

NR.519/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat, de A.F.P. .. prin adresa nr. .., inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. .. cu privire la contestatia formulata de S.C. cu sediul in loc. .. ,str .. , nr. .., jud .. CIF RO .., nr. ORC J...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. pentru suma de .. lei ,reprezentand penalitatile datorate in cazul esalonarilor la plata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii , respectiv .., potrivit semnaturii si amprenteii stampilei de pe actul atacat, aflat in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P. .., respectiv .., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I) **S.C.**, cu sediul în localitatea .., str. .., nr. .., județul .., inregistrata la Registrul Comerțului sub nr. J.., CUI .., contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..din .. pentru penalitățile datorate in cazul eşalonării la plata, in valoare de ... lei.

Arata ca prin Decizia contestata se precizeaza ca societatea a fi plătit cu intarziere rata de eşalonare privind T.V.A.,dar sustine ca a respectat ca atare graficul de eşalonare ataşat la Decizia nr. .. din data de

Precizeaza ca face dovada achitarii debitelor cu extrasele de cont si depune in copie Decizia de eşalonare , decizia de accesorii si copii de pe extrasele de cont.

Petenta solicita revizuirea Deciziei nr... din data de

II. Administratia Fiscala ... prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... precizeaza ca S.C. .. CUI .. a depus Decontul de T.V.A. aferent lunii .. cu scadenta la data ..,de plata fiind suma de .. lei, precizand ca societatea a achitat .. lei la data de .., rămânând de plata o diferența de .. lei. Se precizeaza ca la aceeasi data a fost scadenta si rata nr. .. in suma de .. lei conform graficului de eşalonare.

Prezinta ca la data de .. societatea a achitat suma de .. lei din care se sting .. lei reprezentând diferența neachitata pentru scadenta de la data de ... si ..lei reprezentând rata nr. ...,pentru care de la data scadentei, .. pana la ... , data plății au fost calculate penalități conform art. 11 si art. 12 din OG .. privind reglementarea acordării eșalonărilor la plata.

Arata ca societatea a depus decontul de TVA aferent lunii martie cu data scadenta la ..in suma de ... lei, ce a fost stins din surna negativa din Decontul de T.V.A. aferent lunii ianuarie .. scadent la ... in suma de ... lei, suma negativa din Decontul de T.V.A. aferent lunii ... scadent la ... in suma de ..., sumele de .. lei si .. lei achitate in data de Plata de .. lei a fost efectuata in data de .. , ramanad de plata o diferența neachitata de lei (...),iar la data de societatea plătește suma de.. lei din care se sting .. lei reprezentând diferența neachitata pentru scadenta de la .. si .. lei reprezentând rata nr. .. pentru care de la data scadentei, respectiv,... pana la ...data plății, s-au calculat penalități conform art. 11 si art.12 din OG 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plata.

Mai arata ca petenta a depus decontul de T.V.A. aferent lunii mai .. cu scadenta la ... de plata fiind suma de ... lei si achita ... lei la data de ..., rămânând de plata o diferența de .. lei. La data de ... este scadenta rata nr. ..in suma de ... lei conform graficului de eșalonare.

Societatea achita la data de ... suma de ... lei din care se sting .. lei reprezentând diferența neachitata pentru scadenta de la ..si ... lei reprezentând rata nr. .. pentru care de la data scadentei, respectiv - ... pana la ... - data plății, s-au calculat penalități conform art, 11 si art.12 din OG 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plata.

Contribuabilul depune decontul de T.V.A. aferent lunii iunie ... scadent la ... in suma de ... lei, ce se stinge astfel:- suma de .. lei achitata in data de ...,- suma de .. lei achitata in data de ...,- suma de ... lei achitata in data de ..., ramanad de plata o diferența neachitata de ... lei (...)

In data de ..societatea plătește suma de ... lei din care se sting... lei reprezentând diferența neachitata pentru scadenta de la ... si ... lei (..) reprezentând rata nr. .. pentru care de la data scadentei, respectiv -... pana la - data plății, s-au calculat penalități conform art. 11 si art.12 din OG 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plata.

Conform fisei de evidenta fiscala, societatea depune decontul de T.V.A. aferent lunii iulie ... scadent la ... in suma de ... ce se achita astfel din suma de ... achitata in data de ..., plata efectuata in data de ...in suma de ... lei,- plata din data de ...in suma de... lei, ramanad de plata o diferența neachitata de ...lei (....). La data de ... este scadenta rata nr. ... in suma de ... lei conform graficului de eșalonare.

Societatea depune decontul de T.V.A. aferent lunii august ... scadent la ... in suma de ... lei ce se achita astfel:- suma de ... lei achitata la data de ... din care se sting ... lei reprezentând diferența neachitata pentru scadenta de la ... si ... lei reprezentând rata nr. ... pentru care de la data scadentei,

respectiv - ...pana la .. - data plății, s-au calculat penalități conform art. 11 și art.12 din OG 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plata.

Conform art. 119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, pentru obligațiile de plată neachitate la scadență, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Decizia contestată cuprinde dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru următoarele perioade:..... aplicându-se o cotă de 10% din „*rata de eșalonare, reprezentând obligații fiscale principale sau obligații fiscale accesorii eșalonate la plată, inclusiv dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată, după caz*”, conform art. 12 din OG 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată.

Din analiza comparativă a obligațiilor declarate și plăților efectuate în contul T.V.A., reiese că sumele achitate s-au stins în ordinea vechimii, conform art. 115 din O.G. 92/2011 privind Codul de procedura fiscală.

Contestația vizează în special modul de stingere al obligațiilor fiscale, contestatorul susținând că și-a achitat ratele din graficul de esalonare la scadență, dar acestea au stins obligații născute după data Deciziei de eșalonare la plată și precizează că în cauză sunt incidente prevederile următoarelor acte normative:

a) art. 11, 12, și 13 din OG 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată,

b) art. 9, 10 și 13 din OMFP nr. 2677/19.10.2011 pentru modificarea anexei la OMFP nr. 1853/2011 pentru aprobarea procedurii de aplicare a dispozițiilor OG 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată,

c) Cap. II Dispoziții privind distribuirea sumelor plătite de debitorii care beneficiază de înlesniri la plată și stingerea obligațiilor datorate de aceștia din OPANAF nr. 1314/11.09.2007.

d) OPANAF nr. 1294/10.09.2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic.

Arată că din actele normative menționate, reiese că stingerea obligațiilor fiscale s-a făcut corect, respectiv în ordinea împlinirii termenului maxim acordat pentru obligațiile de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii la plată.

Considera că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost corect emisă fiind generată ca urmare a neplății la termenul de scadență a obligațiilor și propune menținerea actului administrativ-fiscal reprezentând Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 87.022/30.10.2012.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestației precum și actele normative în vigoare în perioada invocată de contestatoare și organul fiscal se retin următoarele:

In fapt, S.C. ... contesta Decizia nr. ... din data de ... prin care s-au instituit obligatii accesorii de plata in suma de .. lei reprezentand penalitati datorate in cazul esalonarilor la plata ,din care petenta contesta suma de ... lei.

In sustine societatea arata ca a achitat ratele conform graficului anexat la Decizia contestata.

A.F.P. ... considera ca accesoriile au fost corect stabilite in sarcina societatii deoarece nu si-a achitat la termenle prevazute ratele scadente aferente esalonarilor la plata privind T.V.A stabilite prin Decizia de modificare a Deciziei de esalonare la plata nr. ...,stingerea debitelor fiind facuta in ordinea vechimii obligatiilor fiscale.

In vederea solutionarii contestatiei S.C., organul de solutionare al contestatiilor cu adresa nr. ... din data de ... a solicitat acestuia depunerea de noi dovezi la dosarul contestatiei respectiv copii de pe deconturile privind taxa pe valoarea adaugata, copii de pe ordinele de plata cu care au fost achitate debitele curente precum si de pe ordinele de plata cu care au fost achitate ratele aferente esalonarilor la plata pentru perioada in care au fost calculate accesoriile contestate.

In data de ...prin adresa de raspuns nr. ... inregistrata la D.G.F.P ... sub nr. ... S.C. .. depune la dosarul contestatiei copii de pe deconturile de T.V.A. solicitate precum si copii de pe extrasele de cont privind virarile in contul de T.V.A. aferente perioadei in care au fost generate accesorii.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 2 din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata ce prevede:

“ART. 2

Beneficiarii eşalonării

Prezenta ordonanță de urgență se aplică contribuabililor, persoane fizice sau juridice de drept public sau privat, indiferent de modul de organizare.

În scopul aplicării prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, asocierile fără personalitate juridică care, potrivit legii, au calitatea de contribuabil sunt asimilate persoanelor juridice.(2)”

Asadar de acordarea esalonarii la plata pentru obligatiile fiscale administrate de organele fiscale competente beneficiaza contribuabili, persoane fizice sau juridice de drept public sau privat, indiferent de modul de organizare.

Din analiza dosarului contestaiei rezulta faptul ca initial prin Decizia de esalonara la plata nr.... societatea beneficiaza de o esalonare la plata privind debitul T.V.A. in suma de .. lei, pentru perioada, prin care sa stabileste o rata lunara de plata in suma de ... lei.

Ulterior A.F.P. ... modifica aceasta Decizie de esalonare la plata prin Decizia de modificare a Deciziei de esalonare la plata nr. ... si stabileste

pentru debitul in suma de ... lei , pentru perioada ..., cu o rata lunara de plata in suma de ...lei.

Referitor la conditiile de mentinere a valabilitatii esalonarii la plata art 10 din **Ordonanță de urgență nr. 29 din 20 martie 2011** privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată prevede:

“ART. 10

Condiții de menținere a valabilității eşalonării la plată

(1) Eşalonarea 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 eşalonare la plată. Eşalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt achitate până la data de 25 a lunii următoare scadentei prevăzute de lege, inclusiv sau până la finalizarea eşalonării la plată în situația în care acest termen se împlinește după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eşalonate la plată;

b) să se achite, potrivit legii, obligațiile fiscale stabilite de organul fiscal competent prin decizie, 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 în cel mult 30 de zile de la termenul de plată prevăzut de lege sau până la finalizarea perioadei de eşalonare la plată în situația în care termenul de 30 de zile se împlinește după această dată;

c) să se respecte 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;”

Din contextul prevederilor legale anterior citate se retine ca beneficiarii esalonarii sunt obligati atat sa isi declare si sa-si achite obligatiile fiscale cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eşalonare cat si sa-si respecte cuantumul si termenele de plata din graficul de esalonare la plata.Esalonarea la plata isi mentine valabilitatea atat in cazul in care obligatiile fiscale declarate potrivit legii sunt achitate pana la 25 a lunii urmatoare scadentei prevazute de lege cat si in cazul in care obligatiile fiscale stabilite de organul fiscal competent prin decizie, cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eşalonare la plată sunt achitate în cel mult 30 de zile de la termenul de plată prevăzut de lege.

Pentru neachitarea in termen a ratelor de esalonare la plata modul de stabilire al dobanzilor si penalitatilor de intarziere este prevazut la art.11 si art.12 alin.1) lit. a) din OUG 29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata unde se stipuleaza:

“ ART. 11

Dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pe perioada pentru care au fost acordate eșalonări la plată, pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată, cu excepția celor prevăzute la art. 119 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, se datorează și se calculează dobânzi, la nivelul stabilit potrivit art. 120 alin. (7) din Codul de procedură fiscală. Prin excepție de la prevederile art. 120 alin. (7) din Codul de procedură fiscală, nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere, în situația în care contribuabilul constituie întreaga garanție sub forma scrisorii de garanție bancară și/sau consemnare de mijloace bănești la o unitate a Trezoreriei Statului.

(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 eșalonare la plată achitată cu întârziere până la următorul termen de plată din graficul de eșalonare, potrivit art. 10 alin. (1) lit. c), precum și pentru diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiuni de rambursare, potrivit art. 6 alin. (4), 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 eșalonare, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eșalonate la plată, inclusiv dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată, după caz;

Totodata in conformitate cu prevederile art. 111, art. 119 si art. 123 din OUG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare :

„Art. 111 Termenele de plată

(3) Pentru obligațiile fiscale eșalonate sau amânate la plată, precum și pentru accesoriile acestora termenul de plată se stabilește prin documentul prin care se acordă înlesnirea respectivă. „

„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. 123 Dobânzi în cazul înlesnirilor la plată

Pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plata obligațiilor fiscale restante se datorează dobânzi pentru obligațiile fiscale ce fac obiectul înlesnirii la plată, cu excepția celor prevăzute la [art. 119](#) alin. (2).”

În consecința, beneficiarii esalonării, pentru obligațiile fiscale cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de esalonare, neachitate la termenul de scadență, datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere în conformitate cu prevederile art. 119 și 120 din Codul de procedură fiscală, iar pentru obligațiile fiscale ce fac obiectul înlesnirii la plata neachitate la termenele de plată se datorează dobânzi și penalități în conformitate cu prevederile art. 11 și 12 din OUG nr. 29/2011 coroborate cu cele ale Codului de procedură fiscală .

În ceea ce privește modul de stingere al **obligațiilor fiscale curente** în cazul în care suma plătită nu poate stinge toate datoriile, OUG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală la art. 115 pct (1) lit a) și b) pct (2) lit a) lit b) și c) prevede:

“Art. 115 Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eşalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (41).

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) *în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;*

c) *în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”*

Se retine faptul ca organul fiscal competent are obligatia de a stinge cu prioritate **sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonarea la plată, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum si obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate cu respectarea vechimii obligatiilor fiscale de plata.**

Cu alte cuvinte pentru a exemplifica prevederile legale mai sus citate (pentru situatia de fata) in ce priveste modul de stingere al obligatiilor fiscale: termenul stabilit pentru plata ratelor curente din graficul de esalonare inseamna ..., iar pentru obligatiile fiscale curente inseamna ...(termenul pentru plata T.V.A. aferenta lunii noiembrie ... se implineste pe ...), termenul stabilit pentru plata ratelor curente din graficul de esalonare inseamna ... iar pentru obligatiile fiscale curente inseamna ... (termenul pentru plata T.V.A. aferenta lunii decembrie ... se implineste pe ...),si asa mai departe.

Organul de solutionare a cauzei constata ca societatea incepand cu data comunicarii deciziei de esalonare la plata nu si-a achitat la termenul de scadenta obligatiile fiscale declarate ci si le-a achitat cu intarziere motiv pentru care organele fiscale au stins obligatiile fiscale in ordinea vechimii acestora, astfel :

S.C. in data de ... depune declaratia nr. .. “cod 300 Decont pe T.V.A.” prin care declara o suma de plata de ... lei, debit ce are data scadenta in..., fara a efectua si plata la termenul scadent aferent acestui debit astfel declarat.

In cursul lunii .. in contul T.V.A. societatea nu a mai efectuat si alte plati la sursa privind TVA.

Din analiza fisei din evidenta pe platitor rezulta faptul ca in cursul lunii ianuarie contestatara efectueaza doua virari in contul de T.V.A. respectiv suma de .. lei cu OP .. din data de ...si suma de ... lei cu OP .. din data de

Asa cum am aratat mai sus societatea nu si-a achitat la termenul scadent obligatiile fiscale aferente lunii noiembrie .. cu termen scadent .. decembrie ..., motiv pentru care plata efectuata in data de ... in suma de ... lei , potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, a stins in mod corect obligatiile fiscale in functie de vechime acestora respectiv: mai intai o parte

debitul privind T.V.A.-ul aferent lunii noiembrie in suma de... lei cu termen scadent ..iar din plata in suma de .. lei din data de..(achitata in termenul maxim acordat pentru obligațiile de a căror plată depindea menținerea valabilității înlesnirii la plată) a fost stinsa si diferenta de T.V.A. ramasa neachitata in suma de .. lei cu termen scadent ... si rata din graficul de plata in suma de lei .. lei cu termen de plata ...

Pentru luna .. din analiza fisei sintetice privind T.V.A.-ul se constata ca rata aferenta nr...a esalonarii a fost stinsa cu intarziere in data de .. fata de termenul de plata ..

Societatea a depus decontul de T.V.A. aferent lunii martie cu data scadenta la ..in suma de .. lei, ce a fost stinsa partial din suma negativa din Decontul de T.V.A. aferenta lunii ianuarie .. in suma de ... lei, cu suma negativa din Decontul de T.V.A. aferenta lunii februarie ... in suma de .. lei si din sumele de .. lei si ... lei virate in data de...precum si din virarea de .. lei ce a fost efectuata in data de ... ramanad de plata o diferența neachitata de .. lei (...).

In data de .. societatea vireaza suma de .. lei din care se stinge suma de ...lei reprezentând diferența neachitata scadenta la .. si ... lei reprezentând rata nr..din graficul de reesalonare.

Pentru luna .. se constata ca rata aferenta esalonarii a fost stinsa cu intarziere in data de... fata de data de ...

Petenta a depus decontul de T.V.A. aferent lunii mai .. cu scadenta la ... de plata fiind suma de .. lei pentru care vireaza .. lei la data de .., rămânând de plata o diferența de... lei. La data de ... este scadenta rata nr. .. in suma de ... lei conform graficului de eşalonare.

Societatea vireaza in data de .. suma de .. lei din care se stinge suma de .. lei reprezentând diferența neachitata la scadenta .. si ... lei reprezentând rata nr. .. din graficul de reesalonare cu termen de plata ...

Pentru luna.. se constata ca rata nr... aferenta esalonarii a fost stinsa cu intarziere in data de fata de data de ...cand era termenul de plata.

Contribuabilul depune decontul de T.V.A. aferent lunii iunie ..scadent la.. in suma de ... lei, ce se stinge din suma de .. lei achitata in data de ..., suma de .. lei achitata in data de .. si suma de .. lei achitata in data de .., ramanand de plata o diferența neachitata de .. lei (....

In data de .. societatea vireaza suma de ... lei din care se stinge suma de ... lei reprezentând diferența neachitata cu termenul scadent de la ..si .. lei reprezentând rata nr. .. din graficul de reesalonare.

Pentru luna.. se constata ca rata nr... aferenta esalonarii a fost stinsa cu intarziere in data de .. fata de data de ...

Societatea depune decontul de T.V.A. aferent lunii august .. scadent la .. in suma de .. lei, iar din suma virata de .. lei in data de .. se stinge suma de .. lei reprezentând diferența neachitata pentru scadenta de la .. si suma de .. lei reprezentând rata nr. ... din graficul de reesalonare. Diferenta

de ...) ramasa neachitata a fost stinsa in luna octombrie din platile ulterioare efectuate de societate in contul de TVA.

Din analiza dosarului contestatiei rezulta faptul ca pentru perioada in care au fost stabilite accesorii petenta avea de achitat atat rata din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonarea la plată precum si obligațiile fiscale curente asa cum am exemplificat mai sus , iar pentru faptul ca nu si le-a achitat la termenele scadente, stingerea acestora s-a facut in mod correct in ordinea scadentei acesora.

Prin urmare se constata ca societatea si-a mentinut valabilitatea esalonarii la plata a obligatiilor fiscale fiindca si-a achitat in teremnul maxim prevazut de lege atat obligatiile fiscale declarate dupa data comunicarii deciziei de esalonare cat si ratele din graficul de esalonare, insa pentru neachitarea lor la termenele scadente respectiv la termenele de plata datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Avand in vedere faptul ca ratele din lunile curente din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonarea la plată, cu termen de plata ... a fost stinsa in data de ..., cea cu termen de plata ... a fost stinsa in data de ..., cea cu termen de plata .. a fost stinsa in data de ..,cea cu termen de plata .. a fost stinsa in data de ...,si cea cu termen de plata ...a fost stinsa in data de ... se constata ca in mod corect au fost calculate penalitati in suma de .. lei pentru perioadele ... (in suma de .. lei),.... (in suma de ... lei),.. (in suma de ..lei),.. (in suma de .. lei), ... (in suma de ..lei).

In concluzie, contestatia cu privire la suma de ... lei reprezentand accesorii datorate in cazul esalonarilor la plata va fi respinsa ca neintemeiata, in temeiul pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neintemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

DECIDE :

Art.1. Respingerea ca nemotivata a contestatiei S.C. formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. din data de .. cu privire la suma de .. lei reprezentand accesorii datorate in cazul esalonarilor la plata.

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....