



## MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .....

Serviciul Soluționare Contestații

### DECIZIE NR. 149/2022

privind soluționarea contestației formulate de societatea

..... SRL,  
înregistrată la D.G.R.F.P. .... sub nr. .... /08.09.2021

Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.R.F.P. .... a fost sesizat de A.J.F.P. .... - Serviciul ....., prin adresa nr. .... /01.09.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. .... - Serviciul soluționare contestații sub nr. .... /08.09.2021, cu privire la contestația formulată de societatea ..... SRL având CUI ....., J../.../2021, cu domiciliul fiscal în localitatea .....

..... SRL este reprezentată legal prin domnul ....., în calitate de împuternicit - conform împuternicirii nr. ....

Acțiunea în procedura prealabilă a fost formulată împotriva următoarelor acte administrativ fiscale:

- Decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. .... /27.05.2021;
- Decizia nr. .... /27.05.2021 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, dosar fiscal nr. ...., prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de .....lei, din care:
  - dobânzi la sursa „*Încasări din alte surse*” (Cod bugetar 49) în sumă de .....lei;
  - dobânzi la sursa „*Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați*” (Cod bugetar 432) în sumă de .....lei;
  - dobânzi la sursa „*Contribuție asiguratorie pentru muncă*” (Cod bugetar 480) în sumă de .....lei;
  - dobânzi la „*Contribuția de asigurări sociale datorată în cazul condițiilor speciale de muncă*” (Cod bugetar 482) în sumă de .....lei;
  - penalități de întârziere la sursa „*Încasări din alte surse*” (Cod bugetar 49) în sumă de .....lei;
  - penalități de întârziere la sursa „*Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați*” (Cod bugetar 432) în sumă de .....lei;
  - penalități de întârziere la „*Contribuție asiguratorie pentru muncă*” (Cod bugetar 480) în sumă de ..... lei;

- penalități de întârziere la sursa „*Contribuția de asigurări sociale datorată în cazul condițiilor speciale de muncă*” (Cod bugetar 482) în sumă de .....lei.

- Decizia nr. ....../27.05.2021 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, dosar fiscal ....., prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de ..... lei, din care :
  - dobânzi la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*” (Cod bugetar 2) în sumă de ..... lei;
  - penalități la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*” (Cod bugetar 2) în sumă de ..... lei.
- Decizia nr. ....../27.05.2021 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, dosar fiscal ....., prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de .....lei, din care:
  - dobânzi la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*”(Cod bugetar 2) în sumă de .....lei;
  - penalități la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*”(Cod bugetar 2) de întârziere în sumă de .....lei.

Față de data comunicării Deciziei nr. ....../27.05.2021 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, Deciziei nr. ....../27.05.2021 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere și Deciziei nr. ....../27.05.2021 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, respectiv **11.06.2021**, acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată în afara termenului prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind depusă în data de **29.07.2021**.

Potrivit prevederilor art. 93, art. 98 și art.272 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește Decizia de eşalonare la plată nr...../27.05.2021, competența de soluționare a contestației revine....., în calitate de organ fiscal emitent al acesteia, astfel că Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul D.G.R.F.P. .... a transmis către SFO ..... spre legală soluționare acest capăt de cerere din contestația formulată de societatea.....SRL(adresa nr...../10.09.2021).

Drept urmare, Serviciul ..... a soluționat contestația privind acest capăt de cerere și a emis Decizia de soluționare nr. ....../08.10.2021, prin care a dispus respingerea contestației formulate împotriva Deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. ....../27.05.2021.

Decizia de soluționare a contestației pentru acest capăt de cerere a fost transmisă Serviciului de Soluționare a Contestațiilor cu adresa nr...../08.10.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. .... sub nr. ....../15.10.2021.

Constatând ca în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269 și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice ..... este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de ..... societatea .....împotriva Deciziei nr. ....../27.05.2021 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere,



Mai mult decât atât, la stabilirea cuantumului obligațiilor fiscale accesorii, se impunea observarea și aplicarea corespunzătoare și a prevederilor legale cu privire la întârzierea achitării obligațiilor fiscale pe durata pandemiei SARS-CoV-2, nu doar în ceea ce privește calcularea accesoriilor pentru:

(a) neplata în termenul prevăzut a celor 2 (două) rate aferente Contractului de cesiune în valoare însumată de .....lei, dar și

(b) cu privire la întârzierea stingerii obligațiilor fiscale curente, rezultate din calcularea și declararea de către petenta a veniturilor și contribuțiilor salariale.

În mod similar se dispune și prin cele 3 (*trei*) Decizii referitoare la obligațiile fiscale reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emise cu referire la următoarele dosare fiscale:

- dosar fiscal nr. ...., aferent codului unic de înregistrare atribuit sediului social;

- dosar fiscal nr. ...., aferent punctului de lucru .....

- dosar fiscal nr. ...., aferent punctului de lucru Brăila.

Apreciază că stabilirea cuantumului obligațiilor fiscale accesorii prin raportare:

(a) la obligații fiscale principale neajunse la scadență;

(b) la alte obligații accesorii, stabilite reieșind din alte circumstanțe (de exemplu aferente ratelor Contractului de cesiune) și/sau deasemenea neajunse la scadență, precum și

(c) la termene de plată / scadențe vizate de măsuri adoptate pentru diminuarea efectelor pandemiei SARS-CoV-2 este eronată și necesită o recalculare corespunzătoare.

În măsura în care organele de specialitate vor aprecia ca fiind incidente prevederile art. 50 Cod procedură fiscală privind anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal și/sau ale art. 53 Cod procedură fiscală privind îndreptarea erorilor materiale din actul administrativ fiscal, petenta își declară întreaga disponibilitate pentru punerea la dispoziția organului fiscal a tuturor actelor necesare sau utile.

În drept, petenta formulează prezenta contestație în temeiul prevederilor art. 268 și următoarele Cod procedură fiscală.

În temeiul prevederilor art. 276 alin. (5) Cod procedură fiscală, solicită susținerea contestației în fața organului fiscal competent.

II. În temeiul art. 98 lit. c) și art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, organele de administrare fiscală din cadrul .....au emis următoarele decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere:

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..../27.05.2021, dosar fiscal nr. ...., în sumă totală de .....lei, din care:

- dobânzi la sursa „*Încasări din alte surse*” (Cod bugetar 49) în sumă de .....lei;

- dobânzi la sursa „*Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați*” (Cod bugetar 432) în sumă de .....lei;

- dobânzi la sursa „*Contribuție asiguratorie pentru muncă*” (Cod bugetar 480) în sumă de .....lei;

-dobânzi la sursa „*Contribuția de asigurări sociale datorată în cazul condițiilor speciale de muncă*” (Cod bugetar 482) în sumă de .....lei;

- penalități de întârziere la sursa „*Încasări din alte surse*” (Cod bugetar 49) în sumă de .....lei;

- penalități de întârziere la sursa „*Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați*” (Cod bugetar 432) în sumă de .....lei;

- penalități de întârziere la sursa „*Contribuție asiguratorie pentru muncă*” (Cod bugetar 480) în sumă de ..... lei;

- penalități de întârziere la „*Contribuția de asigurări sociale datorată în cazul condițiilor speciale de muncă*” (Cod bugetar 482) în sumă de .....lei.

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../27.05.2021, dosar fiscal nr. ...., în sumă totală de ..... lei, din care :

- dobânzi la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*” (Cod bugetar 2) în sumă de ..... lei;

- penalități la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*” (Cod bugetar 2) în sumă de ..... lei.

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../27.05.2021, dosar fiscal nr. ...., în sumă totală de .....lei, din care:

- dobânzi la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*” (Cod bugetar 2) în sumă de .....lei;

- penalități la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*” (Cod bugetar 2) de întârziere în sumă de .....lei.

**III. Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile petentei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:**

Având în vedere solicitarea petentei de susținere orală a contestației, D.G.R.F.P. .... a dat curs acestei solicitări, la dosarul cauzei regăsindu-se Minuta susținerii orale din data de 04.02.2021.

**Cu privire la creanțele fiscale accesorii în sumă totală de .....lei, cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. .... a emis corect Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii, în condițiile în care motivele de fapt și de drept invocate nu sunt de natură să modifice obligațiile fiscale accesorii stabilite în sarcina sa.**

În fapt, potrivit prevederilor art. 93, art. 98 și art.272 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește Decizia de eşalonare la plată nr...../27.05.2021, competența de soluționare a contestației revine ..... în calitate de organ fiscal emitent al acesteia, astfel că Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.R.F.P. .... a transmis către SFO ..... spre legală soluționare acest capăt de cerere din

contestația formulată de societatea ..... SRL  
(adresa nr. .... /10.09.2021).

Drept urmare, Serviciul ..... a soluționat contestația privind acest capăt de cerere și a emis Decizia de soluționare nr. .... /08.10.2021, prin care a dispus respingerea contestației formulate împotriva **Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. .... /27.05.2021.**

Decizia de soluționare a contestației pentru acest capăt de cerere a fost transmisă Serviciului de Soluționare a Contestațiilor cu adresa nr. .... /08.10.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. .... sub nr. .... /15.10.2021.

**Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... /27.05.2021, dosar fiscal nr. .... , organele de administrare fiscală au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de .....lei, din care:**

- dobânzi la sursa „*Încasări din alte surse*”(Cod bugetar 49) în sumă de .....lei;

- dobânzi la sursa „*Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați*”(Cod bugetar 432) în sumă de .....lei;

- dobânzi la sursa „*Contribuție asiguratorie pentru muncă*”(Cod bugetar 480) în sumă de .....lei;

- dobânzi la sursa „*Contribuția de asigurări sociale datorată în cazul condițiilor speciale de muncă*”(Cod bugetar 482) în sumă de .....lei;

- penalități de întârziere la sursa „*Încasări din alte surse*”(Cod bugetar 49) în sumă de .....lei;

- penalități de întârziere la sursa „*Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați*”(Cod bugetar 432) în sumă de .....lei;

- penalități de întârziere la sursa „*Contribuție asiguratorie pentru muncă*”(Cod bugetar 480) în sumă de ..... lei;

- penalități de întârziere la sursa „*Contribuția de asigurări sociale datorată în cazul condițiilor speciale de muncă*”(Cod bugetar 482) în sumă de .....lei.

Accesoriile în sumă de .....lei, contestate și stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... /27.05.2021, dosar fiscal ....., au fost calculate, după cum urmează:

**1. la sursa „*Încasări din alte surse*”** (Cod bugetar 49) pentru plata cu întârziere a obligației fiscale principale în suma de .....lei stabilită prin Declarația nr. .... /08.04.2021, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021= .....lei;

**2. la sursa „*Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați*”** (Cod bugetar 432) pentru plata cu întârziere a obligației fiscale principale în suma de 930.483 lei stabilită prin următoarele declarații:

Declarația 112 nr. .... /21.04.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ..... lei;

Declarația 112 nr. .... /22.05.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ..... lei;

Declarația 112 nr. .... /17.06.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ..... lei;

Declarația 112 nr. .... /15.07.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .....lei;

Declarația 112 nr. .... /19.08.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .....lei;

Declarația 112 nr. .... /14.09.2020, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ..... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /20.10.2020, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ..... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /23.11.2020, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ..... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /19.12.2020, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ..... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /13.01.2021, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ..... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /23.02.2021, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ..... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /10.03.2021, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = .... lei;  
 Declarația 112 nr. .... 15.04.2021, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = .. lei;  
 Declarația 112 nr. .... /14.05.2021, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = .. lei-

**3. la sursa „Contribuția asiguratorie pentru muncă”** (Cod bugetar 480) pentru plata  
 cu intarziere a obligatiei fiscale principale in suma de .....lei stabilită prin  
 următoarele declarații:

Declarația 112 nr. .... /14.05.2021, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /21.04.2020, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /22.05.2020, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = .. lei;  
 Declarația 112 nr. .... /17.06.2020, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = .. lei;  
 Declarația 112 nr. .... /15.07.2020, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /19.08.2020, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /14.09.2020, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /20.10.2020, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /23.11.2020, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /19.12.2020, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /13.01.2021, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = ... lei;  
 Declarația 112 nr. .... /23.02.2021, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = .. lei;  
 Declarația 112 nr. .... /10.03.2021, pentru perioada 08.04.2021-  
 26.05.2021 = .. lei.

4. la sursa „*Contribuția de asigurări sociale datorată în condițiile speciale de muncă*” (Cod bugetar 482) pentru plata cu intarziere a obligatiei fiscale principale in suma de 395.665 lei stabilită prin următoarele declarații:

Declarația 112 nr. 204341682/16.03.2021, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;

Declarația 112 nr. .... /21.04.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;

Declarația 112 nr. .... /22.05.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .. lei;

Declarația 112 nr. .... /17.06.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .. lei;

Declarația 112 nr. .... /15.07.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;

Declarația 112 nr. .... /19.08.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;

Declarația 112 nr. .... /14.09.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;

Declarația 112 nr. .... /20.10.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;

Declarația 112 nr. .... /23.11.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;

Declarația 112 nr. .... /19.12.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;

Declarația 112 nr. .... /13.01.2021, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .... lei.

**Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../27.05.2021**, dosar fiscal nr. ...., organele de administrare fiscală au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de ..... lei, din care :

-dobânzi la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*” (Cod bugetar 2) în sumă de ..... lei;

-penalități la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*” (Cod bugetar 2) în sumă de ..... lei.

Accesoriile în sumă de ..... lei contestate și stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... /27.05.2021, dosar fiscal nr. ...., au fost calculate la sursa „*Impozit pe veniturile din salarii*”(Cod bugetar 2) pentru plata cu intarziere a obligatiei fiscale principale in suma de .....lei stabilită prin următoarele declarații:

Declarația 112 nr. .... /17.06.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .. lei;

Declarația 112 nr. .... /15.07.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;

Declarația 112 nr. .... /19.08.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .. lei;

Declarația 112 nr. .... /14.09.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .. lei;

Declarația 112 nr. .... /20.10.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .. lei;

Declarația 112 nr. .... /23.11.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .. lei;



Declarația 112 nr. ....../19.12.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .. lei;  
Declarația 112 nr. ....../13.01.2021, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .. lei;  
Declarația 112 nr. ....../23.02.2021, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .. lei;  
Declarația 112 nr. ....../10.03.2021, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .. lei.

**Prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../27.05.2021, dosar fiscal nr ....., organele de administrare fiscală au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de .....lei, din care:**

-dobânzi la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*”(Cod bugetar 2) în sumă de .....lei;  
- penalități la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*” (Cod bugetar 2) de întârziere în sumă de .....lei:

Accesoriile în sumă de .....lei contestate și stabilite prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ....../27.05.2021 , dosar fiscal nr....., au fost calculate la sursa „*Impozit pe veniturile din salarii*” (Cod bugetar 2) pentru plata cu întârziere a obligației fiscale principale în suma de 497.760 lei stabilită prin următoarele declarații:

- Declarația 112 nr. ....../21.04.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;  
- Declarația 112 nr. ....../22.05.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .. lei;  
- Declarația 112 nr. ....../17.06.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;  
- Declarația 112 nr. ....../15.07.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .... lei;  
- Declarația 112 nr. ....../19.08.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021= ... lei;  
- Declarația 112 nr. ....../14.09.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;  
- Declarația 112 nr. ....../20.10.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;  
- Declarația 112 nr. ....../23.11.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;  
- Declarația 112 nr. ....../19.12.2020, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = ... lei;  
- Declarația 112 nr. ....../13.01.2021, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .... lei;  
- Declarația 112 nr. ....../23.02.2021, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .. lei;  
- Declarația 112 nr. ....../10.03.2021, pentru perioada 08.04.2021-26.05.2021 = .. lei.

**În drept, potrivit dispozițiilor art.63, art.95, art.154 și art. 192 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:**

**“Art.63- (2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:**

- a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);
- b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

**“Art.95- (4) Declarația de impunere întocmită potrivit art. 102 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.**

**„Art. 154. - Scadența creanțelor fiscale**

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) În cazul în care legea nu prevede scadența, aceasta se stabilește astfel:

a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central;

b) prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, în cazul creanțelor fiscale administrate de organele fiscale locale. “

**„Art. 192**

**Modul de soluționare a cererii**

(1) Cererea debitorului se soluționează de organul fiscal competent prin decizie de eşalonare la plată ori decizie de respingere, după caz.

(2) **Cuantumul și termenele de plată a ratelor de eşalonare se stabilesc prin grafice de eşalonare care fac parte integrantă din decizia de eşalonare la plată.** În sensul art. 167, ratele sunt exigibile la aceste termene de plată, cu excepția situației prevăzute la art. 190 alin. (2).

(2<sup>^</sup>1) În cazuri justificate, în funcție de specificul activității contribuabilului și de capacitatea financiară de plată a acestuia pe parcursul unui an, la cererea debitorului, organul fiscal central poate aproba plata diferențiată a ratelor de eşalonare.

La data de 03-09-2017 Articolul 192 din Secțiunea a 2-a, Capitolul IV, Titlul VII a fost completat de Punctul 54, Articolul I din ORDONANȚA nr. 30 din 30 august 2017, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 708 din 31 august 2017

Notă CTCE Conform alin. (6) al articolului II din ORDONANȚA nr. 30 din 30 august 2017, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 708 din 31 august 2017, prevederile art. 192 alin. (2<sup>^</sup>1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum au fost modificate prin art. I, se aplică și eşalonărilor în curs la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe. În acest caz, debitorul poate solicita oricând modificarea graficului de eşalonare.

(3) Cererea se soluționează prin decizie de respingere în oricare dintre următoarele situații:

a) în cazul cererilor depuse pentru obligațiile prevăzute la art. 184 alin. (6) și (7);

b) nu sunt îndeplinite condițiile de acordare prevăzute la art. 186 alin. (1) și (2);

c) debitorul nu depune documentele justificative necesare soluționării cererii;

d) cererea și documentele aferente nu prezintă nicio modificare față de condițiile de acordare a eşalonării la plată dintr-o cerere anterioară care a fost respinsă;

e) în cazul stingerii în totalitate, până la data emiterii deciziei de eşalonare la plată, a obligațiilor fiscale care au făcut obiectul cererii de eşalonare la plată.

(4) După eliberarea certificatului de atestare fiscală și, după caz, punerea de acord a sumelor potrivit art. 191 alin. (5), organul fiscal competent verifică încadrarea cererii în prevederile prezentului capitol și comunică debitorului decizia de respingere sau acordul de principiu privind eşalonarea la plată, după caz.

*(5) Prin excepție de la prevederile alin. (4), în cazul debitorilor care nu dețin bunuri în proprietate, nu se emite acord de principiu privind eşalonarea la plată.”*

În ceea ce privește modalitatea de calcul a dobânzilor de intarziere care fac obiectul acestei contestații, aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1) și alin. (2), art. 174 alin. (1) și art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

**„ART. 173**

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”*

*(...)(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8).”*

**„ART. 174**

*Dobânzi*

*(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

*(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, inclusiv.*

*(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia, inclusiv.*

*(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:*

*a) pentru creanțele fiscale stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire, inclusiv. În cazul plății prețului în rate, dobânzile se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, dobânzile sunt datorate de către cumpărător;*

*b) pentru obligațiile fiscale datorate de către debitorul declarat insolubil care nu are venituri și bunuri urmăribile, până la data comunicării procesului-verbal de insolabilitate potrivit prevederilor art. 265 alin. (4), urmând ca de la data trecerii obligațiilor fiscale în evidența curentă să se datoreze dobânzi.*

*(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”*

**„ART. 176**

*Penalități de întârziere*

*(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2)-(4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.*

*(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale pentru care se datorează penalitate de nedeclarare potrivit art. 181.”*

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, pentru neplata sau plata cu întârziere a obligațiilor fiscale contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere denumite generic accesorii, calculate de la data scadenței legale până la data stingerii inclusiv. Fiind o măsură accesorie ce urmează soarta principalului în virtutea principiului de drept potrivit căruia *“accesoriile urmează principalul”*, câtă vreme contribuabilii datorează obligațiile fiscale principale, aceștia datorează și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.

In ceea ce privește accesoriiile in sumă de .....lei, calculate pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale principale la sursa 49 *„Încasări din alte surse”*, la sursa 432 *„Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați”*, la sursa 480 *„Contribuție asiguratorie pentru muncă”*, la sursa 482 *„Contribuție de asigurări sociale datorată în cazul condițiilor speciale de muncă”* și la sursa 2 *„Impozit pe veniturile din salarii”* stabilite prin deciziile nr. .... /27.05.2021 - dosar fiscal ....., nr. .... /27.05.2021 - dosar fiscal ..... si nr. .... /27.05.2021 - dosar fiscal ..... se reține ca, **contestatia formulată împotriva Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. .... /27.05.2021 a fost respinsă ca nedepusă în termen**, motiv pentru care se va face aplicarea principiului *„accesorium sequitur principalem”*, concluzionand că petenta datoreaza accesoriiile in suma de .....lei, iar motivele de fapt și de drept prezentate de petentă se referă la pierderea eșalonării, neindicând niciun motiv de fapt și de drept cu privire la modul de calcul al accesoriiilor.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în vigoare se va face aplicarea principiului *„accesorium sequitur principalem”* (accesoriul urmează principalul) și, în temeiul prevederilor art. 279 alin.(1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit. a) din Ordinul nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **se va respinge ca neîntemeiată pentru suma de .....lei, reprezentând accesorii calculate la sursa 49 „Încasări din alte sure”, la sursa 432 „Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați”, la sursa 480 „Contribuție asiguratorie pentru muncă”, la sursa 482 „Contribuție de asigurări sociale datorată în cazul condițiilor speciale de muncă” și la sursa 2 „Impozit pe veniturile din salarii”.**

Față de cele reținute în prezenta decizie și în temeiul prevederilor legale invocate, se:

**DECIDE:**

- **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de societatea ..... SRL împotriva:

• Deciziei nr. .... /27.05.2021 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, dosar fiscal nr. ...., prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de .....lei, din care:

- dobânzi la sursa „*Încasări din alte surse*” (Cod bugetar 49) în sumă de .....lei;
- dobânzi la sursa „*Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați*” (Cod bugetar 432) în sumă de .....lei;
- dobânzi la sursa „*Contribuție asiguratorie pentru muncă*” (Cod bugetar 480) în sumă de .....lei;
- dobânzi la „*Contribuția de asigurări sociale datorată în cazul condițiilor speciale de muncă*” (Cod bugetar 482) în sumă de .....lei;
- penalități de întârziere la sursa „*Încasări din alte surse*” (Cod bugetar 49) în sumă de .....lei;
- penalități de întârziere la sursa „*Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați*” (Cod bugetar 432) în sumă de .....lei;
- penalități de întârziere la „*Contribuție asiguratorie pentru muncă*” (Cod bugetar 480) în sumă de ..... lei;
- penalități de întârziere la sursa „*Contribuția de asigurări sociale datorată în cazul condițiilor speciale de muncă*” (Cod bugetar 482) în sumă de .....lei.

• Deciziei nr. .... /27.05.2021 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, dosar fiscal ....., prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de ..... lei, din care :

- dobânzi la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*” (Cod bugetar 2) în sumă de ..... lei;
- penalități la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*” (Cod bugetar 2) în sumă de ..... lei.

• Deciziei nr. .... /27.05.2021 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, dosar fiscal ....., prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de .....lei, din care:

- dobânzi la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*” (Cod bugetar 2) în sumă de .....lei;
- penalități la sursa „*Impozit pe venituri din salarii*” (Cod bugetar 2) de întârziere în sumă de .....lei.

Prezenta decizie se comunică la:

- Societatea ..... SRL
- AJFP .....-Serviciul Fiscal Orășenesc .....

Prezenta decizie poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul .....în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

.....  
**Director general**

