

## **DECIZIA**

Nr. .... / .....  
privind contestația formulată de

**S.C. X S.A.**

înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad  
sub nr. ..../06.08.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad cu adresa nr. .../ad/06.08.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ..../06.08.2012 asupra contestației formulate de

**S.C. X S.A.**

**cu sediul în ....., jud. Arad**

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad sub nr. .../31.07.2012 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

S.C. X S.A. formulează contestație împotriva:

1. Deciziei de constatare a pierderii eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. .../18.05.2012
2. Deciziei de constatare a pierderii valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr. .../18.05.2012
3. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .../ad/18.05.2012
4. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. ..../18.05.2012
5. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../18.05.2012

emise de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad solicitând anularea integrală a acestora.

***A. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de constatare a pierderii eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. ..../18.05.2012 și Deciziei de constatare a pierderii***

**valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr. ..../18.05.2012 – punctele 1 și 2 din contestație – se rețin următoarele:**

În fila 1 din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ..../ad/06.08.2012 întocmit de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad – Biroul Evidență Analitică pe Plătitori, organele fiscale precizează „Competența de soluționare a deciziilor menționate la punctul 1 și 2 revine, în conformitate cu prevederile art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organului fiscal emitent, respectiv Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad, astfel că prezentul referat se va întocmi doar pentru deciziile de la punctul 3, 4 și 5.”

În drept, sediul materiei privind competența direcțiilor generale ale finanțelor publice județene de soluționare a contestațiilor este cuprins la art. 209, alin. 1, lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“ART. 209

*Organul competent*

*(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:*

*a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;”*

De asemenea potrivit pct. 5.1. din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**„5.1 Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”**

Având în vedere prevederile legale mai sus citate se constată că , așa cum s-a precizat în cuprinsul Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../ad/06.08.2012 întocmit de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad, competența de soluționare a contestației pentru aceste capete de cerere, respectiv Decizia de constatare a pierderii eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. .../18.05.2012 și Decizia de constatare a pierderii valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr. .../18.05.2012, aparține Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad în conformitate cu art. 209, alin. (2) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 209

**Organul competent**

(...)

**(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”.**

**B. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .../ad/18.05.2012, Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .../18.05.2012 și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../18.05.2012 – punctele 3, 4 și 5 din contestație – se rețin următoarele:**

Suma totală contestată este de .... lei și reprezintă accesorii aferente obligațiilor de plată neachitate în termenul legal de plată reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată și contribuții sociale.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, domnul ..... în calitate de director general și poartă ștampila societății, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Societatea petentă contestă Deciziile nr. .../ad/18.05.2012, nr. .../18.05.2012 nr. .../18.05.2012 emise de A.F.P.C.M. Arad în ceea ce privește obligațiile de plată accesorii calculate, pentru următoarele considerente:

- A.F.P.C.M. Arad în mod nelegal, prin emiterea actelor administrative atacate, au procedat la anularea Deciziei nr. .../08.12.2011 de amânare la plată a penalităților de întârziere în sumă de 38.310 lei, Deciziei nr. .../08.12.2011 de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale în sumă de ... lei și Deciziei nr. .../08.12.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii în sumă de ... lei în condițiile în care împotriva deciziei nr. .../08.12.2011 a fost formulată contestație în temeiul prevederilor art. 205 din Codul de procedură fiscală, republicat, precum și cerere de suspendare a executării acesteia în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 554/2004, care face obiectul dosarului nr. .../108/2012 al Tribunalului Arad;

- la termenul din data de 28.05.2012 Tribunalul Arad a dispus suspendarea executării Deciziei nr. ..../08.12.2011 reținând „existența unor împrejurări de natură a crea o îndoială serioasă cu privire la legalitatea deciziei nr. ..../08.12.2011”;

- motivația care a determinat emiterea deciziilor atacate este nelegală întrucât în condițiile în care Decizia nr. .../08.12.2011 face obiectul unei acțiuni în contenciosul administrativ nu poate constitui „un motiv întemeiat pentru anularea înlesnirilor în plata obligațiilor fiscale de care am beneficiat în baza OUG nr. 29/2011”, invocând în susținerea afirmațiilor sale Sentința civilă nr. ..../28.05.2012 pronunțată de Tribunalul Arad – Secția de contencios administrativ și fiscal.

Pentru considerentele arătate petenta solicită anularea actelor contestate.

II. Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad a emis următoarele acte administrative:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .../ad/18.05.2012 a fost emisă pentru suma totală de .... lei, în temeiul art. 13 alin. (4) din OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, pentru sumele rămase de plată din eșalonarea la plată acordată societății în baza Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. >.../08.12.2011 și pierderii acestei înlesniri prin Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. ..../18.05.2012;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .../18.05.2012 a fost emisă pentru suma totală de .... lei, în temeiul art. 12 din OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, pentru sume reprezentând rate de eșalonare stinse cu întârziere până la data constatării pierderii eșalonării la plată, respectiv 18.05.2012;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../18.05.2012 a fost emisă pentru suma totală de .... lei, în temeiul art. 88 lit. c) din și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 11 alin. (2) din OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată pentru dobânzile datorate de contribuabil pentru ratele din graficul de eșalonare care au fost achitate după termenul de plată prevăzut în graficul de eșalonare și până la data stingerii ratei.

Organele fiscale au precizat că societatea petentă X S.A. a beneficiat de înlesnire la plată acordată prin Decizia nr. .../08.12.2011 de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale în sumă totală de .... lei, dar urmare neachitării obligațiilor de plată reprezentând accesorii calculate prin Decizia nr. .../08.12.2011 cu termen de plată la 05.01.2012, în termenul maxim prevăzut la art. 10 alin. (1) lit. b) din OUG nr. 29/2011, în data de 18.05.2012 s-a emis Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. .../18.05.2012.

În urma pierderii eşalonării la plată, pentru sumele ramase de plată din eşalonarea acordată reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eşalonate la plată, se datorează o penalitate de 10%, calculată de organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .../ad/18.05.2012 în sumă de ... lei; totodată, în temeiul art. 12 și art. 11 din OUG nr. 29/2011 au fost emise Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .../18.05.2012 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../18.05.2012, prin care au fost stabilite penalități în sumă totală de ... lei, respectiv dobânzi în sumă totală de ... lei.

Petenta, în cuprinsul contestației înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad sub nr. .../31.07.2012 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../06.08.2012, a precizat faptul că obiectul contestației îl constituie pe lângă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .../ad/18.05.2012, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .../18.05.2012 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../18.05.2012 (pct. 3, 4 și 5 din contestație) și Decizia de constatare a pierderii eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. .../18.05.2012 și Decizia de constatare a pierderii valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere nr. .../18.05.2012 (pct. 1 și 2 din contestație), competența de soluționare pentru aceste capete de cerere aparținând organului emitent, respectiv Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad în conformitate cu art. 209, alin. (2) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În Referatul nr. .../ad/06.08.2012 Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad a precizat că la data emiterii Deciziei de constatare a pierderii valabilității eşalonării de plată a obligațiilor fiscale nr. .../18.05.2012 nu exista nicio hotărâre judecătorească prin care să fie suspendată executarea sau să fie anulată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../08.12.2011, dar „De la data suspendării executării deciziei nr. .../08.12.2011 de către Tribunalul Arad prin Sentința Civilă nr. .../28.05.2012, Administrația Finanțelor Publice pentru

Contribuabili Mijlocii Arad a procedat la operarea în evidența pe plătitor a SC X SA a acesteia.”

**III.** Societatea comercială X S.A. are sediul în ....., jud. Arad, are cod fiscal RO ..., nr. de înregistrare la O.R.C. Arad ... și cont nr. .... deschis la B.C.R. ....

**IV.** Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei și ale organului fiscal în raport cu prevederile actelor normative incidente în cauză, se rețin următoarele:

În fapt, urmare a pierderii eșalonării la plată, constatată de organele autorității fiscale prin Decizia nr. .../18.05.2012, pentru sumele ramase de plată din eșalonarea acordată reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eșalonate la plată, A.F.P Contribuabili mijlocii a calculat o penalitate de 10%, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. ..../ad/18.05.2012 în sumă de ..... lei; totodată, în temeiul art. 12 și art. 11 din OUG nr. 29/2011 au fost emise Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .../18.05.2012 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../18.05.2012, prin care au fost stabilite penalități în sumă totală de ... lei, respectiv dobânzi în sumă totală de ... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că SC X SA a beneficiat de înlesnire la plată, acordată prin Decizia nr. .../08.12.2011 de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale în sumă de ... lei, dar urmare neachitării obligațiilor de plată reprezentând accesorii calculate prin Decizia nr. ..../08.12.2011 cu termen de plată 05.01.2012, în termenul maxim prevăzut la art. 10 alin. (1) lit. b) din OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, în data de 18.05.2012 s-a emis Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. ..../18.05.2012.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../08.12.2011 a făcut obiectul unei contestații în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, contestație care a fost soluționată de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad prin Decizia nr. .../03.05.2012 prin care s-a dispus:

„Respingerea contestației depuse de S.C. X S.A. cu sediul în ..., jud. Arad împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../08.12.2011 emisă de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad în dosarul fiscal nr. ... pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor de plată neachitate în termenul legal de plată reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată și contribuții sociale, calculate pentru perioada 25.02.2011 – 07.12.2011, ca neîntemeiată.”

Împotriva Deciziei nr. ..../03.05.2012 emisă de D.G.F.P. a județului Arad SC X SA a formulat acțiunea în contencios administrativ înregistrată pe rolul Tribunalului Arad la data de 12.04.2012, care face obiectul dosarului nr. .../108/2012 al Tribunalului Arad cu termen de judecată la data de 16.10.2012.

Totodată din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că societatea petentă a înregistrat la data de 10.02.2012, anterior emiterii deciziilor care fac obiectul prezentei contestații, dosarul nr. ..../108/2012, având ca obiect suspendarea executării actului administrativ fiscal, în care A.F.P Contribuabili mijlocii are calitatea de parte, soluționat de Tribunalul Arad la data de 28.05.2012 prin admiterea cererii petentei, respectiv suspendarea executării Deciziei nr. ..../08.12.2011 până la pronunțarea instanței de fond.

Având în vedere succesiunea emiterii actelor administrative în cadrul facilității privind eșalonarea, rezultă că între actele administrative care fac obiectul pct. B al prezentei decizii, respectiv: Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .../ad/18.05.2012, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .../18.05.2012 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../18.05.2012 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../08.12.2011 emise de AFP pentru Contribuabili Mijlocii Arad există o **legătură de cauzalitate**, în condițiile în care actele administrative care fac obiectul pct. B al prezentei decizii, mai sus enumerate, au fost emise urmare pierderii înlesnirii la plată acordată SC X SA prin Decizia nr. .../08.12.2011 de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale datorită neachitării obligațiilor de plată reprezentând accesorii calculate prin Decizia



nr. .../08.12.2011 în termenul legal consecința fiind emiterea Deciziei de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. ..../18.05.2012.

În drept, ORDONANȚA nr. 92 din 24 decembrie 2003 (\*\*republicată\*\*) (\*actualizată\*) privind Codul de procedură fiscală:

### **„ART. 23**

#### *Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale*

(1) *Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

(2) *Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”*

### **“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. 111\*)**

#### *Termenele de plată*

*(...)*

(3) *Pentru obligațiile fiscale eşalonate 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.*

*(...)*

(3) *Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

(4) *Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției*

*Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”*

*ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 29 din 20 martie 2011 (\*actualizată\*) privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată:  
“ART. 11*

*Dobânzi și penalități 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.*

*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 opțiune 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;*

*b) diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare.*

*(3) Penalitatea se face venit la bugetul de stat.*

*ART. 13*

*Pierderea valabilității eșalonării la plată și consecințele pierderii acesteia*

*(...)*

*(4) În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eșalonarea la plată acordată, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eșalonate la plată, se datorează o penalitate de 10%. Prevederile art. 12 alin. (1) și (3) se aplică în mod corespunzător.”*

Așa cum rezultă din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../ad/06.08.2012 „SC X SA, CUI .... a beneficiat de înlesnire la plată acordată prin Decizia nr. .../08.12.2011 de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale în sumă de ... lei, dar **urmare neachitării obligațiilor de plată reprezentând accesorii calculate prin Decizia nr. ..../08.12.2011** cu termen de plată 05.01.2012, în termenul maxim prevăzut la art. 10 alin. (1) lit. b) din OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, în data de 18.05.2012 s-a emis Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr. ..../18.05.2012.”.

Astfel rațiunea care a stat la baza emiterii actelor contestate - Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. ..../ad/18.05.2012, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. ..../18.05.2012 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../18.05.2012 – o reprezintă pierderea înlesnirii la plată **urmare neachitării obligațiilor de plată reprezentând accesorii calculate prin Decizia nr. ..../08.12.2011** cu termen de plată 05.01.2012, în termenul maxim prevăzut la art. 10 alin. (1) lit. b) din OUG nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată.

Așadar, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că accesoriile care fac obiectul cauzei deduse judecății au fost stabilite în sarcina petentei urmare a pierderii eşalonării la plată, constatată de organele autorității fiscale prin Decizia nr. ..../18.05.2012.

Așa cum rezultă din cuprinsul pct. A al prezentei decizii, împotriva actelor administrative fiscale – Decizia nr. .../18.05.2012 și Decizia nr. ..../18.05.2012 - prin care autoritatea fiscală a constatat pierderea eşalonării la plată, respectiv pierderea valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere, petenta și-a exercitat dreptul conferit de legiuitor prin dispozițiile Titlului IX Cod procedură fiscală, acela de a formula contestație, competența de soluționare a acesteia aparținând organului fiscal emitent, conform art. 209 alin. (2) Cod procedură fiscală; în cazul unei soluții nefavorabile, petenta având posibilitatea exercitării căilor de atac, în condițiile legii, la instanța de contencios administrativ competentă.

Drept urmare, din cele ce preced rezultă că la data emiterii prezentei decizii, organul competent în soluționarea contestației se află în imposibilitatea soluționării pe fond a acesteia în condițiile în care unitatea fiscală emitentă a actelor contestate, nu a analizat dreptul său de a stabili accesorii, prin prisma dispozițiilor art. 23 coroborat cu art. 111 alin. 3 din Codul de procedură fiscală, ignorând atât faptul că petenta a formulat contestație împotriva deciziilor de constatare a pierderii eşalonării la plată a obligațiilor fiscale și a Deciziei de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere, cât și faptul că, la data emiterii actelor contestate pe rolul Tribunalului Arad se află Dosarul nr. ././2012, având ca obiect exercitarea controlului de legalitate asupra Deciziei nr. ..../08.12.2011.

Pe cale de consecință, având în vedere faptul că **Decizia nr. ..../08.12.2011** face obiectul unei acțiuni în contencios administrativ în dosarul nr. .../.../2012 al Tribunalului Arad cu termen de judecată la data de 16.10.2012, precum și legătura de cauzalitate dintre pierderea eşalonării la plată a obligațiilor fiscale constatată în Decizia nr. ..../18.05.2012 împreună cu pierderea valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere constatată în Decizia nr. .../18.05.2012, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. .../ad/18.05.2012, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. ..../18.05.2012 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../18.05.2012 se vor desființa în conformitate cu prevederile art. 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicata, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

“ART.216

*Soluții asupra contestației (...)*

*(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*, organele fiscale urmând să analizeze soluția irevocabilă care urmează a fi pronunțată în cauză de instanța de judecată, urmând să examineze totodată toate stările de fapt și toate raporturile juridice relevante în cauză, verificând și incidența principiului puterii lucrului judecat, cu următoarele caracteristici:

- *exclusivitatea* – care face ca un nou proces între aceleași

- părți, pentru același obiect și aceeași cauză să nu mai fie posibil
- *incontestabilitatea* – care face ca hotărârea definitivă să nu mai poată fi pusă în discuție decât prin intermediul căilor de atac prevăzute de lege
  - *executorialitatea* – poate fi pusă în executare silită, dacă este susceptibilă de acest lucru
  - *obligativitatea* – care face ca părțile să se supună efectelor lucrului judecat.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor art. 11, art. 12, art. 13 din OUG nr. 29 din 20 martie 2011 (\*actualizată\*) privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, art. 23, art. 88, art. 111, art. 119, art. 216 din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 (\*\*republicată\*\*) (\*actualizată\*) privind Codul de procedură fiscală, se

## DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. ....ad/18.05.2012, Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. ..../18.05.2012 și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../18.05.2012 emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad, prin care s-a stabilit în sarcina **S.C. X S.A.** cu sediul în ....., jud. Arad, suma totală de ... **lei** reprezentând accesorii aferente obligațiilor de plată neachitate în termenul legal de plată reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată și contribuții sociale, urmând ca Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad să procedeze conform actelor normative în vigoare, ținând seama de aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director executiv,