



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ...



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, ..., jud. ...
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: +0235317067
e-mail: admin.vsvsjud01.vs@mfinante.ro

DECIZIA nr. .../23.03.2012
privind soluționarea contestației formulate de
... din ...,
înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../15.02.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată prin adresa nr. .../14.02.2012 de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ..., înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../15.02.2012, asupra contestației formulate de ... cu sediul în municipiul ..., str. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul ... sub nr. .../.../2003, având CUI ..., prin reprezentanții săi legali, înregistrată la organul fiscal la nr. .../03.02.2012.

Obiectul contestației îl constituie **Decizia nr. .../10.01.2012 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată, Decizia nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități și Decizia nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii**, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ...

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și actualizată.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 209, alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... legal este învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

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

I. Prin contestația formulată și înregistrată la A.F.P.M. ... sub nr. .../03.02.2012 și la D.G.F.P. ... sub nr. .../15.02.2012, ... cu sediul în municipiul ..., str. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul ..., având CUI ..., prin reprezentanții săi legali, se îndreaptă împotriva Deciziei nr. .../10.01.2012 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată, Deciziei nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități și Deciziei nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, solicitând anularea în tot a acestor decizii, cu menținerea valabilității Deciziei de eşalonare la plată, emisă de AFPM ... și înregistrată sub nr. ... din 11.07.2011.

Motivele pentru care ... consideră îndreptățită contestația sunt următoarele:

Prin cererea nr. .../02.06.2011, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1853/2011 privind aprobarea procedurii de aplicare a dispozițiilor O.U.G. nr. 29/2011, ... a solicitat eşalonarea la plată pentru o perioadă de 40 luni a obligațiilor fiscale exigibile existente în sold la data eliberării certificatului fiscal.

Prin Decizia de eşalonare la plată înregistrată sub nr. .../11.07.2011, emisă de către A.F.P.M. ..., s-a constatat că ... îndeplinește condițiile prevăzute de O.U.G. nr. 29/2011 și s-a acordat eşalonarea la plată pentru o perioadă de 40 de luni a obligațiilor fiscale exigibile existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală nr. .../06.06.2011, respectiv pentru suma de ... lei, din care ... lei debit, ... lei majorări de întârziere/dobânzi și ... lei penalități de întârziere.

... precizează că odată cu decizia de eşalonare la plată i s-a comunicat și graficul de plată a ratelor eşalonate, care face parte din decizia sus menționată.

Prin Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată, înregistrată sub nr. .../10.01.2012 emisă de A.F.P.M. ..., se comunică petentei faptul că Decizia de eșalonare la plată nr. .../11.07.2011 și-a pierdut valabilitatea începând cu data de 10.01.2012, motivat de faptul că nu a fost achitat rulajul din luna octombrie 2011 până la data maximă de 26.12.2011.

... .. consideră Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată, înregistrată sub nr. .../10.01.2012 emisă de A.F.P.M. ... ca fiind netemeinică și nelegală, pentru motivele prezentate în continuare.

Conform certificatului de atestare fiscală înregistrat sub nr. .../06.06.2011, la data de 11.07.2011, data emiterii Deciziei nr. ..., ... avea obligații de plată exigibile existente în sold în sumă totală de ... lei, din care ... lei debit, ... lei majorări de întârziere/dobânzi și ... lei penalități de întârziere.

După data de 06.06.2011, data emiterii certificatului fiscal în baza căruia s-a stabilit suma eșalonată la plată, petenta a declarat și a constituit următoarele obligații de plată:

- ... lei impozit pe profit-declarația nr. .../12.09.2011;
- ... lei impozit pe salarii și contribuții-declarația ...-2011/24.06.2011;
- ... lei impozit pe salarii și contribuții luna iunie 2011;
- ... lei impozit pe salarii și contribuții luna iulie 2011;
- ... lei impozit pe salarii și contribuții luna august 2011;
- ... lei impozit pe salarii și contribuții luna septembrie 2011;
- ... lei impozit pe salarii și contribuții luna octombrie 2011;
- ... lei impozit pe salarii și contribuții luna noiembrie 2011;

Total obligații de plată declarate în perioada 06.06.2011-26.12.2011 – ... lei.

În aceeași perioadă, conform graficului de eșalonare, era obligată să achite către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale următoarele sume:

- ... lei până la data de 16.08.2011;
- ... lei până la data de 15.09.2011;
- ... lei până la data de 17.10.2011;
- ... lei până la data de 15.11.2011;
- ... lei până la data de 15.12.2011.

Totalul obligațiilor de plată conform graficului de eșalonare pentru perioada 06.06.2011-26.12.2011 este de ... lei.

În perioada 06.06.2011-15.12.2011 a achitat către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale următoarele sume:

- chitanța nr. .../15.12.2011 – ... lei;
- chitanța nr. .../15.12.2011 – ... lei;
- chitanța nr. /28.09.2011 – ... lei;
- chitanța nr. .../26.09.2011 – ... lei;
- chitanța nr. .../14.09.2011 – ... lei;
- chitanța nr. .../14.09.2011 – ... lei;
- chitanța nr. .../14.09.2011 – ... lei;
- chitanța nr. .../14.09.2011 – ... lei;
- chitanța nr. .../05.09.2011 – ... lei;
- chitanța nr. .../03.10.2011 – ... lei;
- chitanța nr. .../07.10.2011 – ... lei;
- chitanța nr. .../17.10.2011 – ... lei;
- chitanța nr. .../19.10.2011 – ... lei;
- chitanța nr. .../10.11.2011 – ... lei;
- chitanța nr. .../15.11.2011 – ... lei;
- chitanța nr. .../17.11.2011 – ... lei.

Totalul plăților efectuate în perioada 06.06.2011-26.12.2011 este de ... lei.

În concluzie, precizează că la data de 26.12.2011 avea obligații de plată declarate în această perioadă și neachitate la termenele scadente, precum și restanțe la plata sumelor eşalonate cu scadență la data de 15.12.2011, în sumă totală de ... lei.

Conform art. 10, pct. (1), lit. a, eşalonarea la plată își menține valabilitatea dacă contribuabilul care este beneficiar al eşalonării la plată, declară și achită potrivit legii, obligațiile fiscale administrate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eşalonare la plată. Eşalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt achitate până la data de 25 ale lunii următoare scadenței prevăzute de lege.

Conform art. 10, pct. (1), lit. C, eşalonarea la plată își menține valabilitatea dacă se respectă cuantumul și termenele de plată din graficul de eşalonare. Eşalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă rata de eşalonare este achitată până la următorul termen de plată din graficul de eşalonare.

Față de prevederile legale menționate, petenta precizează că pentru a beneficia în continuare de eşalonare la plată, aceasta ar trebui să achite obligațiile de plată declarate, cu scadență la 25.12.2011, până la data de 25.01.2012, iar rata de eşalonare scadentă la data de 15.12.2011 să fie achitată până la data de 16.01.2012.

În această situație, precizează că se încadrează la data de 10.01.2011, dată la care a fost emisă Decizia nr. ... privind constatarea pierderii valabilității eşalonării la plată, în prevederile O.U.G. nr. 29/2011, respectiv obligațiile de plată scadente în luna octombrie 2011 erau achitate la data de 26.12.2011. Mai mult, petenta precizează că avea achitate și obligațiile de plată scadente în luna noiembrie 2011, la data de 26.12.2011 fiind restantă cu obligațiile de plată scadente la data de 15.12.2011 prevăzute în eşalonare și obligațiile de plată declarate în luna decembrie, cu scadență la data de 25.12.2011.

Față de cele prezentate petenta consideră că la data de 10.01.2012 întrunea condițiile de menținere a valabilității deciziei de eşalonare la plată iar A.F.P.M. ... a emis o decizie netemeinică și nelegală cu privire la constatarea pierderii valabilității eşalonării la plată.

Având în vedere cele prezentate, solicită anularea în tot a Deciziei nr. .../10.01.2012 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată, Deciziei nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități și Deciziei nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emise de A.F.P.M. ..., cu menținerea valabilității Deciziei nr. ... din 11.07.2011 de eşalonare la plată.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ..., în temeiul prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea eşalonărilor la plată și ale ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1853/2011 pentru aprobarea procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea eşalonărilor la plată, având în vedere cererea petentei din data de 02.06.2011, înregistrată la organul fiscal sub nr. ... din data de 02.06.2011, constatând că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011, au emis Decizia de eşalonare la plată nr. .../11.07.2011, pentru eşalonarea la plată pe o perioadă de 40 de luni a obligațiilor fiscale exigibile existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de ... lei.

... .. a primit Decizia de eşalonare la plată nr. .../11.07.2011 pe bază de semnătură în data de 25.07.2011.

În data de 10.01.2012 A.F.P.M. ... constată că agentul economic nu a respectat termenul de plată aferent obligațiilor declarate pentru luna octombrie, respectiv termenul maxim de 26.12.2011 și a emis Decizia nr. .../10.01.2012 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată, precum și Decizia nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități și Decizia nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

De reținut este și punctul de vedere al A.F.P.M. ..., care prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... din 14.02.2012 precizează faptul că după întocmirea Deciziei de eşalonare nr. .../11.07.2011, primită de agentul economic pe bază de semnătură în data de 25.07.2011, avea următoarele obligații de plată ce nu au intrat în decizia de eşalonare de la depunerea dosarului și până la întocmirea deciziei de eşalonare:

- obligațiile declarate pentru luna mai în sumă de ... lei – se vor achita conform art. 10, alin. (1), lit. e) din O.U.G. 29/2011 în termen de cel mult 90 de zile de la data comunicării deciziei, respectiv 25.10.2011;
- accesorii în sumă de ... lei conform Deciziei nr. .../11.04.2011 cu termen de plată maxim 25.10.2011;
- accesorii în sumă de ... lei conform Deciziei nr. .../12.07.2011, cu termen de plată 05.09.2011.

A.F.P.M. ... menționează că aceste sume au fost achitate de către petentă, așa cum rezultă din desfășurătorul plăților menționate conform chitanțelor nr. .../05.09.2011 și nr. .../07.10.2011, sume pe care însă agentul economic le-a considerat ca fiind plăți pentru debite curente și rată eşalonare.

Astfel, la data de 10.01.2012 s-a stabilit că nu a respectat termenul de plată aferentă obligației lunii octombrie 2011, cu termen maxim 26.12.2011.

Prin urmare, AFPM ... apreciază ca neîntemeiată contestația formulată de, prin reprezentanții săi legali împotriva Deciziei nr. .../10.01.2012 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată, Deciziei nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități și Deciziei nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emise de AFPM

În data de ... A.F.P.M. ... a emis decizia privind soluționarea contestației împotriva Deciziei nr. .../10.01.2012 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată prin care s-a respins contestația ca neîntemeiată.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

În conformitate cu prevederile art. 213 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond.

Astfel, în ceea ce privește competența de soluționare a contestației formulată de, se reține că în conformitate cu prevederile art. 209 alin. (1) litera a) intră în sarcina structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene 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, iar în conformitate cu prevederile art. 209 alin. (2) contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.

Din acest punct de vedere se reține că în cauza supusă analizei, contestația formulată împotriva deciziei de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată – act administrativ fiscal care nu reprezintă titlu de creanță în sensul art. 110 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare – intră în competența de soluționare a organului fiscal emitent, în speță A.F.P.M. ... care a emis Decizia nr. .../10.01.2012 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată, iar în competența de soluționare a compartimentului de soluționarea contestațiilor din cadrul D.G.F.P. ... intră contestația formulată împotriva Deciziei nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități și Deciziei nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Prin urmare, **cauza supusă soluționării D.G.F.P. ..., prin Compartimentul soluționare contestații este să se pronunțe dacă A.F.P.M. ... a emis în mod corect Decizia nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități și Decizia nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii.**

În fapt, organele fiscale din cadrul A.F.P.M. ..., urmare a cererii formulate de ... din data de 02.06.2011, înregistrată la organul fiscal sub nr. .../02.06.2011, prin care petenta solicită eșalonarea la plată pentru o perioadă de 40 luni a obligațiilor fiscale exigibile existente în sold la data eliberării certificatului fiscal, constatând că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011, au emis Decizia de eșalonare la plată nr. .../11.07.2011.

Prin Decizia de eșalonare la plată nr. ... din data de 11.07.2011, organele fiscale din cadrul A.F.P.M. ... au aprobat eșalonarea la plată pe o perioadă de 40 de luni a obligațiilor fiscale exigibile existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, respectiv 06.06.2011, în sumă totală de ... lei.

În conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 29/2011 privind reglementarea eșalonărilor la plată, pentru menținerea valabilității eșalonării la plată petenta avea obligația să declare și să 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, să respecte cuantumul și termenele de plată din graficul de eșalonare, precum și să achite acele obligații de plată ce nu au intrat în decizia de eșalonare, respectiv:

- obligațiile aferente lunii mai 2011, conform declarației ... din 24.06.2011, cu termen de plată începând cu data comunicării deciziei de eșalonare la plată (25.07.2011);

- accesorii calculate conform deciziei nr. .../11.04.2011, cu termen de plată 20.06.2011, obligații nestinse la data comunicării deciziei, respectiv 25.07.2011 și pentru care au fost comunicate somații, termenul maxim de plată pentru aceste accesorii fiind 25.10.2011;

- accesorii calculate conform deciziei nr. .../12.07.2011, cu termen de plată 05.08.2011, după data comunicării deciziei de eșalonare la plată, termenul maxim de plată pentru aceste accesorii fiind 05.09.2011.

Astfel, în perioada analizată, respectiv perioada cuprinsă în intervalul de timp august 2011 - 26 decembrie 2011, ... avea obligația plății sumei de ... lei, constituită din:

- rate eșalonate:

- ... lei, termen 16.08.2011;

- ... lei, termen 15.09.2011;

- ... lei, termen 17.10.2011;

- ... lei, termen 15.11.2011.

- obligații fiscale curente:

- ... lei impozit pe profit, termen 12.10.2011;

- ... lei impozit salarii și contribuții luna iunie 2011;

- ... lei impozit salarii și contribuții luna iulie 2011;

- ... lei impozit salarii și contribuții luna august 2011;

- ... lei impozit salarii și contribuții luna septembrie 2011;

-lei impozit salarii și contribuții luna octombrie 2011, cu termen de plată maxim 26.12.2011.

- obligații de plată ce nu au intrat în decizia de eșalonare:

- ... lei, impozit salarii și contribuții luna mai 2011, cu termen de plată maxim 25.10.2011, stabilit conform OUG nr. 29/2011, art. 10, alin. 1, lit. e, (cel mult 90 de zile de la data comunicării deciziei de eșalonare);

- ... lei, accesorii conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../11.04.2011, cu termen de plată maxim 25.10.2011, stabilit conform OUG nr.

29/2011, art. 10, alin. 1, lit. e, (cel mult 90 de zile de la data comunicării deciziei de eşalonare);

... lei, accesorii conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2011, cu termen maxim de plată 05.09.2011, (cel mult 30 de zile de la termenul de plată prevăzut de lege, respectiv 05.08.2011).

Nu intră în discuție rata aferentă lunii decembrie 2011 în valoare de ... lei precum și impozitul pe salarii și contribuții aferente lunii noiembrie 2011, în sumă de ... lei, acestea având termen maxim de plată 15.01.2012, respectiv 25.01.2012, după emiterea Deciziei nr. .../10.01.2012 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată.

Din analiza plăților efectuate rezultă că obligațiile fiscale datorate au fost achitate astfel:

- rate eşalonate:

... lei, termen 16.08.2011, achitată cu: chitanța nr. .../14.09.2011; chitanța nr. .../14.09.2011; chitanța nr. .../14.09.2011 și chitanța nr. .../14.09.2011.

... lei, termen 15.09.2011, achitată cu chitanța nr. .../17.10.2011.

... lei, termen 17.10.2011, achitată cu chitanța nr. .../15.11.2011.

...lei, termen 15.11.2011, achitată cu chitanța nr. .../15.12.2011 și chitanța nr. .../15.12.2011.

- obligații fiscale curente:

... lei impozit pe profit, termen 12.10.2011, achitat cu chitanța .../07.10.2011;

... lei impozit salarii și contribuții luna iunie 2011, achitat cu chitanța nr. .../25.08.2011;

... lei impozit salarii și contribuții luna iulie 2011, achitat cu chitanța nr. .../26.09.2011;

... lei impozit salarii și contribuții luna august 2011, achitat cu chitanța nr. .../07.10.2011;

... lei impozit salarii și contribuții luna septembrie 2011, achitat cu chitanța nr. .../07.10.2011;

... lei impozit salarii și contribuții luna octombrie 2011, cu termen de plată maxim 26.12.2011, neachitat.

- obligații de plată ce nu au intrat în decizia de eşalonare:

... lei, impozit salarii și contribuții luna mai 2011, cu termen de plată maxim 25.10.2011, achitat cu chitanța nr. .../07.10.2011;

... lei, accesorii conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../11.04.2011, cu termen de plată maxim 25.10.2011, achitat cu chitanța nr. .../07.10.2011;

... lei, accesorii conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2011 cu termen maxim de plată 05.09.2011, achitat cu chitanța nr. .../05.09.2011.

Totodată petenta a achitat și suma de ... lei, cu chitanțele nr..../28.09.2011, .../19.10.2011, .../10.11.2011 și .../17.11.2011, reprezentând penalități de întârziere la plată, rezultând o sumă totală achitată de ... lei.

Din analiza conținutului contestației, reiese faptul că ... a considerat ca obligații de plată doar ratele eşalonate și obligațiile fiscale curente, omițând obligațiile de plată accesorii calculate conform Deciziei nr. .../11.04.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii și Deciziei nr. .../12.07.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii și care nu reprezentau obligații fiscale exigibile existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, respectiv 06.06.2011, deci nu au făcut obiectul Deciziei de eşalonare nr. .../11.07.2011.

Se reține că potrivit prevederilor art. 110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Decizia nr. .../11.04.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii și Decizia nr. .../12.07.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie titluri de creanță, împotriva cărora petenta avea posibilitatea

să formuleze contestație, în conformitate cu prevederile art. 205 și 207 din O.G. nr. 92/2003, republicată, ori petenta nu a făcut acest lucru.

Se mai reține că, atât Decizia nr. .../11.04.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii cât și Decizia nr. .../12.07.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii conțin toate elementele prevăzute de art. 43(2) lit. i) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală referitoare la posibilitatea de contestare: *“Împotriva prezentului act se poate formula contestație, în conformitate cu prevederile art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării acestuia, care se depune la sediul organului fiscal emitent”*.

Totodată, este de menționat și faptul că Decizia nr. .../12.07.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost comunicată petentei pe bază de semnătură în data de 25.07.2011, iar pentru Decizia nr. .../11.04.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii s-a procedat la comunicarea prin publicitate, deoarece plicul conținând decizia mai sus menționată a fost returnat, data comunicării Deciziei nr. .../11.04.2011 fiind considerată, potrivit legislației în vigoare, data de 17.05.2011, dată când anunțul a fost retras de pe site-ul MFP.

Este de menționat faptul că obligațiile de plată accesorii stabilite prin cele două decizii au fost stinse la termenele stabilite conform O.U.G. nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, rămânând neplătite, după cum am precizat în conținutul deciziei, impozitul pe salarii și contribuțiile aferente lunii octombrie 2011, cu termen de plată maxim 26.12.2011, ceea ce a atras pierderea valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, eșalonare aprobată prin Decizia de eșalonare la plată nr. .../11.07.2011.

În drept, sunt aplicabile prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, art. 10, alin. (1), care, referitor la condițiile de menținere a valabilității eșalonării la plată precizează:

„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;

b) să achite, potrivit legii, orice alte obligații fiscale stabilite de organul fiscal competent prin decizie, 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 în cel mult 30 de zile de la termenul de plată prevăzut de lege sau până la finalizarea eșalonării la plată în situația în care termenul de 30 de zile se împlinește după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eșalonate la plată;

c) să se respecte cuantumul și termenele de plată din graficul de eșalonare. Eșalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă rata de eșalonare este achitată până la următorul termen de plată din graficul de eșalonare;

d) să se achite obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, nestinse la data comunicării deciziei de eșalonare la plată și care nu fac obiectul eșalonării la plată, în termen de cel mult 90 de zile de la data comunicării acestei decizii;

e) să se achite, în termen de cel mult 90 de zile de la data comunicării deciziei de eşalonare la plată, obligațiile nestinse la data comunicării deciziei și pentru care au fost comunicate somații;[...]”.

Totodată, potrivit OUG nr. 29/2011, art. 10, alin. (2): „În sensul alin. (1) lit. e), prin obligații nestinse la data comunicării deciziei și pentru care au fost comunicate somații se înțelege:

[...]

d) alte tipuri de creanțe care se recuperează de organele fiscale competente.”

Deasemenea, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 111*), referitor la termenele de plată, precizează:

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

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”.

Pe cale de consecință, se reține că pentru menținerea valabilității eşalonării la plată ... avea obligația să 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 eşalonare la plată și totodată să achite, potrivit legii, orice alte obligații fiscale stabilite de organul fiscal competent prin decizie, cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eşalonare la plată, precum și să achite, în termen de cel mult 90 de zile de la data comunicării deciziei de eşalonare la plată, obligațiile nestinse la data comunicării deciziei și pentru care au fost comunicate somații.

Totodată, este de reținut faptul că în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile art. 209 alin. (1) și art. 88 din același act normativ menționat mai sus, Administrația Finanțelor Publice a municipiului ... este competentă în soluționarea contestației împotriva Deciziei nr. .../10.01.2012 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată.

Astfel, prin Decizia nr. .../2012 de soluționare a contestației formulată de împotriva Deciziei nr. .../10.01.2012 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată, transmisă cu adresa nr.din ... , A.F.P.M. ... a decis respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de ... privind anularea Deciziei nr. .../10.01.2012 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată.

După cum reiese din conținutul deciziei nr. .../2012 emisă de A.F.P.M. ... motivul de fapt al pierderii valabilității eşalonării la plată îl constituie neachitarea potrivit legii a obligațiilor fiscale aferente lunii octombrie cu termen maxim de plată la data de 26.12.2011, nefiind respectată astfel una din condițiile de menținere a valabilității eşalonării la plată acordată, conform dispozițiilor art. 10 alin.(1) lit. a) din OUG nr. 29/2011.

Referitor la contestația formulată de ... împotriva **Deciziei nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități și Deciziei nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii**, în drept cazului în speță îi sunt aplicabile dispozițiile art. 13 din O.U.G. nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, care prevăd următoarele:

“ART. 13

Pierdere valabilității eşalonării 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%. Prevederile art. 12 alin. (1) și (3) se aplică în mod corespunzător. “

Totodată, devin incidente prevederile art. 119, alin. (1) din Ordonanța nr. 92 din 24 decembrie 2003 *** Republicată privind Codul de procedură fiscală:

“ 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 speță, ca urmare a pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru obligațiile fiscale principale rămase de plată din eșalonarea la plată acordată, agentul economic datorează, de la data emiterii deciziei de eșalonare la plată dobânzi potrivit Codului de procedură fiscală.

Totodată, 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, agentul economic datorează o penalitate de 10%.

Pe cale de consecință se reține faptul că urmare a pierderii valabilității eșalonării la plată acordată, în mod corect și legal AFPM ... a procedat la calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere conform art. 13 din OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, coroborat cu art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a emis Decizia nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități și Decizia nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, urmează a se respinge contestația formulată de ... cu sediul în municipiul ..., str. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul ..., având CUI ..., prin reprezentanții săi legali împotriva Deciziei nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități și Deciziei nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, ca neîntemeiată.

Față de cele reținute și în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se:

D E C I D E

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de ... cu sediul în municipiul ..., str. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul ..., având CUI ..., prin reprezentanții săi legali împotriva, Deciziei nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități și Deciziei nr. .../10.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emise de A.F.P.M.

Art. 2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

Art. 3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,
ec. MIHĂIȚĂ PANȚIRU**

Red./dact. 4ex
A.Ț.