



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## **D E C I Z I A**

**Nr. 39 din 2012**

**Privind: soluționarea contestației formulată de ..... cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ....**

Prin cererea nr. ....., ..... a formulat contestație (parțială) împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....., contestație înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .... /12.10.2011.

În cauză, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a întocmit Referatul cu propunerile de soluționare nr. .... /21.11.2011, referat pe care l-a comunicat Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor cu Adresa nr. .... /21.11.2011.

Această corespondență a fost purtată avându-se în vedere faptul că ..... intră în categoria marilor contribuabili, astfel competența privind soluționarea contestației în cauză, revenindu-i Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor.

Ulterior, avându-se în vedere prevederile art. 4 alin.(2) din Ordinul Președintelui ANAF nr. 3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, potrivit cărora: *”La propunerea Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor și cu avizul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, competența de soluționare a contestațiilor detinută de Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate delega structurilor specializate de soluționare a contestațiilor constituite la nivelul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, sau a municipiului București”* competența de soluționare a contestației nr. ....2011, formulată de ....., a fost delegată Biroului Soluționare Contestații din cadrul DGFP Teleorman, prin Adresa nr. .... /13.12.2011, înregistrată la DGFP Teleorman sub nr. ....

În condițiile prezentate, în temeiul prevederilor art. 5 alin.(2) din Ordinul Președintelui ANAF nr. 3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, cu Adresa nr. .... /20.12.2011, petiționara a fost instiintată asupra acestei delegări de competență.

Totodată constatându-se că cererea petentei nu respectă dispozițiile pct. 2.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organul de soluționare din cadrul DGFP Teleorman a solicitat petiționarei prin aceeași adresă, să comunice cuantumul total al sumei contestate reprezentând

acesorii (penalitati de intarziere) individualizat pe surse, primind în acest sens răspunsul înregistrat la DGFP Teleorman sub nr. ..../30.12.2011.

De asemenea, cu Adresa nr. ..../21.12.2011, organul care a incheiat actul atacat, in speta Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, a fost instiintat asupra delegarii de competenta atribuita DGFP Teleorman.

Prin raspunsul nr. ..../30.12.2011, petitionara si-a majorat pretentiile, fata de solicitarea initiala, mentionand ca solicita anulara partiala a Deciziei nr. ...., pentru suma de .... lei, majorarea de pretentii facandu-se pentru suma de .... lei, reprezentand penalitati de intarziere.

In conditiile aratate, in temeiul prevederilor pct. 3.6 din OPANAF nr. 2137/2011, cu Adresa nr. ..../04.01.2012, respectiv Adresa (revenire) nr. ..../17.01.2012, organele de solutionare din cadrul DGFP Teleorman au solicitat organelor care au incheiat actul atacat sa completeze referatul motivat intocmit initial, vis- a-vis de noile argumente de fapt si de drept prezentate de petenta.

In cauza, DGAMC din cadrul MFP-ANAF a intocmit Referatul (completare) nr. ..../26.01.2012, transmis DGFP cu Adresa nr. ..../26.01.2012, inregistrata la organul de solutionare sub nr. ..../02.02.2012.

Obiectul contestatiei partiale este format de suma in cuantum total de .... lei, reprezentand penalitati de intarziere, stabilite in sarcina .... prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../2011.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute la art. 205, art. 206 și art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

**I. ...., cu sediul social in municipiul ....., judetul Teleorman a contestat penalitatile de intarziere stabilite de reprezentantii DGAMC Bucuresti prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...., aducând în susținerea cererii următoarele argumente:**

**-Retinute din contestatia initiala nr. ...., inregistrata la DGAMC Bucuresti sub nr. ..../12.10.2011:**

-in fapt, S.C. .... S.R.L. .... a depus la sediul organului care a incheiat actul atacat, in temeiul O.U.G. nr. 29/20.03.2011, Cerere de acordare a esalonarii la plata a obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat, cerere inregistrata sub nr. ....din data de .....2011;

-motivul care a determinat-o sa procedeze astfel (sustine petenta) este datorat faptului ca a intampinat greutati financiare datorita crizei economice care a condus la reducerea pietei de desfacere interne si externe a ingrasamintelor chimice produse de unitate si cresterea costurilor de productie la materiile prime de baza (gaz metan si energie electrica) precum si a derularii unui amplu program de investitii, fapt care a generat cresterea datoriilor de rambursat catre banci pentru creditele luate in vederea completarii resurselor proprii insuficiente si a datoriilor restante catre bugetul statului.

-sustine faptul ca adoptarea OUG 39/21.04.2010 pentru modificarea si completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala a avut efecte devastatoare asupra situatiei financiare a agentilor economici, inclusiv asupra societatii contestatoare, datorita nivelului ridicat al penalitatilor de intarziere.

-datorita cauzelor mentionate, petenta nu a putut sa-si achite la termen obligatiile fiscale a caror neplata a generat accesorii (dobanzi si penalitati de intarziere).

-date fiind aceste conditii, prin adoptarea O.U.G. 29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata, petenta sustine ca s-a creat facilitatea ca si dansa sa poata beneficia de acordarea esalonarii la plata pentru obligatiile fiscale acumulate la A.N.A.F., in vederea prevenirii acumularii de noi datorii.

Invedereaza faptul ca dupa depunerea cererii sale, A.N.A.F. a emis catre S.C. .... S.R.L, urmatoarele documente:

-Certificatul de atestare fiscala, inregistrat cu ..... din 07.06.2011;

-Acordul de principiu inregistrat cu nr. .... din 18.07.2011;

-Decizia de esalonare inregistrata cu nr. .... din 05.09.2011 si comunicata in data de 05.10.2011;

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata cu nr. .... si comunicata petentei in data de 28.09.2011, pentru suma de .... lei;

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata cu nr. ..../05.10.2011, pentru suma de .... lei.

Avand in vedere cele aratate mai sus, S.C. .... S.R.L. contesta atat cuantumul penalitatilor din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...., cat si termenul de plata al acestora, din urmatoarele  ***motive:***

1. Din punctul sau de vedere, o parte din accesoriiile aferente obligatiilor fiscale principale cuprinse in esalonare, ar fi trebuit sa fie calculate pana la data emiterii Certificatului de atestare fiscala pentru a fi cuprinse in graficul de esalonare, diminuandu-se astfel sumele de plata reprezentand obligatiile curente pe perioada esalonarii;

2. Din detaliile referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale aflate in anexa la Decizia nr....., petenta considera ca rezulta ca in mod eronat, la obligatiile fiscale aferente lunilor februarie, martie si aprilie 2011, cu scadenta la data de 25.03.2011, 25.04.2011 si respectiv 25.05.2011, au fost calculate penalitati de intarziere.

Prin calcularea acestor penalitati, considera ca au fost incalcate prevederile art. 11 alin. 4 din O.U.G. nr. 29/2011, care specifica faptul ca "*Prin exceptie de la prevederile art. 120(1) din Codul de procedura fiscala, nu se datoreaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale esalonate la plata al caror termen de 90 de zile de la scadenta se implineste dupa data depunerii cererii de esalonare la plata*".

Astfel, avand in vedere faptul ca, cererea sa de esalonare la plata a fost depusa in data de 31.05.2011, iar termenul de 90 de zile de la data scadentei obligatiilor fiscale aferente lunilor februarie, martie, aprilie 2011 se implineste dupa data depunerii cererii de esalonare, **considera ca penalitatiile de intarziere aferente acestor obligatii fiscale au fost calculate in mod eronat;**

3. Organul fiscal nu a emis Decizia de amanare la plata a penalitatilor de intarziere asa cum prevede O.G. nr.30/2011 privind modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, precum si reglementarea unor masuri financiar-fiscale, art.VIII care aduce modificari la O.U.G. nr. 29/2011, introducand art. 17 ^ 1 alin.1 unde se mentioneaza ca "*pe perioada esalonarii la plata, penalitatiile de intarziere, aferente obligatiilor fiscale esalonate, se amana la plata prin decizie care se comunica contribuabilului odata cu decizia de esalonare la plata.*"

Sustine ca acest fapt are consecinte negative si ingreuneaza situatia financiara a societatii intrucat, accesoriiile in suma de .... lei se incadreaza in categoria datoriilor curente care, pentru mentinerea valabilitatii esalonarii la plata, trebuie achitate in termenul de plata prevazut de lege ( art.111 alin.2 din O.G. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala) sau in cel mult 30 de zile de la acest termen (art.10 din O.U.G. 29/20.03.2011).

Mentioneaza ca nivelul ridicat al accesoriilor este in masura sa dezechilibreze bugetul societatii comerciale si sa arunce in derizoriu operatiunea de esalonare, care a fost facuta tocmai in scopul de a diminua povara fiscala si a o extinde pe o perioada mai mare de timp, datoria lunara devenind astfel oarecum suportabila din punct de vedere financiar.

In sustinerea celor de mai sus, precizeaza ca rata lunara esalonata pentru luna octombrie 2011 este de ..... lei, conform graficului de esalonare, in timp ce valoarea accesoriilor calculate, conform Deciziei nr ....., este de ..... lei, la acestea, adaugandu-se si datoriile principale curente ale societatii pe luna septembrie 2011 cu termen scadent la data de 25.10.2011 care sunt estimate la minim ..... lei.

Cumuland datoriile cu termen de plata luna octombrie anul curent, petenta constata ca, povara fiscala este foarte mare, societatea urmand sa achite in luna octombrie 2011 suma de ..... lei, constand in :

..... lei - rata esalonare, conform grafic;

..... lei - accesorii conform Deciziei nr. ....;

..... lei – 1/3 din datoriile fiscale neesalonate ( din perioada iunie-august 2011) care trebuie achitate in termen de 90 de zile de la data comunicarii Deciziei de esalonare;

..... lei - datorii curente estimate pentru luna septembrie 2011

In consecinta, petitionara roaga sa fie admisa contestatia si sa se procedeze suspendarea vremelnica a calculului penalitatilor si accesoriilor pana la solutionarea contestatiei, anulara Deciziei nr. ...., recalcularea penalitatilor de intarziere in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 29/2011, la emiterea Deciziei de amanare la plata a penalitatilor de intarziere aferente obligatiilor fiscale esalonate la plata in conformitate cu prevederile O.G. nr. 30/2011, precum si la esalonarea la plata a dobanzilor care vor face obiectul noii Decizii de calcul a acestora.

In drept, isi intemeiaza prezenta pe urmatoarele prevederi:

- art. 205 si 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- O.U.G. 29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata, modificata prin O.G. nr. 30/2011 privind modificarea si completarea Legii 571/2003 Codul fiscal, precum si pentru reglementarea unor masuri financiar- fiscale.

In dovedirea contestatiei sustine ca va anexa in copie urmatoarele documente:

- Cerere de acordare a esalonarii la plata nr. ..../30.05.2011 si inregistrata de ANAF cu nr. ..../31.05.2011;

-Certificatul de atestare fiscala, inregistrat cu ..... din 07.06.2011;

-Acordul de principiu inregistrat cu nr. .... din 18.07.2011;

-Decizia de esalonare inregistrata cu nr. .... din 05.09.2011;

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata cu nr. ....;

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata cu nr. ..../05.10.2011.

**-Retinute din completarea (contestatiei initiale) nr. ..../28.12.2011, inregistrata la DGFP Teleorman sub nr. ..../30.12.2011, potrivit careia:**

-avand in vedere cele consemnate in contestatia nr. ...., solicita anulara partiala Deciziei nr. ...., pentru suma de ..... lei.

1. Mentioneaza faptul ca penalitatile de intarziere in cuantum de ..... lei, individualizate pe surse in Anexa, au fost calculate eronat pentru obligatiile fiscale aferente lunilor februarie, martie, aprilie 2011, cu scadenta la data de 25.03.2011, 25.04.2011 si respective 25.05.2011.

Prin calcularea acestor penalitati au fost inculcate prevederile art. 11 alin.(4) din OUG nr. 29/2011(mai sus citat).

2. Sustine ca penalitatile de intarziere in cuantum de ..... lei, individualizate pe surse in Anexa, au fost calculate incalcandu-se prevederile Ordinului nr. 2289/2011, care la pct. 1 mentioneaza: *“deciziile referitoare la obligatia de plata accesorie se emit trimestrial, pentru toti debitorii, cu exceptia celor care inregistreaza obligatii fiscale care fac obiectul inlesnirilor la plata”*.

Sustine ca ANAF a emis la data de 14.02.2011, Decizia nr. .... referitoare la plata accesorii, dupa care incalcand prevederile pct. 1 din Ordinul nr. 2289/2011, a emis urmatoarea decizie la data de 21.09.2011, decizie inregistrata cu nr. ...., dupa data emiterii Deciziei de esalonare la plata.

Potrivit celor mentionate de petenta, ANAF ar fi trebuit sa emita o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, la data de 14.05.2011, data anterioara eliberarii Certificatului de atestare fiscal, certificat care a stat la baza stabilirii obligatiilor fiscale care au intrat la esalonare.

In acest fel (sustine contestatoarea), penalitatile de intarziere calculate de ANAF, conform Deciziei ....., pentru obligatiile fiscale aferente lunilor octombrie, noiembrie, decembrie 2010 si ianuarie 2011, in cuantum de ..... lei, ar fi fost cuprinse in Certificatul de atestare fiscal, care a stat la baza esalonarii la plata a obligatiilor fiscale si astfel ar fi putut beneficia de prevederile OG nr. 30/2011, pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, precum si reglementarea unor masuri financiar-fiscale, art. VIII care aduce modificari la OUG nr. 29/2011, introducand art. 17 ^ 1 alin.1 unde se mentioneaza ca *“pe perioada esalonarii la plata, penalitatile de intarziere, aferente obligatiilor fiscale esalonate, se amana la plata prin decizie care se comunica contribuabilului odata cu decizia de esalonare la plata.”* Coroborat cu Ordinul 2677/19.10.2011, art. 1 alin.(1) unde se stipuleaza ca pentru obligatiile administrate de ANAF, organul fiscal competent poate acorda urmatoarea inlesnire la plata, conform lit. b). :” *amanarea la plata , in conditiile legii a penalitatilor de intarziere, aferente obligatiilor fiscal esalonate la plata, in vederea anularii, pana la ultimul termen de plata din esalonarea la plata acordata”* si art. 1(2) unde se mentioneaza ca *“ inlesnirile la plata se acorda pentru toate obligatiile fiscal administrate, potrivit legii, de ANAF, inscrite in certificatul de atestare fiscal”*.

Din aceste motive solicita anulara penalitatilor de intarziere in cuantum de ..... lei.

## **II. Din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../2011, titlu de creanta intocmit de DGAMC Bucuresti, se rețin următoarele:**

-in temeiul art. 88 lit.c). si art.119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscal, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidate, s-au calculat accesorii pentru:

cod	Natura obligatiei fiscal	Accesorii (lei)
2	Impozit pe veniturile din salarii	

3	Impozit pe profit	
41	Varsaminte de la personae juridice pentru personae cu handicap neincadrate	
305	Dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA	
411	Contributia de asigurari sociale datorata de angajator	
412	Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	
416	Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale –angajator	
421	Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	
422	Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	
423	Contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale	
431	Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	
432	Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati	
438	Contributia de asigurari sociale de sanatate, datorata pentru persoanele care se afla in concediu medical conf. Legii nr. 95/2006	
439	Contributii pentru concedii si indemnizatii de la personae juridice sau fizice	
448	Contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator pentru persoanele care se afla in concediu medical pentru incapacitate de munca, urmare unui accident de munca sau boala profesionala suportata din FAAMPB conf. Legii nr. 95/2006	
616	Impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor /contractelor civile	
	Total	

<<Din acest total, reprezentand accesorii, petenta contesta suma de ..... lei, reprezentand penalitati de intarziere>>.

In conformitate cu prevederile art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie titlu de creanta.

In temeiul prevederilor art. 111 alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, petenta este invitata sa achite sau sa faca dovada platii sumelor mentionate in decizia de calcul.

Este de asemenea mentionata posibilitatea de contestare, termenul in care se poate depune contestatie, respectiv unde se poate depune contestatie.

Totodata, in actul atacat se mentioneaza ca detaliile referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale, se afla in anexa.

**III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor care au întocmit actul atacat, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

..... are sediul social in municipiul ....., str....., judetul Teleorman, se identifica prin CUI RO ....., este inregistrata la ORC Teleorman sub nr. ....., fiind reprezentată de D-na. ...., în calitate de administrator si director general.

**1. In ceea ce priveste penalitatile de intarziere in suma de .... lei.**

***Cauza supusă soluționării DGFP Teleorman este de a stabili legalitatea si temeinicia măsurilor dispuse de reprezentantii DGAMC Bucuresti care au stabilit in sarcina petitionarei penalitati de intarziere în sumă de ....lei.***

***În fapt***, asa cum se retine din documentele anexate la dosarul cauzei, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...., Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a stabilit in sarcina .... accesorii in quantum total de ..... lei (petitionara formuleaza contestatie partiala, la acest capat de cerere indreptandu-se impotriva penalitatilor de intarziere in quantum de ..... lei).

Anterior emiterii acestei decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin

Cererea nr. ..../30.05.2011, ....., a solicitat Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, acordarea esalonarii la plata a obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat, cererea fiind inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .... **din data de 31.05.2011.**

Ulterior depunerii acestei cereri, avand in vedere cererea petentei nr. ..../30.05.2011, inregistrata la organul fiscal sub nr. ..../31.05.2011, precum si Certificatul de atestare fiscala nr. ....din data de 07.06.2011, in data de 26.07.2011, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a intocmit Acordul de principiul nr. ...., privind esalonarea la plata a obligatiilor fiscale cuprinse in certificatul de atestare fiscala nr. .... din data de 07.06.2011, in suma totala de .... lei.

De asemenea, in data de 05.09.2011, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a emis Decizia de esalonare la plata nr. ...., acordand contribuabilului .... esalonarea la plata pe o perioada de 60 luni a obligatiilor fiscale exigibile existente in sold la data eliberarii certificatului de atestare fiscala, in suma totala de .... lei.

In conditiile prezentate, nefiind de acord (partial) cu accesoriile stabilite in sarcina sa, petitionara a invederat organelor de solutionare faptul ca penalitatile de intarziere in suma de .... lei, individualizate pe surse in Anexa, au fost calculate eronat pentru obligatiile fiscale aferente lunilor februarie, martie si aprilie 2011, cu scadenta in data de 25.03.2011, 25.04.2011 si 25. 05.2011.

In acest sens petitionara a adus in sprijinul motivarii cererii, prevederile art. 11 alin.(4) din OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata, potrivit carora: "*Prin exceptie de la prevederile art. 120<sup>1</sup> din Codul de procedura fiscala, nu se datoreaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale esalonate la plata al caror termen de 90 de zile de la scadenta se implineste dupa data depunerii cererii de esalonare la plata.*"

Verificand cele sustinute de contestatoare, organele de solutionare au retinut urmatoarele:

-data depunerii cererii de esalonare a fost data de 31.05.2011;

-o parte a obligatiilor fiscale esalonate la plata au fost aferente lunilor februarie, martie si aprilie 2011, avand scadenta in datele de 25.03.2011, 25.04.2011 si respectiv 25.05.2011;

-in cazul acestora, termenul de 90 zile stipulat de legiuitor in exceptia reglementata la art. 11 alin.(4) din OUG nr. 29/2011, se implineste la 25.06.2011, 25.07.2011 si respectiv 25.08.2011, aceste termene implinindu-se dupa data depunerii cererii de esalonare, respectiv data de 31.05.2011;

-in conditiile date, **in mod eronat au stabilit organele fiscale**, aceste penalitati de intarziere(aferente obligatiilor fiscale ale lunilor februarie, martie si aprilie 2011, cu scadenta 25.03.2011, 25.04.2011 si respectiv 25. 05.2011), netinand cont de exceptia introdusa de legiuitor;

In fundamentarea solutiei care urmeaza sa fie adoptata in cauza, organele de solutionare au retinut si mentiunile reprezentantilor DGAMC Bucuresti, inscrise in referatul cu propunerile de solutionare nr. ..../21.11.2011, potrivit carora:

*-"penalitatile de intarziere calculate pentru obligatiile fiscale esalonate la plata, al caror termen de 90 zile de la scadenta s-a implinit dupa data depunerii cererii de esalonare la plata (31.05.2011) si anume:*

Tip obligatie	Suma debit	Perioada	Cota	Suma accesorie
Salarii	.....	25.03.2011-30.08.2011	15	.....

Salarii		26.04.2011-30.08.2011	15	
Salarii		25.05.2011-30.08.2011	15	
Salarii		25.03.2011-30.08.2011	15	
Salarii		26.04.2011-30.08.2011	15	
Salarii		25.05.2011-30.08.2011	15	
Profit		26.04.2011-30.08.2011	15	
Profit		26.04.2011-30.08.2011	15	
Varsam. pers. jur. handicap		25.03.2011-30.08.2011	15	
Varsam. pers. jur. handicap		26.04.2011-30.08.2011	15	
Varsam. pers. jur. handicap		25.05.2011-30.08.2011	15	
TVA		25.03.2011-30.08.2011	15	
TVA		26.04.2011-30.08.2011	15	
TVA		25.05.2011-30.08.2011	15	
CAS angajator		25.03.2011-30.08.2011	15	
CAS angajator		26.04.2011-30.08.2011	15	
CAS angajator		25.05.2011-30.08.2011	15	
CAS angajator		25.03.2011-30.08.2011	15	
CAS angajator		26.04.2011-30.08.2011	15	
CAS angajator		25.05.2011-30.08.2011	15	
CAS asigurati		25.03.2011-30.08.2011	15	
CAS asigurati		26.04.2011-30.08.2011	15	
CAS asigurati		25.05.2011-30.08.2011	15	
CAS asigurati		25.03.2011-30.08.2011	15	
CAS asigurati		26.04.2011-30.08.2011	15	
CAS asigurati		25.05.2011-30.08.2011	15	
Somaj angajator		25.03.2011-30.08.2011	15	
Somaj angajator		26.04.2011-30.08.2011	15	
Somaj angajator		25.05.2011-30.08.2011	15	
Somaj angajator		25.03.2011-30.08.2011	15	
Somaj angajator		26.04.2011-30.08.2011	15	
Somaj angajator		25.05.2011-30.08.2011	15	
Somaj asigurati		25.03.2011-30.08.2011	15	
Somaj asigurati		26.04.2011-30.08.2011	15	
Somaj asigurati		25.05.2011-30.08.2011	15	
Somaj asigurati		25.03.2011-30.08.2011	15	
Somaj asigurati		26.04.2011-30.08.2011	15	
Somaj asigurati		25.05.2011-30.08.2011	15	
Fond garantare		25.03.2011-30.08.2011	15	
Fond garantare		26.04.2011-30.08.2011	15	
Fond garantare		25.05.2011-30.08.2011	15	
Fond garantare		25.03.2011-30.08.2011	15	
Fond garantare		26.04.2011-30.08.2011	15	
Fond garantare		25.05.2011-30.08.2011	15	
Sanatate angajator		25.03.2011-30.08.2011	15	
Sanatate angajator		26.04.2011-30.08.2011	15	
Sanatate angajator		25.05.2011-30.08.2011	15	
Sanatate angajator		25.03.2011-30.08.2011	15	
Sanatate angajator		26.04.2011-30.08.2011	15	
Sanatate angajator		25.05.2011-30.08.2011	15	
Sanatate asigurari		25.03.2011-30.08.2011	15	
Sanatate asigurati		26.04.2011-30.08.2011	15	
Sanatate asigurati		25.05.2011-30.08.2011	15	
Sanatate asigurari		25.03.2011-30.08.2011	15	
Sanatate asigurati		26.04.2011-30.08.2011	15	
Sanatate asigurati		25.05.2011-30.08.2011	15	
Sanatate concediu medical		25.03.2011-30.08.2011	15	
Sanatate concediu medical		26.04.2011-30.08.2011	15	
Sanatate concediu medical		25.05.2011-30.08.2011	15	



Sanatate concediu medical		25.03.2011-30.08.2011	15	
Sanatate concediu medical		26.04.2011-30.08.2011	15	
Sanatate concediu medical		25.05.2011-30.08.2011	15	
Conventii civile		25.03.2011-30.08.2011	15	
Conventii civile		26.04.2011-30.08.2011	15	
Conventii civile		25.05.2011-30.08.2011	15	
<b>Total</b>				

*-penalitati de intarziere calculate pentru obligatii fiscale restante, nesolicitate la esalonare la plata, in suma de 51 lei;*

*-penalitati de intarziere calculate pentru obligatii fiscale restante, esalonate la plata, al caror termen de 90 de zile de la scadenta s-a implinit inainte de data depunerii cererii de esalonare la plata, in suma de ..... lei;*

***-propunem admiterea contestatiei pentru suma de ..... lei, reprezentand penalitati de intarziere calculate pentru obligatiile fiscale esalonate la plata al caror termen de 90 zile de la scadenta s-a implinit dupa data depunerii cererii de esalonare la plata."***

Avand in vedere argumentele de drept prezentate, organele de solutionare retin faptul ca in mod eronat au procedat reprezentantii DGAMC Bucuresti la stabilirea penalitatilor de intarziere in suma totala de 1.083.804 lei.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile art. 11 alin.(4) din OUG nr. 29/2011 , cu aplicabilitate începând din 01.07.2010:

\* OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscal, republicata(MO nr. 513/2007), cu modificarile si completarile ulterioare(introduse de OUG nr. 39/2010-cu aplicabilitate din 01.07.2010);

[...]

**ART. 120<sup>1</sup>**

**Penalități de întârziere**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

**a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;**

**b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;**

**c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

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

[...]

\*OUGnr. 29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata(MO nr. 200/22.03.2011);

[...]

**(4) Prin exceptie de la prevederile art. 120<sup>1</sup> din Codul de procedura fiscala, nu se datoreaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale esalonate la plata al caror termen de 90 de zile de la scadenta se implineste dupa data depunerii cererii de esalonare la plata.**

[...]

Urmeaza sa fie admisa contestatia pentru suma in quantum total de 1.083.804 lei, reprezentand penalitati de intarziere, cu consecinta anularii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../2011, cu aceasta suma admisa.

## **2. In ceea ce priveste penalitatile de intarziere in suma de .... lei.**

***Cauza supusă soluționării DGFP Teleorman este de a stabili legalitatea si temeinicia măsurilor dispuse de reprezentantii DGAMC Bucuresti care au stabilit in sarcina petitionarei penalitati de intarziere în sumă de .... lei.***

***În fapt***, asa cum se retine din documentele anexate la dosarul cauzei, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...., Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a stabilit in sarcina .... accesorii in quantum total de ..... lei (petitionara formuleaza contestatie partiala, la acest capat de cerere indreptandu-se impotriva penalitatilor de intarziere in quantum de ..... lei).

**Petitionara, nefiind de acord cu masurile adoptate de reprezentantii DGAMC**, sustine ca penalitatile de intarziere in quantum de .... lei, individualizate pe surse in Anexa, au fost calculate incalcandu-se prevederile Ordinului nr. 2289/2011, care la pct. 1 mentioneaza: *“deciziile referitoare la obligatia de plata accesorii se emit trimestrial, pentru toti debitorii, cu exceptia celor care inregistreaza obligatii fiscale care fac obiectul inlesnirilor la plata”*.

Sustine ca ANAF a emis la data de 14.02.2011, Decizia nr. .... referitoare la plata accesorii, dupa care incalcand prevederile pct. 1 din Ordinul nr. 2289/2011, a emis urmatoarea decizie la data de 21.09.2011, decizie inregistrata cu nr. ...., dupa data emiterii Deciziei de esalonare la plata.

Potrivit celor mentionate de petenta, ANAF ar fi trebuit sa emita o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, la data de 14.05.2011, data anterioara eliberarii Certificatului de atestare fiscala, certificat care a stat la baza stabilirii obligatiilor fiscale care au intrat la esalonare.

In acest fel (sustine contestatoarea), penalitatile de intarziere calculate de ANAF, conform Deciziei ....., pentru obligatiile fiscale aferente lunilor octombrie, noiembrie, decembrie 2010 si ianuarie 2011, in quantum de .... lei, ar fi fost cuprinse in Certificatul de atestare fiscala, care a stat la baza esalonarii la plata a obligatiilor fiscale si astfel ar fi putut beneficia de prevederile OG nr. 30/2011, pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, precum si reglementarea unor masuri financiar-fiscale, art. VIII care aduce modificari la OUG nr. 29/2011, introducand art. 17 ^ 1 alin.1 unde se mentioneaza ca *“pe perioada esalonarii la plata, penalitatile de intarziere, aferente obligatiilor fiscale esalonate, se amana la plata prin decizie care se comunica contribuabilului odata cu decizia de esalonare la plata.”* Coroborat cu Ordinul 2677/19.10.2011, art. 1 alin.(1) unde se stipuleaza ca pentru obligatiile administrate de ANAF, organul fiscal competent poate acorda urmatoarea inlesnire la plata, conform lit. b). :*“ amanarea la plata , in conditiile legii a penalitatilor de intarziere, aferente obligatiilor fiscale esalonate la plata, in vederea anularii, pana la ultimul termen de plata din esalonarea la plata acordata”* si art. 1(2) unde se mentioneaza ca *“ inlesnirile la plata se acorda pentru toate obligatiile fiscale administrate, potrivit legii, de ANAF, inscise in certificatul de atestare fiscal”*.

Ca raspuns la aceste sustineri, organele care au incheiat actul atacat, prin Refaratul (completare) nr. ..../26.01.2012, mentioneaza urmatoarele:

-organul fiscal, in urma analizei fisei pe platitor, a constatat ca Decizia de calcul accesorii nr. .... a fost emisa corect, in ceea ce priveste termenul de emiterie,

fata de data emiterii deciziei de esalonare la plata, avand in vedere Anexa nr. 1, Cap. I, pct. 1 din OMFP 2289/2010 pentru aprobarea procedurii privind emiterea si comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care inregistreaza obligatii fiscale restante sub o anumita limita, coroborat cu art. 8 alin.(8) din OMFP nr. 1853/2011 pentru aprobarea procedurii de aplicare a dispozitiilor OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata, : "*Odata cu emiterea deciziei de esalonare la plata a obligatiilor fiscale se emit si deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale esalonate, calculate pana la data emiterii deciziei de esalonare la plata a obligatiilor fiscale.*"

-decizia de esalonare la plata s-a emis cu data de 05.09.2011, iar decizia de calcul accesorii mentionata mai sus, a fost emisa in data de 21.09.2011 si confirmata de primire de societate in data de 28.09.2011.

**Avand in vedere aceste sustineri prezentate de parti, organele de solutionare retin ca argumentele formulate de petitionara nu sunt de natura sa conduca la solutionarea favorabila a cauzei, avandu-se in vedere urmatoarele:**

-....., nu incearca sa dovedeasca faptul ca in mod netemeinic au fost stabilite in sarcina sa aceste penalitati de intarziere, respectiv sa argumenteze ca a achitat la scadenta debitele stabilite in sarcina sa, astfel incat sa se retina ca in mod eronat au fost calcula aceste accesorii(penalitati);

-astfel, autoarea cererii scapa din vedere faptul ca in principal stabilirea acestor penalitati de intarziere în sarcina sa reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul; principiului de drept **accesorim sequitur principale** (accesoriul urmează principalul), își regăsește aplicabilitatea în speța de față;

-in acest sens s-a retinut de catre organele de solutionare ca desi petenta se indreapta impotriva cuantumului de ..... lei, reprezentand penalitati de intarziere, aceasta nu aduce argumente potrivit carora nu ar datora aceste penalitati de intarziere sau le-ar datora in cuantum mai mic;

-petitionara se rezuma doar la a mentiona faptul ca instituirea acestor accesorii anterior emiterii deciziei de esalonare la plata, ar fi generat si esalonarea la plata a acestor penalitati, retinandu-se insa inca o data faptul ca si in acest caz cuantumul accesoriilor pe care le datoreaza nu ar fi fost mai mic, ci cel mult ar fi fost fractionat in sume mai mici;

-in ceea ce priveste instituirea accesoriilor in sarcina sa petenta nu tine cont de vointa legiuitorului potrivit careia ***Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se emit, trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția celor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată***, in speta dedusa judecatii gasindu-si aplicabilitatea exceptia mentionata de legiuitor(deoarece la data de 31.05.2011, petenta deja facea obiectul inlesnirilor la plata), **astfel incat sa fie anulata obligativitatea instituirii acestor accesorii trimestrial;**

Au fost avute in vedere prevederile OMFP nr. 2289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită (M.O. nr. 573 din 12 august 2010); Anexa, Cap. I, pct. 1

**CAP. I**

***Procedura privind emiterea și comunicarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale accesorii sub o anumită limită***

1. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se emit, trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția celor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată.

[...]

-in acelasi timp finalitatea solicitarilor fundamentate de petenta pe **invocarea prevederilor art. 17<sup>1</sup> alin.1 din OG nr.30/31.08.2011, cu trimitere spre amanarea la plata a acestor penalitati nu sunt aplicabile cauzei**, avand in vedere faptul ca potrivit acestui temei legal, doar penalitatile care au facut obiectul esalonarii, pot face mai departe obiectul unei posibile amanari la plata, ori in speta dedusa judecatii, asa cum a fost mentionat si anterior, aceste penalitati nu au facut si nu puteau face parte din sumele esalonate; in sprijinul acestei sustineri redam textul de lege invocat, respectiv prevederile 17<sup>1</sup> alin.1 din OG nr. 30/31.08.2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, (publicat in MO nr. 627 din 2 septembrie 2011- cu aplicabilitate de la data de 17.09.2011-), respectiv:

**ART. VIII**

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 200 din 22 martie 2011, se modifică și se completează după cum urmează:

*pct. 16. După articolul 17 se introduce un nou articol, articolul 17<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:*

**"ARTICOLUL 17<sup>1</sup>**

*Amânarea la plată a penalităților de întârziere*

*(1) Pe perioada eșalonării la plată, penalitățile de întârziere, aferente obligațiilor fiscale eșalonate, se amână la plată prin decizie care se comunică contribuabilului odată cu decizia de eșalonare la plată.*

-totodata, **cauzei nu ii pot fi aplicabile prevederile Ordinului nr. 2677/19.10.2011**(MO nr. 764 din 31 octombrie 2011), invocat de petenta, ordin intrat in vigoare la data de 31.10.2011, ulterior datei de 05.09.2011, in care s-a emis decizia de esalonare la plata ori datei de 21.09.2011, la care s-a emis titlul de creanta atacat;

-organele de solutionare au avut in vedere si faptul ca premergator formularii acestui capat de cerere, prin care petitionara invoca faptul ca aceste debite secundare(accesorii), ar fi putut face parte din sumele esalonate la plata, totodata contrar acestor sustineri petenta in data de 25.07.2011 si-a dat acordul de principiu cu privire la sumele care vor face obiectul esalonarii(asa cum se retine din Acordul de principiu nr. ..../26.07.2011);

-in acelasi timp, in ceea ce priveste procedura de emitere a deciziei de esalonare la plata, concomitent cu emiterea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestatoare este necesar sa retina vointa legiuitorului potrivit careia: *Odată cu emiterea deciziei de eșalonare se emit și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale eșalonate, calculate până la data emiterii deciziei de eșalonare la plată.*

**Astfel, privitor la acest capat de cerere solutia care urmeaza sa fie adoptata este nefavorabila petentei.**

**In drept**, cauzei ii sunt aplicabile prevederile art. 8 alin.(8) din OMFP nr. 1853/2011 pentru aprobarea procedurii de aplicare a dispozitiilor OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata, coroborate cu prevederile art. art. 88 lit. c)., art. 119 alin.(1) , art. 110 si 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

\*OMFP nr. 1853/2011 pentru aprobarea procedurii de aplicare a dispozitiilor OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata (MO nr. 249 din 8 aprilie 2011);

[...]

ART. 8

*Procedura de emitere a deciziei de eşalonare la plată*

[...]

(8) Odată cu emiterea deciziei de eşalonare se emit și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale eşalonate, calculate până la data emiterii deciziei de eşalonare la plată.

[...]

\* OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscal, republicata (MO nr. 513/2007), cu modificarile si completarile ulterioare (introduse de OUG nr. 39/2010-cu aplicabilitate din 01.07.2010);

[...]

ART. 88

*Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

*Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

[...]

ART. 119

*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. 110

*Colectarea creanțelor fiscale*

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

[...]

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

[...]

ART. 120<sup>1</sup>

*Penalități de întârziere*

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.  
auzei ii sunt incidente

[...]

**Avand in vedere argumentele de fapt si de drept prezentate, urmeaza sa fie respins acest capat de cerere din contestatie ca neintemeiat pentru suma de ..... lei, reprezentand penalitati de intarziere.**

\* \*

**Referitor la celelalte solicitari formulate de petenta, respectiv:**

*-suspendarea vremelnica a calculului penalitatilor si accesoriilor pana la solutionarea contestatiei;*

*-esalonarea la plata a dobanzilor care vor face obiectul noii Decizii de calcul a acestora,*

DGFP Teleorman nu detine competenta materiala sa solutioneze aceste cereri.

\*

\* \*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, **directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman,**

## **D E C I D E :**

**Art. 1. Admite contestația** formulată de ....., cu sediul social in municipiul ....., judetul Teleorman, **pentru suma in quantum total de ..... lei, reprezentand penalitati de intarziere, cu consecinta anularii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../2011, cu aceasta suma admisa.**

**Art. 2. Respinge ca neintemeiata contestația,** formulată de ....., cu sediul social in municipiul ....., judetul Teleorman, **pentru suma in quantum total de ..... lei, reprezentand penalitati de intarziere.**

**Art. 3.** Prezenta decizie a fost redactată în 4 exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

**Art. 4.** Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art. 5.** Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv