lit a) și alin. (2) din O.G. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:*

*a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;[...]*

*(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”*

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*“(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.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. art. 88 lit. c), art. 119, art. 206 alin. (2) și art. 213 alin. 1 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, art.10 alin. 1 și art. 13 alin. 4 din OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, art. 9 alin. 3 din Ordin nr. 1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare se:

## DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. .../.../.../... formulată de Societatea X din ... împotriva:

- **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...** emisă de către A.F.P. ... pentru suma contestată de ... lei reprezentând:
  - ... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
  - ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
  - ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
  - ... lei - accesorii aferente CAS angajator;
  - ... lei - accesorii aferente CAS asigurați;
  - ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
  - ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj angajator;
  - ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj asigurați;
  - ... lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
  - ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate angajator;
  - ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate asigurați;

- ... lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... emisă de către A.F.P. ... pentru suma contestată de ... lei reprezentând penalitate 10% calculată ca urmare a pierderii eșalonării la plată .**

**2.** În ceea ce privește capătul de cerere privind Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. .../... emisă de A.F.P. ..., Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. ... își declină competența de soluționare în favoarea organului emitent.

**3.** În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului ....

.....  
Director executiv



