



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17

Sector 5, .X.,

CP 050741

Tel : +021 319 97 54

Fax : +021 336.85.48

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 504 / 2015

privind soluționarea contestațiilor depuse de

S.C .X. SRL, din .X.,

înregistrate la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din
cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

sub nr.A-SLP 2656/17.12.2015

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, prin adresa nr.X./15.12.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A-SLP 2656/17.12.2015, asupra contestației nr.X./11.11.2015 formulate de **S.C. .X. SRL**, înregistrată la ORC sub nr.X., CUI .X., cu sediul social în .X..

S.C. .X. SRL contestă Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând penalități nr. .X./22.10.2015, respectiv pentru suma de **.X. lei**, penalități stabilite ca urmare a emiterii:

- Deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarilor la plata a obligatiilor fiscale nr. .X./22.10.2015, și a
- Deciziei de pierdere a valabilitatii amanarii la plata a penalitatilor de intarziere nr. .X./22.10.2015.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând penalități nr.X./22.10.2015 a fost comunicată societății în data de **02.11.2015** potrivit mențiunii olografe privind data primirii inscrisa de reprezentantul societatii pe confirmarea de primire a actelor administrativ fiscale, aflate in copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de **11.11.2015**

conform ștampilei aplicata de Registratura Generala a acestei directii pe originalul contestațiilor.

Contestația formulată de **S.C. .X. SRL** are ca obiect și Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarilor la plata a obligatiilor fiscale nr. .X./22.10.2015 și Decizia de pierdere a valabilitatii amanarii la plata a penalitatilor de intarziere nr. .X./22.10.2015, aceste capete de cerere fiind soluționate de organele fiscale emitente ale actelor atacate, respectiv de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, 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, fiind emisă Decizia nr. .X./09.12.2015, confirmată de primire de către contestatară în data de 15.12.2015.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207, alin.(1) și art.209, alin.(1), lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția .X. din Anexa 1 "*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C începând cu data de 1 ianuarie 2015*" la O.P.A.N.A.F nr.3661/2014 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C .X. SRL** Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând penalități nr..X./22.10.2015.

I. Prin contestația formulată, societatea susține că la data de 02.11.2015 a luat la cunoștință faptul că eșalonarea la plată aprobată prin Decizia nr..X./22.03.2013 și-a pierdut valabilitatea începând cu data de 26.08.2015.

Decizia de pierdere a valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale a fost motivată de faptul ca s-a achitat cu intarziere, respectiv la data de 26.08.2015, suma de .X. lei, reprezentând TVA de plata aferenta lunii iunie 2015, scadenta la data de 27.07.2015, cu termen de plata în data de 25.08.2015.

Astfel, contestatara precizează că suma de .X. lei, reprezentând TVA de plata aferenta lunii iunie 2015 a fost achitata în termen, conform prevederilor art.114 alin.3) O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Mai mult, din extrasul de cont emis de unitatea bancara .X., anexat la contestație, contestatara susține că data stingerii obligatiei fiscale in

suma de .X. lei este data de 25.08.2015 si nicidecum data de 26.08.2015 astfel cum, in mod eronat sustine organul fiscal.

În susținere, contestatara prezintă "mai multe tehnici de interpretare a normelor juridice astfel:

1. *In primul rand argumentarea gramaticala ("cu exceptia situatiei prevazute la art. 121"- iesind din intelesul logic al restului frazei),*

2. *Interpretarea sistematica – dovedirea datei platii prin extrasul de cont – este situata in art 114, care reglementeaza data stingerii obligatiilor fiscale in timp ce situatia de exceptie de la art 121 este situata in zona care reglementeaza situatia dobanzilor si penalitatilor de intarziere;*

3. *Nu in ultimul rand interpretarea rationala – Este inexplicabil de ce o plata prin mandat postal este valabila de la data postei, inscrisa in mandatul postal si nu data la care sumele ajung efectiv in contul organului fiscal in timp ce o plata prin decontare bancara ar fi valabila doar de la data la care obligatiile fiscale au intrat in acelasi cont."*

Prin urmare, societatea consideră că a achitat în termen TVA de plata aferenta lunii iunie 2015, scadenta la data de 27.07.2015, cu termen de plata în data de 25.08.2015 și solicită anularea Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând penalități nr..X./22.10.2015, respectiv pentru suma de .X. lei, penalități stabilite ca urmare a emiterii:

- Deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarilor la plata a obligatiilor fiscale nr. .X./22.10.2015, și a

- Deciziei de pierdere a valabilitatii amanarii la plata a penalitatilor de intarziere nr. .X./22.10.2015.

II. Prin Decizia nr..X./22.10.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități, organele fiscale din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina societății, în temeiul art.13 alin.4 din O.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare penalități în cotă de 10% în sumă de .X. lei, întrucât au constatat că societatea nu a respectat prevederile art. 10¹ alin. (7) din O.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, fiind emise Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./22.10.2015 și Decizia de pierdere a valabilitatii amanarii la plata a penalitatilor de intarziere nr..X./22.10.2015.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată îl reprezintă Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată nr..X./22.10.2015.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la penalitățile în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă în condițiile pierderii înlesnirilor la plată societatea datorează penalitățile în cotă de 10% din sumele rămase de plată.

În fapt, în baza cererii nr. .X./12.02.2013, înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./163.02.2013, S.C. .X. SRL a solicitat esalonarea la plata a obligațiilor fiscale neachitate.

Cererea a fost soluționată prin emiterea Deciziei de esalonare la plata nr..X./22.03.2013 și a Deciziei de amanare la plata a penalităților de întârziere nr..X./22.03.2013, comunicate societății în data de 28.03.2013.

Întrucât s-a constatat că societatea nu a respectat prevederile art. 10¹ alin. (7) din O.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale au emis Decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./22.10.2015, Decizia de pierdere a valabilității amanării la plata a penalităților de întârziere nr..X./22.10.2015 și **Decizia nr..X./22.10.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități** prin care s-au stabilit penalități în cotă de 10% în sumă de .X. lei, contestate.

Contestația formulată de **S.C. .X. SRL** împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilității esalonărilor la plata a obligațiilor fiscale nr. .X./22.10.2015 și Deciziei de pierdere a valabilității amanării la plata a penalităților de întârziere nr. .X./22.10.2015 a fost soluționată de organele fiscale emitente ale actelor atacate, respectiv de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, 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, fiind emisă Decizia nr. .X./09.12.2015, cu soluție de respingere ca neîntemeiată, confirmată de primire de către contestatară în data de 15.12.2015.

În drept, potrivit prevederilor art.13 alin. (3) și (4) din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare:

“(3) În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru obligațiile fiscale principale rămase de plată din eșalonarea la plată acordată, se datorează de la data emiterii deciziei de eșalonare la plată dobânzi potrivit Codului de procedură fiscală.”

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

Față de aceste prevederi legale, se reține că în cazul pierderii eșalonării la plată, organele fiscale competente calculează penalități **în cotă de 10% din sumele rămase de plată.**

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că organele fiscale competente din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au constatat pierderea valabilității eșalonării obligațiilor fiscale la plată și a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere, întrucât societatea nu a respectat prevederile art. 10¹ alin. (7) din O.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, fiind emise astfel Decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./22.10.2015, Decizia de pierdere a valabilitatii amanarii la plata a penalitatilor de intarziere nr. .X./22.10.2015.

Ca o consecință a fost emisă și **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr..X./22.10.2015** prin care s-au stabilit penalități în sumă de .X. lei.

De asemenea, se reține că împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./22.10.2015 și Deciziei de pierdere a valabilitatii amanarii la plata a penalitatilor de intarziere nr..X./22.10.2015 prin care s-a constatat că societatea a pierdut valabilitatea eșalonării obligațiilor fiscale la plată, față de care societatea a formulat contestație care a fost soluționată prin Decizia nr..X./09.12.2015, emisă de organele fiscale din cadrul Direcției

Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, în sensul respingerii acesteia ca neîntemeiată, comunicată societății în data de 15.12.2015.

Luând act de soluția dată de organul competent de soluționare a contestației îndreptată împotriva Deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale nr..X./22.10.2015 și Deciziei de pierdere a valabilitatii amanarii la plata a penalitatilor de intarziere nr..X./22.10.2015, acte administrativ fiscale pe care Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nu are competența materială să le cenzureze în condițiile prevederilor art.209 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se reține că în urma pierderii înlesnirilor la plată au devenit scadente obligațiile fiscale care au făcut obiectul înlesnirilor.

Argumentele societății referitoare la îndeplinirea condițiilor pentru menținerea înlesnirilor la plată nu pot fi analizate în prezenta cauză deoarece acestea pot fi valorificate numai în procedura de contestate a actelor administrativ fiscale prin care s-a constatat pierderea înlesnirilor la plată.

Întrucât prin contestație nu se aduc alte argumente cu privire la modul de calcul al penalităților contestate sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile de întârziere, însumării produselor dintre baza de calcul, cota aplicată și numărul de zile de întârziere, în temeiul dispozițiilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **SC .X. SRL** pentru suma de **.X. lei, reprezentând penalități.**

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC .X. SRL, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr..X./22.10.2015 emisă de organele fiscale

din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de .X. lei.

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

**DIRECTOR GENERAL,
.X.**