

DECIZIE nr. 25/2012  
privind solutionarea contestației formulate de  
SC R SRL cu sediul in Tg-Jiu, inregistrata la  
D.G.F.P. Gorj sub nr. .../2012

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice Tg-Jiu – Serviciul Evidenta pe Platitor Persoane Fizice si Juridice prin adresa nr. .../2011, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. ... din .2012, asupra contestatiei formulate de SC R SRL cu sediul in Tg-Jiu, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../2012.

Obiectul contestației îl constituie masurile dispuse prin decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata nr. .../2012 privind obligatiile fiscale in suma totala de ... lei.

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 si completările ulterioare, în raport de data comunicării deciziei contestate, respectiv ..2012 și data înregistrării contestației respectiv ...2012, așa cum reiese din amprenta ștampilei registraturii D.G.F.P. Gorj aplicată pe contestația, aflata în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205,art.206, art.207 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj prin Biroul soluționare contestații este investită să soluționeze contestația formulată de SC R SRL cu sediul in Tg-Jiu.

I. Prin contestația formulată împotriva deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata nr. .../2012, SC R SRL cu sediul in Tg-Jiu invocă în esenta, in susținerea cauzei, următoarele argumente:

*„- decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata, este lovita de nulitate absoluta, avand in vedere ca in preambulul acestei decizii se mentioneaza faptul esalonarea la plata a fost aprobata prin Decizia nr.../2011, desi aceasta decizie a fost modificata prin Decizia nr.../2011, aspect nementionat de catre organul fiscal emitent;*

- in data de 25.11.2011, societatea comerciala avea termen scadent pentru achitarea obligatiilor curente aferente lunii octombrie 2011;

- achitarea acestor obligatii curente aferente lunii octombrie 2011 aveau ca ultim termen de plata, data de 27.12.2011, in baza dispozitiilor art.10, alin.(1) din OUG nr.29/2011;

- societatea a achitat partial cu OP 11 si OP10 suma datorata in data de 27.12.2011 iar pe 29.12.2011 prin OP12 suma a fost achitata integral, in vederea indeplinirii obligatiilor ce constituie conditiile de mentinere a valabilitatii esalonarii la plata;”

Cu adresa nr../18.01.2012 inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr../18.01.2012, societatea contestatoare adauga, in completarea contestatiei depuse initial, faptul ca pentru obligatiile fiscale aferente lunii octombrie 2011, a fost depusa o declaratie rectificativa care totalizeaza suma ce a fost achitata la banca in data de 27.12.2011 privind obligatiile fiscale aferente lunii octombrie 2011, motiv care conduce la incadrarea societatii in prevederile art.10.1 din OG nr.29/2011.

Fata de motivele expuse societatea contestatoare solicita revocarea actului administrativ atacat si continuarea mentinerii planului de esalonare la plata.

II. Prin Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata nr. ../05.01.2012, organele fiscale au anulat inlesnirile la plata de care beneficia SC R SRL, respectiv pierderea esalonarii la plata a obligatiilor fiscale, intrucat societatea nu s-a incadrat in prevederile art.10.1 din OG nr.29/2011, respectiv nu a achitat in termenul prevazut de legislatia in vigoare obligatiile fiscale aferente lunii octombrie 2011.

Pierderea valabilitatii esalonarii de plata atrage inceperea sau continuarea, dupa caz, a executarii silita pentru intreaga suma nestinsa, iar pentru obligatiile fiscale principale ramase de plata din esalonarea la plata acordata, se datoreaza de la data emiterii deciziei de esalonare dobanzi si penalitati de intarziere.

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

In fapt, urmare cererii nr.... din data de 17.05.2011 formulata de SC R SRL Tg-Jiu, cerere inregistrata la organul fiscal sub nr../17.05.2011, precum si a Certificatului de atestare fiscala nr...., A.F.P. Tg-Jiu a emis Decizia de esalonare la plata nr../21.06.2011, prin care au fost

esalonate la plata obligatii fiscale, in suma totala de ... lei, pentru o perioada de 48 luni.

In conformitate cu prevederile art.19 din Ordinul M.F.P. nr.2677/19.10.2011 pentru modificarea Anexei la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1853/2011 s-a emis decizia nr..../15.12.2011 de modificare a Deciziei de esalonare la plata nr..../21.06.2011.

Organele fiscale ale A.F.P. Tg-Jiu – Serviciul Evidenta pe Platitor Persoane Fizice si Juridice au considerat ca datorita nerespectarii de catre contribuabil a prevederilor art.10, alin.(1) , lit.a) din OUG nr.29/2011 pentru luna octombrie 2011, care impun achitarea obligatiilor fiscale cu termene de plata incepand cu data comunicarii deciziei de esalonare la plata, pana la data de 25 a lunii urmatoare scadentei prevazute de lege, inclusiv, in data de 05.01.2011 au emis decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata nr....

Conform datelor din evidenta A.F.P. Tg-Jiu referitoare la societatea contestatoare, a rezultat faptul ca nu a fost respectata conditia privind termenul limita de plata prevazut de lege (27 decembrie 2011), deoarece in data de 27.12.2011 s-a achitat doar suma de ... lei (OP nr.10 si OP nr.11), diferenta in suma de ... lei fiind achitata in data de 29.12.2011 cu OP nr.12, dupa termenul limita prevazut de lege, cu o intarziere de doua zile.

In completarea contestatiei, societatea contestatoare a depus in sustinere, cu adresa nr..../18.01.2012 inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr..../18.01.2012 declaratia rectificativa pentru obligatiile fiscale aferente lunii octombrie 2011, care totalizeaza suma de ... lei, suma platita in data de 27.12.2011.

In drept, cauzei ii sunt incidente prevederile art.10, alin.(1) , lit.a) lit.b<sup>1</sup>) din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarii la plata si art.9 din Ordinul nr.1853/2011 pentru aprobarea procedurii de aplicare a dispozitiilor OUG nr.29/2011, care precizeaza:

**„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 scadenței 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<sup>1</sup>) să se achite diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații rectificative în termen de cel mult 30 de zile de la data depunerii declarației;”

#### Art.9

##### Condiții de menținere a valabilității înlesnirilor la plată

(1) Înlesnirile la plată acordate își mențin valabilitatea în cazul respectării condițiilor prevăzute la art. 10 alin. (1) din ordonanța de urgență.

(2) După comunicarea deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, pentru obligațiile prevăzute la art. 10 alin. (1) lit. f) din ordonanța de urgență, organul fiscal comunică, în toate cazurile, somația, potrivit legii, în scopul urmăririi îndeplinirii condiției de menținere a valabilității înlesnirilor la plată.

(3) Neîndeplinirea la termenul prevăzut de lege a obligațiilor de declarare a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat duce la pierderea valabilității înlesnirilor la plată.”

coroborate cu prevederile art.84 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscal, republicata si pct.81.1. din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizeaza:

#### „ART. 84

##### Corectarea declarațiilor fiscale

(1) Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

(2) Declarațiile fiscale pot fi corectate ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative.”

(4) Declarațiile fiscale nu pot fi depuse și nu pot fi corectate după anularea rezervei verificării ulterioare, cu excepția situațiilor în care corecția se datorează îndeplinirii sau neîndeplinirii unei condiții prevăzute de lege care impune corectarea bazei de impunere și/sau a impozitului aferent.

(5) Prin erori, în sensul prezentului articol, se înțelege erori cu privire la cuantumul impozitelor, taxelor și contribuțiilor, bunurile și veniturile impozabile, precum și alte elemente ale bazei de impunere.

(...)

*„ 81.1. Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei **declarații rectificative** la organul fiscal competent.”*

Coreland prevederile legislative aferente spetei mentionate anterior si situatia factica a contribuabilului s-au constatat urmatoarele:

Pentru pastrarea facilitatilor acordate prin decizie, legiuitorul a instituit obligativitatea declararii si achitarii in termenul prevazut de legislatia in vigoare a debitelor curente (pana in data de 25 a lunii urmatoare scadentei).

Totodata legiuitorul a stabilit mentinerea facilitatilor fiscale si pentru cei ce depun declaratii rectificative si au si diferente de plata (cu atat mai mult pentru cei care depun declaratii rectificative si nu au diferente de plata), prevazand un termen suplimentar de achitare „de cel mult de 30 zile de la data depunerii declaratiei”, iar declaratia rectificativa se refera la erori materiale, respectiv „cuantumul impozitelor, taxelor si contributiilor, precum si ale bazei de impunere” (art.84 pct.5), corelat cu faptul ca „declaratiiile fiscale pot fi corectate de contribuabil, din proprie initiativa, pe perioada termenului de prescriptie de a stabili obligatii fiscale”, iar conform legislatiei in vigoare termenul de prescriptie de a stabili obligatii fiscale este de 5 ani (conform art.91 din OG nr.52/2003) se desprinde concluzia ca obligatiile fiscale aferente lunii octombrie 2011 pe care le datora contribuabilul sunt cele cuprinse in Declaratia rectificativa inregistrata la AFP Tg-Jiu sub nr.../17.01.2012, obligatii achitate de contribuabil in termenul prevazut de art.10 alin.(1) OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarii la plata.

Facem precizarea ca agentul economic a depus declaratia rectificativa, „sub sanctiunea faptei de fals in acte publice, declar ca datele din aceasta declaratie sunt corecte si complete”, iar in speta in cauza prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organele fiscale ale AFP mentioneaza: „Nu s-a facut sesizare penala”.

Tinand cont de cele mentionate anterior, se va proceda la admiterea contestatiei formulate de agentul economic impotriva masurii de pierdere a valabilitatii esalonarii la plata si anulara deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata nr. .../05.01.2012.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

## DECIDE :

1. Admiterea contestatiei formulate de SC R SRL cu sediul in Tg-Jiu si anulara deciziei de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata nr. .../05.01.2012.

2. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii prezentei.