



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17

Sector 5, .X.,

CP 050741

Tel : +021 319 97 54

Fax : +021 336.85.48

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

### **DECIZIA NR. 357/ 2014**

privind soluționarea contestațiilor depuse de

**S.C .X. SA, din .X.,**

înregistrate la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din  
cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

**sub nr.A-SLP 1700/11.08.2015**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, prin adresa nr..X./03.08.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A-SLP 1700/11.08.2015, asupra contestațiilor nr.42191/11.05.2015 și nr.42192/11.05.2015 formulate de **SC .X. SA**, înregistrată la ORC sub nr..X., cu sediul social în .X. împotriva Deciziilor referitoare la obligații de plată accesorii nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015 emise de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

**SC .X. SA** contestă:

-integral Decizia nr..X./26.03.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, respectiv pentru suma de **.X. lei** reprezentând penalități stabilite ca urmare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale;

-parțial Decizia nr..X./26.03.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, respectiv pentru suma de **.X. lei** reprezentând penalități stabilite ca urmare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale.

Față de data comunicării prin poșta electronică a actelor administrativ fiscale contestate, respectiv **06.04.2015**, potrivit capturii e-mailului de transmitere a actelor administrativ fiscale atacate, aflată în copie la dosarul cauzei, acestea au fost depuse în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la data de **06.05.2015**, conform ștampilei oficiului poștal aplicată pe plicul de transmitere a contestațiilor, aflat în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207, alin.(1) și art.209, alin.(1), lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția .X. din Anexa 1 *“Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C începând cu data de 1 ianuarie 2015”* la O.P.A.N.A.F nr.3661/2014 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și având în vedere prevederile pct.9.5 din Ordinul nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căruia *“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 sau 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”*, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestațiile formulate de **SC .X. SA**, conexe.

***I. Prin contestațiile formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015 nr..X./26.03.2015 emise de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, societatea susține următoarele:***

Arată că a solicitat prin adresa nr..X./24.03.2015, înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./2015,

menținerea Deciziei de eşalonare la plată nr..X./19.11.2014 însă, prin adresa nr..X./02.04.2015 a fost informată asupra respingerii acestei solicitări ulterior fiind comunicată Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată nr..X./26.03.2015 și Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată nr..X./26.03.2015 urmare cărora au fost emise deciziile referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând penalități calculate pentru pierderea eşalonării la plată.

Societatea consideră că, în mod eronat a fost anulată decizia de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale având în vedere prevederile art.10<sup>^1</sup> lit.a și art.3 alin.2<sup>^2</sup> din OUG nr.29/2011 privind reglementarea eşalonărilor la plată, potrivit cărora este posibilă modificarea deciziei de eşalonare la plată în perioada de valabilitate a eşalonării. Astfel, pe perioada de valabilitate a eşalonării, decizia de eşalonare poate fi modificată la cererea contribuabilului prin includerea în eşalonare a obligațiilor fiscale cuprinse în certificatul de atestare fiscală emis de organul fiscal competent.

Prin urmare, societatea consideră că îndeplinește cumulativ toate condițiile prevăzute de lege în sensul că se află în dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești din cauza unor creanțe neîncasate, care fac la rândul lor obiectul unor indisponibilități bănești ale debitorilor societății contestate, aceștia fiind mai ales instituții ale statului și societăți cu capital integral de stat cu care nu s-a reușit până la data depunerii contestațiilor o compensare parțială/integrală a datoriiilor.

**II. Prin Deciziile nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii,** organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, penalități în sumă de .X. lei, din care se contestă suma de .X. lei, precum și în sumă de .X. lei, ca urmare a emiterii Deciziilor de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015.

**III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:**

**Referitor la penalitățile în sumă de .X. lei (.X.+X. lei), cauza supusă soluționării este dacă SC .X. SA datorează aceste accesorii, în condițiile în care au fost calculate ca urmare a emiterii Deciziilor de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015, acte administrative contestate de societate și pentru care organul de soluționare competent a emis Deciziile nr..X./27.08.2015 și nr..X./31.08.2015 prin care a dispus respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate.**

**În fapt**, în baza Deciziei de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./19.11.2014, comunicată societății la data de 20.11.2014 SC .X. SA a beneficiat de menținerea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale acordată prin Decizia de eșalonare nr..X./26.02.2014.

Ca urmare a neachitării la termenul prevăzut de lege de 90 de zile a obligațiilor nestinse la data de comunicării de Deciziei de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./19.11.2014 s-au emis Deciziile de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015.

Urmare a pierderii valabilității înlesnirilor la plată a obligațiilor fiscale pentru sumele rămase de plată din eșalonare au fost emise Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015 și nr. .X./26.03.2015 prin care s-au stabilit penalități în cotă de 10% în sumă de .X. lei și în sumă de .X. lei.

**În drept**, potrivit prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>^</sup>1 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

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. 120<sup>1</sup>*

*“(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.[...]”*

Față de prevederile legale de mai sus se reține că pentru neplata la scadență a debitelor declarate și datorate bugetului de stat contribuabili datorează accesorii, respectiv dobânzi și penalități de întârziere.

Totodată, conform prevederilor art.13 alin. (3) și (4) din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată:

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

Față de aceste prevederi legale, se reține că în cazul pierderii eșalonării la plată, organele fiscale competente calculează penalități conform Codului de procedură fiscală.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că organele fiscale competente din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au emis Deciziile de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015 și, ca o consecință au fost emise **Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015** prin care s-au stabilit penalități.

De asemenea, se reține că împotriva Deciziilor de constatare a pierderii eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015 prin care s-a constatat că societatea a pierdut valabilitatea eșalonării obligațiilor fiscale la plată, societatea a formulat contestații care au fost soluționate prin Deciziile nr..X./27.08.2015 și

nr..X./31.08.2015, emise de organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare contribuabili, în sensul respingerii acestora ca neîntemeiate, comunicate societății în data de 08.09.2015.

Luând act de soluția dată de organul competent de soluționare a contestațiilor îndreptate împotriva Deciziilor de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015, acte administrativ fiscale pe care Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nu are competența materială să le cenzureze în condițiile prevederilor art.209 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se reține că în urma pierderii înlesnirilor la plată au rezultat obligațiile fiscale de natura penalităților de întârziere, debite care au fost individualizate prin actele administrativ fiscale contestate.

Argumentele societății referitoare la îndeplinirea condițiilor pentru înlesnirile la plată nu pot fi analizate în prezenta cauză deoarece acestea pot fi valorificate numai în procedura de contestare a actelor administrativ fiscale prin care s-a constatat pierderea înlesnirilor la plată.

Întrucât prin contestație nu se aduc alte argumente cu privire la modul de calcul al penalităților contestate sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile de întârziere, însumării produselor dintre baza de calcul, cota aplicată și numărul de zile de întârziere, în temeiul dispozițiilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **SC .X. SA** pentru suma totală de **.X. lei (.X.+X. lei) reprezentând penalități**.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate, se

## **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC .X. SA, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015 și nr..X./26.03.2015 emise de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de .X. lei lei, reprezentând:**

- **.X. lei** - penalități de 10% stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015;
- **.X. lei** - penalități de 10% stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.03.2015.

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

**DIRECTOR GENERAL**

**.X.**