

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

DECIZIA nr. 446 din 2014
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. " X " S.A. din, jud.

Cu adresa nr./04.12.2013, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** sub nr./13.12.2013, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** - Colectare Contribuabili Mijlocii a înaintat dosarul contestației formulate de **S.C. "X" S.A.** din,, **jud.**, C.U.I. nr. RO, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități din 06.11.2013*, a *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii din 06.11.2013* și a *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii din 06.11.2013*, acte administrative fiscale întocmite de A.J.F.P.

Precizăm că la data emiterii actelor administrative fiscale contestate, contribuabilul S.C. "X" S.A. avea domiciliul fiscal în județul, ulterior fiind mutat sediul social și domiciliul fiscal în județul

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **Y**, din care:

- Y din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități/06.11.2013;
- Y din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii/06.11.2013;
- Y din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii/06.11.2013.

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 actele atacate au fost comunicate societății comerciale în data de 07.11.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. sub nr. /26.11.2013.

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

I. Societatea comercială susține următoarele:

"[...] Arătăm că, organul fiscal a procedat în mod nelegal atunci când a dispus emiterea deciziei de pierdere a valabilității eșalonării la plată a obligațiilor bugetare, constatând că nu a fost îndeplinită obligația de plată a ratei aferente lunii septembrie, deși la data scadentă, societatea noastră a depus toată documentația necesară în vederea efectuării plății prin compensarea obligațiilor.

Astfel, prin emiterea Deciziei/06.11.2013 de pierdere a valabilității eșalonării, care a stat la baza emiterii tuturor deciziilor ulterioare, pârâta a încălcat prevederile art.116 alin.5¹ și 6 Cod procedură fiscală, coroborate cu cele ale art.30 alin.2 din același act normativ. [...].

Potrivit acestor prevederi, data la care creanța noastră fiscală trebuia compensată cu obligația de plată a lunii septembrie din graficul eșalonării aprobat conform OG 29/2011 era chiar data de 25.09.2013, data la care am depus contractul de cesiune de creanță potrivit art.30 Cod procedură fiscală.

Împrejurarea că decizia de efectuare a compensației solicitată de societatea noastră a fost emisă la data de 27.09.2013 nu este de natură a considera obligația de plată neîndeplinită la scadență [...]."

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

1) Referitor la penalitățile în sumă de Y reprezentând 10% din valoarea sumelor rămase de plată din eșalonarea pierdută, sumă cuprinsă în **Decizia** referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități **din 06.11.2013**

În fapt, în baza prevederilor 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, S.C. "X" S.A. a beneficiat de eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale, conform Deciziei de eşalonare la plată/08.07.2011, modificată prin Decizia de modificare a deciziei de eşalonare la plată/08.02.2012.

Din cauza neachitării în termenul maxim prevăzut de lege a ratei de eşalonare pentru luna iunie 2013, eşalonarea a fost pierdută.

Urmare solicitării contribuabilului, în baza prevederilor art.13 alin.(5) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, A.J.F.P. a emis Decizia de menținere a valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale ./30.07.2013 și Decizia de menținere a valabilității amânării la plată a obligațiilor fiscale/30.07.2013.

Condițiile menținerii eşalonării la plată sunt prevăzute la art.10 alin.(1) din O.U.G. nr.29/2011, cu modificările și completările ulterioare, din care reținem condiția prevăzută la lit.a) din acest articol de lege: *"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 eşalonare la plată. Eşalonarea 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, [...]."*

Obligațiile de plată aferente lunii iulie 2013, cu termen de plată data de 25 august 2013 și termen de grație data de 25 septembrie 2013, au fost achitate de societatea comercială în data de 27 septembrie 2013, cu întârziere de 32 zile față de termenul de plată, respectiv cu întârziere de 2 zile față de termenul de grație.

Pentru nerespectarea dispozițiilor art.10 alin.(1) din ordonanță, se pierde valabilitatea eşalonării la plată, așa cum se precizează la art.13 alin.(1) din ordonanță, consecința pierderii eşalonării la plată fiind prevăzută la art.13 alin.(4) din ordonanță: *"În cazul pierderii valabilității eşalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eşalonarea la plată acordată, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eşalonate la plată, se datorează o penalitate de 10%. [...]."*

Conform prevederilor art.17¹ alin.(4) din O.U.G. nr.29/2011, cu modificările și completările ulterioare, *"(4) Pierderea valabilității eşalonării la plată atrage pierderea valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a majorărilor de întârziere. [...]."*

Astfel, în data de 06.11.2013, A.J.F.P. a emis pentru S.C. "X" S.A. Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată din 06.11.2013, prin care se comunică societății comerciale pierderea valabilității eşalonării la plată începând cu data de 06.11.2013, motivat de faptul că societatea comercială a achitat cu întârziere de 32 zile față de termenul de plată declarațiile fiscale cu scadența 25.08.2013, respectiv nu au fost achitate declarațiile fiscale cu termen de plată 25.09.2013.

Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată din 06.11.2013 a fost însoțită de Decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere.... din 06.11.2013, precum și de **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități din 06.11.2013**, prin care organul fiscal teritorial a stabilit o obligație de plată în sumă de Y reprezentând penalitate 10% din valoarea sumelor rămase de plată din eşalonarea pierdută, conform prevederilor art.13 din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată (..... lei x 10%).

Prin adresa nr..../26.11.2013, înregistrată la A.J.F.P. sub nr..../26.11.2013, S.C. "X" S.A. a formulat contestație împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale/06.11.2013, împotriva Deciziei de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere/06.11.2013, precum și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități/06.11.2013, susținând că acestea sunt netemeinice și nelegale.

În baza prevederilor art. 209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (*"Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative*

fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”), contestația formulată de S.C. "X" S.A. împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale/06.11.2013 și împotriva Deciziei de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere/06.11.2013, a fost soluționată de către organul fiscal emitent, respectiv A.J.F.P., în acest sens fiind emisă Decizia nr. din 21.05.2014 prin care a fost respinsă contestația formulată.

Față de cele prezentate mai sus, respectiv:

- Decizia nr. ... din 21.05.2014 emisă de A.J.F.P., prin care se precizează că în mod legal societatea comercială a pierdut valabilitatea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, întrucât nu au fost respectate prevederile art.10 alin.(1) lit.a) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare;

- Art.13 alin.(4) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează: "*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%. [...].*",

se constată că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr...../06.11.2013 a fost corect emisă de către A.J.F.P., penalitățile în sumă de Y reprezentând 10% din valoarea sumelor rămase de plată din eșalonarea pierdută fiind legal datorate de către societatea comercială bugetului general consolidat.

Precizăm că Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P. s-a investit cu soluționarea contestației formulată de S.C. "X" S.A. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr...../06.11.2013 în baza art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare ("*Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere ... se soluționează de către: a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene [...].*").

Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art.13 alin.(4) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată împotriva **Deciziei** referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități **nr...../06.11.2013**, respectiv pentru penalitățile în sumă de **Y**.

2) Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de Y cuprinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii/06.11.2013

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii/06.11.2013, A.J.F.P. a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de Y aferent obligațiilor fiscale eșalonate la plata prin Decizia de eșalonare la plată/08.02.2012 și prin Decizia de menținere a eșalonării la plată/30.07.2013, care aveau termene de plată data de 15.07.2013, data de 16.08.2013 și data de 16.09.2013 și care au fost stinse cu întârziere față de termenele de plată. Accesoriile au fost calculate pentru perioada cuprinsă între termenele de plată și data plății.

În drept, la art.11 și art.12 din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

"Art. 11. - Dobânzi și penalități de întârziere

(1) *Pe perioada pentru care au fost acordate eșalonări la plată, pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată, [...], se datorează și se calculează dobânzi, la nivelul stabilit potrivit art. 120 alin. (7) din Codul de procedură fiscală. [...]. (0,04% pentru fiecare zi de întârziere).*

(2) *Dobânzile se datorează și se calculează pentru fiecare rată din graficul de eșalonare la plată începând cu data emiterii deciziei de eșalonare la plată și până la termenul de plată din grafic sau până la data achitării ratei potrivit art. 10 alin. (1) lit. c), după caz.*

(3) *Dobânzile datorate și calculate în cazul achitării cu întârziere a ratei potrivit art. 10 alin. (1) lit. c) se comunică prin decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii și se achită potrivit prevederilor art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.*

Art. 12. - Penalitate

(1) Pentru rata de eşalonare la plată achitată cu întârziere până la următorul termen de plată din graficul de eşalonare, potrivit art. 10 alin. (1) lit. c), [...], se percepe o penalitate, care i se comunică contribuabilului prin decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii și se achită potrivit prevederilor art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

(2) Nivelul penalității este de 10% din:

a) rata de eşalonare, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eşalonate la plată, inclusiv dobânzile datorate pe perioada eşalonării la plată, după caz; [...]."

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că accesoriile în sumă totală de Y sunt legal datorate bugetului general consolidat de către societatea contestatoare, întrucât ratele din graficul sintetic - Anexă la Decizia de eşalonare la plată/08.02.2012 și din graficul sintetic - Anexă la Decizia de menținere a eşalonării la plată/30.07.2013, având termene de plată data de 15.07.2013, data de 16.08.2013 și data de 16.09.2013, au fost achitate cu întârziere de către societatea comercială.

Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art.11 și art.12 din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată împotriva **Deciziei** referitoare la obligațiile de plată accesorii **nr.297/06.11.2013**, respectiv pentru accesoriile în sumă de Y.

3) Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de Y cuprinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii/06.11.2013

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii/06.11.2013, A.J.F.P. a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de Y, astfel:

- aferent obligațiilor fiscale eşalonate la plata prin Decizia de menținere a eşalonării la plată/30.07.2013, rămase neachitate, au fost calculate dobânzi pentru perioada cuprinsă între data emiterii deciziei de eşalonare - 29.07.2013 și data emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii - 06.11.2013;

- aferent obligațiilor fiscale ulterioare acordării eşalonării la plată, cu termene de plată 25.09.2013 și 25.10.2013, au fost calculate accesorii începând cu data de 09.10.2013 (pentru obligațiile aferente lunii august 2013), respectiv cu data de 25.10.2013 (pentru obligațiile aferente lunii septembrie 2013) și până la data de 06.11.2013 (data emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii curente).

În drept, la art.13 alin.(3) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

"Art. 13. - Pierderea valabilității eşalonării la plată și consecințele pierderii acesteia [...]"

(3) În cazul pierderii valabilității eşalonării la plată, pentru obligațiile fiscale principale rămase de plată din eşalonarea la plată acordată, se datorează de la data emiterii deciziei de eşalonare la plată dobânzi potrivit Codului de procedură fiscală."

De asemenea, la 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 precizează:

"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.”

Fată de cele prezentate mai sus, precum și având în vedere cele prezentate la pct.1) din prezenta decizie, rezultă că accesoriile în sumă totală de Y sunt legal datorate bugetului general consolidat de către societatea contestatoare, întrucât, pe de-o parte, pierderea valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale are drept consecință calculul de dobânzi pentru obligațiile fiscale principale rămase de plată din eșalonarea la plată, iar pe de altă parte, obligațiile fiscale declarate de societate la bugetul general consolidat, care nu au făcut obiectul eșalonării, având termene de plată ulterioare acordării eșalonării, nu au fost achitate de către societatea comercială la termenele legale de plată.

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 și prevederile 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 ca neîntemeiată contestația** formulată împotriva **Deciziei** referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.298/06.11.2013, respectiv pentru accesoriile în sumă de Y.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "X" S.A. din, jud., C.U.I. nr. RO, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități din 06.11.2013, a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii din 06.11.2013 și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii din 06.11.2013, acte administrative fiscale întocmite 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

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală de Y, din care:

- Y din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități/06.11.2013;
- Y din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii/06.11.2013;
- Y din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii/06.11.2013.

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,