

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 404 din 2014
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. " X " S.A. din, județul

Cu adresa nr. /23.11.2013, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** sub nr. /30.12.2013, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** - Serviciul Evidență pe Plătitori Persoane Juridice a înaintat dosarul contestației formulate de **S.C. "X" S.A.** din, str., nr. 5, **jud.**, C.U.I. nr., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.11.2013* emisă de A.J.F.P.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **Y**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

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 26.11.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. sub nr. /18.12.2013.

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

I. Societatea comercială susține următoarele:

"[...] contestăm decizia a/12.11.2013, întrucât a fost menținută valabilitatea eşalonării, potrivit OUG nr.29/2011 și respectiv OG nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens, dacă au fost îndeplinite disp. art.47 alin.3 din OG nr.92/2003 și potrivit art.13, alin.5 din OUG nr.29/2011, considerăm nelegală aplicarea de accesorii la obligațiile fiscale eşalonate. [...]."

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

* În fapt, în baza Deciziei b/30.07.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, S.C. "X" S.A. din, jud., a beneficiat de eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare și ale O.M.F.P. nr. 1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor O.U.G. nr.29/2011, cu modificările și completările ulterioare.

- În data de 12.11.2013, A.J.F.P. a emis pentru S.C. "X" S.A. Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată c din 12.11.2013, prin care se comunică societății comerciale pierderea valabilității eşalonării la plată începând cu data de 12.11.2013, motivat de faptul că societatea comercială nu și-a achitat în termenul prevăzut de lege "*obligațiile fiscale constituite declarate prin decontul de TVA*". Suma rămasă de plată din eşalonare a fost în cuantum de W lei.

- Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată c din 12.11.2013 a fost însoțită, printre altele, de Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii a din 12.11.2013, prin care organul fiscal teritorial a stabilit o obligație de plată în sumă de Y reprezentând dobânzi aferente sumei de W lei rămasă de plată din eşalonarea pierdută, calculate conform prevederilor art.13 din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, precum și dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor de plată declarate de societate pentru

lunile august 2013 și septembrie 2013, necuprinse în eșalonare, calculate conform prevederilor art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

- Prin adresa/30.10.2013, înregistrată la A.J.F.P. sub/30.10.2013, S.C. "X" S.A. a solicitat organului fiscal teritorial aprobarea menținerii valabilității eșalonării.

- În data de 12.11.2013, A.J.F.P. a emis pentru S.C. "X" S.A. Decizia de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale din 12.11.2013, prin care se comunică societății comerciale menținerea valabilității eșalonării la plată acordată prin Decizia de eșalonare la plată nr...../30.07.2012, pentru obligațiile fiscale exigibile în sumă totală de W lei existente în sold la data de 12.11.2013, care reprezintă data eliberării certificatului de atestare fiscală...../12.11.2013.

- Prin adresa/18.12.2013, înregistrată la A.J.F.P. sub nr...../18.12.2013, S.C. "X" S.A. a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a12.11.2013, susținând că nu datorează accesoriile în sumă totală de Y întrucât acestea au fost calculate pentru obligații de plată cuprinse în eșalonarea la plată a cărei valabilitate a fost menținută de organul fiscal teritorial.

* În drept, legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:

- **O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

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.

Art. 120. - Dobânzi

(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.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Art. 120¹. - Penalități de întârziere

(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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

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

- **O.U.G. nr.29/2011** privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare

"Art. 13. - [...] (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."

* Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că accesoriile în sumă totală de Y sunt legal datorate bugetului general consolidat de către societatea contestatoare, întrucât:

Conform prevederilor art.10 alin.(1) lit.a) din O.U.G. nr.29/2011, cu modificările și completările ulterioare, eșalonarea la plată acordată pentru obligațiile fiscale își menține valabilitatea cu condiția ca "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 declarate și achitate până la data de 25 a lunii următoare scadenței prevăzute de lege, [...]."

Pentru nerespectarea dispozițiilor art.10 alin.(1) din ordonanță, se pierde valabilitatea eșalonării la plată, așa cum se precizează la art.13 alin.(1) din ordonanță, una din consecințele pierderii eșalonării la plată fiind prevăzută la art.13 alin.(3) din ordonanță, mai sus citat, respectiv: "(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."

Pierderea eșalonării la plată nu a fost contestată de către societatea comercială, rezultând astfel că Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată c din 12.11.2013 a fost acceptată de societate ca fiind legal întocmită de către organul fiscal teritorial.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că în mod legal organul fiscal teritorial a calculat dobânzi aferente obligațiilor fiscale principale rămase de plată din eșalonarea la plată.

Este adevărat că societatea comercială a solicitat organului fiscal teritorial aprobarea menținerii valabilității eșalonării la plată, fiind emisă Decizia de menținere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. din 12.11.2013, însă legiuitorul nu a prevăzut că în acest caz nu se mai datorează dobânzi pentru sumele rămase de plată din eșalonarea acordată inițial.

Precizăm că penalitățile de întârziere aferente sumelor eșalonate la plată urmează o altă procedură, pentru acestea legiuitorul prevăzând amânarea la plată pe perioada eșalonării, astfel că nu poate fi reținută în soluționarea contestației susținerea societății comerciale conform căreia organul fiscal teritorial trebuia să anuleze și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii a/12.11.2013, așa cum au fost anulate Deciziile nr...../12.11.2013 și nr...../12.11.2013.

Astfel, dobânzile aferente obligațiilor fiscale în sumă de W lei eșalonate la plată, calculate pe perioada cuprinsă între data acordării eșalonării la plată - 29.07.2012 și data pierderii eșalonării la plată - 11.11.2013 sunt legal datorate de societatea comercială bugetului general consolidat conform prevederilor art.13 alin.(3) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

De asemenea, conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(7) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, sunt legal datorate bugetului de stat și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente obligațiilor de plată declarate de societate pentru lunile august 2013 - cu termen de plată data de 26.09.2013 și septembrie 2013 - cu termen de plată data de 25.10.2013 (necuprinse în eșalonare), care au fost achitate cu întârziere față de termenele de scadență.

Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art.13 alin.(3) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(7) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "X" S.A. din, jud., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii a din 12.11.2013 emisă de A.J.F.P., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

D E C I D E :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală de **Y** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,