

DIRECȚIA REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE GALAȚI
ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANTELOR PUBLICE BRĂILA

BIROUL ASISTENȚĂ PENTRU CONTRIBUABILI BRĂILA

EȘALONĂRILE LA PLATĂ ACORDATE PERSOANELOR
FIZICE ȘI JURIDICE, POTRIVIT PREVEDERILOR
INCIDENTE DIN CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ ȘI A
NORMELOR DE APLICARE ALE ACESTORA

2024

Acest material se adresează tuturor persoanelor fizice și juridice care doresc informații despre eșalonările la plată a obligațiilor fiscale/bugetare administrate sau transmise spre recuperare organului fiscal central, în condițiile legii.

Eșalonarea la plată poate fi de trei feluri:

- I. eșalonare clasică;
- II. eșalonare acordată debitorilor cu risc fiscal mic;
- III. eșalonare în formă simplificată.

Menționăm că prevederile legislației fiscale se interpretează unele prin altele, dând fiecăreia înțelesul ce rezultă din ansamblul legii, în conformitate cu dispozițiile art. 13 alin. (3) Cod procedură fiscală.

I. EȘALONAREA CLASICĂ

1. Aspecte preliminare; obligații eșalonabile

Sediul materiei se află în Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 184 - 209, precum și în O.p.A.N.A.F. nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central, cu modificările și completările ulterioare.

Eșalonarea clasică se acordă pe o perioadă de cel mult 60 de luni, în situația în care sunt îndeplinite condițiile de acordare ale acesteia.

Perioada aprobată la eșalonare poate fi mai mică decât perioada solicitată de contribuabil, în funcție de analiza organului fiscal, raportată la cuantumul obligațiilor fiscale înregistrate și la capacitatea financiară de plată a contribuabilului, **însă nu o poate depăși.**

În sensul materiei eșalonării, **asocierile fără personalitate juridică sunt asimilate persoanelor juridice.**

Eșalonarea se acordă pentru:

- obligațiile fiscale principale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat;
- pentru obligațiile fiscale accesorii aferente acestora;
- amenzile de orice fel administrate de organul fiscal central;
- creanțele bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organelor fiscale, potrivit legii, inclusiv creanțe bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale stabilite prin hotărâri judecătorești sau alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii, pentru creanțe rezultate din săvârșirea unor infracțiuni, respectiv prejudicii, cheltuieli judiciare și amenzi judiciare/penale.

Eșalonarea nu se acordă pentru următoarele sume, în următoarele situații:

- obligațiile care au făcut obiectul altei eşalonări clasice care și-a pierdut valabilitatea;
- obligații care au scadența și/sau termenul de plată după eliberarea certificatului de atestare fiscală emis în procedură (obligații cu scadențe/termene de plată viitoare);
- obligații care la data eliberării certificatului de atestare fiscală sunt compensate de drept, în limita sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget (în acest caz, se vor efectua în fapt, înainte de eliberarea certificatului de atestare fiscală, compensările care operează de drept);
- obligații stabilite prin acte administrative fiscale care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, sunt suspendate în condițiile Legii nr. 554/2004 a contenciosului administrativ (obligații pentru care operează suspendarea executării actului administrativ fiscal). În cazul în care suspendarea executării actului administrativ fiscal încetează după data comunicării unei decizii de eşalonare, debitorul poate solicita includerea în eşalonare a obligațiilor fiscale ce au făcut obiectul suspendării, inclusiv a obligațiilor accesorii aferente. În acest scop, organul fiscal va comunica contribuabilului o înștiințare de plată cu privire la obligațiile fiscale ce au făcut obiectul suspendării, precum și decizii referitoare la obligațiile accesorii aferente;
- obligații reprezentând amenzi contravenționale pentru care s-au formulat plângeri în condițiile O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare;
- obligații provenind din sume care fac obiectul unei confiscări, precum și cele reprezentând echivalentul în bani al unor bunuri care au fost considerate a constitui produs direct sau indirect al unei infracțiuni;
- obligații fiscale/bugetare care reprezintă ajutor de stat sau de minimis de recuperat, acordat din surse sau resurse de stat ori gestionate de stat;
- obligații fiscale care reprezintă accize;
- obligațiile fiscale care sunt în sumă totală mai mică de:
 - 500 lei în cazul persoanelor fizice;
 - 2.000 lei în cazul asocierilor fără personalitate juridică;
 - 5.000 lei în cazul persoanelor juridice.

2. Amânări la plată acordate în cadrul procedurii

Odată cu eșalonarea la plată, organul fiscal acordă următoarele amânări (acolo unde este cazul):

- amânarea la plată a penalităților de întârziere cuprinse în certificatul de atestare fiscală, în vederea anulării lor, în ipoteza finalizării eșalonării la plată;

- amânarea la plată a unui procent de 50% din dobânzile cuprinse în certificatul de atestare fiscală, în vederea anulării lor, în ipoteza finalizării eșalonării la plată (doar în cazul debitorilor cu risc fiscal mic, pentru cererile depuse conform prevederilor Codului de procedură fiscală);

- amânarea la plată a unui procent de 50% din majorările de întârziere, reprezentând componenta de penalitate a acestora, cuprinse în certificatul de atestare fiscală, în vederea anulării lor, în ipoteza finalizării eșalonării la plată;

- amânarea la plată a penalităților de nedeclarare aferente obligațiilor fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de debitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, eșalonate la plată, în vederea reducerii lor cu 75%, în ipoteza finalizării eșalonării la plată.

3. Condiții de acordare a eșalonării la plată (trebuie îndeplinite cumulativ)

a) să se afle în dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești și să aibă capacitate financiară de plată pe perioada de eșalonare la plată. Aceste situații se apreciază de către organul fiscal pe baza programului de restructurare sau de redresare financiară ori a altor informații și/sau documente relevante, prezentate de debitor sau deținute de organul fiscal;

b) să aibă constituită garanția potrivit Codului de procedură fiscală (acest aspect va fi prezentat ulterior în cadrul acestui material);

c) să nu se afle în procedura insolvenței potrivit legii;

d) să nu se afle în dizolvare potrivit prevederilor legale în vigoare;

e) să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal. Această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite prin decizie de către organul fiscal.

4. Cererea de acordare a eşalonării la plată; documente justificative anexate acesteia

La cererea de acordare a eşalonării la plată, debitorul persoană juridică trebuie să anexeze următoarele documente:

- declarația pe propria răspundere a debitorului din care să reiasă că nu se află sub incidența legislației privind insolvența, că nu se află în dizolvare, potrivit prevederilor legale în vigoare, și că nu i s-a stabilit răspunderea potrivit legislației privind insolvența;
- documente sau informații relevante în susținerea cererii;
- copia ultimei situații financiare anuale, doar în cazul în care aceasta nu a fost depusă la organul fiscal competent;
- situația încasărilor și plăților pe ultimele 6 luni anterioare datei depunerii cererii de acordare a eşalonării;
- copia ultimei bilanțe de verificare;
- programul de restructurare sau redresare financiară, care va conține și argumentarea posibilității plăților pe perioada solicitată la eşalonare;
- situația privind indicatorii orientativi și alte informații.

Debitorul persoană fizică, pe lângă declarația pe propria răspundere și documentele sau informațiile relevante, menționate în paragraful anterior, trebuie să anexeze la cererea de acordare a eşalonării următoarele documente:

- registrul-jurnal de încasări și plăți sau, după caz, actele prin care se dovedesc veniturile debitorului pe ultimele 6 luni anterioare datei depunerii cererii de acordare a eşalonării;
- programul de redresare financiară sau orice alt document similar, care va conține și argumentarea posibilității plăților pe perioada solicitată la eşalonare.

5. Retragerea cererii de acordare a eșalonării; modul de soluționare a cererii

Cererea de acordare a eșalonării poate fi oricând retrasă de debitor, până la emiterea deciziei de eșalonare sau a deciziei de respingere. În acest sens, organul fiscal emite și comunică debitorului decizia prin care se ia act de retragerea cererii. Prin retragerea cererii, contribuabilul nu pierde dreptul de a depune o nouă cerere de acordare a eșalonării la plată.

În cazul în care sunt îndeplinite toate condițiile de acordare a eșalonării la plată și sunt depuse toate documentele justificative necesare, organul fiscal emite decizia de eșalonare la plată și eventuale decizii de amânare la plată, împreună cu graficul de eșalonare, care face parte integrantă din decizia de eșalonare.

Organul fiscal emite decizie de respingere a cererii de eșalonare în următoarele cazuri:

- a) cererile de eșalonare sunt depuse pentru obligații pentru care nu se acordă eșalonare/sunt incidente situații de neacordare a eșalonării, aspecte menționate anterior
- b) nu sunt îndeplinite condițiile de acordare a eșalonării la plată, menționate anterior;
- c) debitorul nu depune documentele justificative necesare soluționării cererii de eșalonare, menționate;
- d) cererea și documentele aferente nu prezintă nicio modificare față de condițiile de acordare a eșalonării la plată dintr-o cerere anterioară care a fost respinsă;
- e) în cazul stingerii în totalitate, până la data la care s-ar fi emis decizia de eșalonare, a obligațiilor fiscale care au făcut obiectul cererii de eșalonare.

Înainte de emiterea deciziei de respingere, în mod obligatoriu organul fiscal va efectua audierea contribuabilului, în acest sens întocmindu-se un proces-verbal de audiere.

6. Garanții și excepții de la constituirea de garanții

Garanțiile solicitate de procedură pot consta în:

- a) **mijloace bănești consemnate pe numele debitorului la dispoziția organului fiscal, la o unitate a Trezoreriei Statului;**
- b) **scrisoare de garanție emisă de o instituție de credit / poliță de asigurare de garanție emisă de o societate de asigurare, conform prevederilor C.Pr.F.;**
- c) **instituirea sechestrului asigurator asupra bunurilor proprietate a debitorului;**
- d) **încheierea unui contract de ipotecă sau gaj în favoarea organului fiscal pentru executarea obligațiilor fiscale ale debitorului pentru care există un acord de eşalonare la plată, contract având ca obiect bunuri proprietate a unei terțe persoane. Aceste bunuri trebuie să fie libere de orice sarcini, cu excepția cazului în care sunt sechestrate exclusiv de către organul fiscal competent;**

Aceste garanții trebuie constituite în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării acordului de principiu emis în procedură. La cererea temeinic justificată a debitorului, organul fiscal poate aproba prelungirea termenului cu cel mult 30 de zile.

Garanțiile constituite sub formele - mijloace bănești consemnate și scrisoare de garanție - trebuie să acopere sumele eşalonate la plată, cele amânate la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada eşalonării.

Garanțiile constituite sub forma sechestrului asigurator trebuie să acopere sumele eșalonate la plată, cele amânate la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada eșalonării, plus un procent de până la 16% aplicat la totalul sumelor eșalonate și amânate la plată, în funcție de perioada de eșalonare la plată, astfel:

- pentru eșalonări de la 13 la 24 de luni, procentul este de 4%;
- pentru eșalonări de la 25 la 36 de luni, procentul este de 8%;
- pentru eșalonări de la 37 la 48 de luni, procentul este de 12%;
- pentru eșalonări de peste 49 de luni, procentul este de 16%.

Garanțiile constituite sub forma unui contract de ipotecă sau gaj în favoarea organului fiscal, pe lângă sumele ce trebuie acoperite conform acordului de principiu, potrivit paragrafului anterior, trebuie să acopere și obligațiile fiscale ale garantului care beneficiază de eșalonare la plată aflată în derulare. Astfel, în acest caz, bunurile oferite drept garanție nu mai pot constitui obiectul unei garanții pentru eșalonarea la plată a obligațiilor unui alt debitor.

Următoarele categorii de debitori nu trebuie să constituie garanții (existând excepții):

- **instituțiile publice**, astfel cum sunt definite prin Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale locale , cu modificările și completările ulterioare, după caz;
- **autoritățile/serviciile publice autonome înființate prin lege organică;**
- **unitățile și instituțiile de drept public;**
- **instituțiile de învățământ superior de stat.**

Debitorii de mai sus, care dețin în proprietate bunuri, trebuie să constituie garanții cel puțin la nivelul valorii acestora, fără a depăși însă nivelurile generale prezentate anterior la acest punct.

7. Emiterea deciziei de eşalonare și a deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz

Eşalonarea la plată se acordă pe o perioadă de cel mult 5 ani, pe număr de luni (numărul de luni este dat de numărul de rate de eşalonare).

Pentru penalitățile de nedeclarare datorate de contribuabili, se acordă:

- eşalonare la plată, în situația în care obligațiile fiscale principale pentru care s-au calculat acestea sunt stinse după termenul de plată prevăzut de C.Pr.F.;
- amânare la plată în vederea reducerii cu 75%, în situația în care obligațiile fiscale principale pentru care s-au calculat acestea sunt eşalonate la plată.

Rata de eşalonare este compusă din obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eşalonate la plată și din dobânzile aferente datorate pe perioada eşalonării și are ca termen de plată data de 15 a fiecărei luni (sau prima zi lucrătoare după aceasta, în situația în care ziua de 15 este nelucrătoare). Prima rată din graficul de eşalonare are termenul de plată data de 15 a lunii următoare emiterii deciziei de eşalonare. Cuantumul obligațiilor fiscale eşalonate la plată se împarte în mod egal pentru fiecare rată de eşalonare.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente obligațiilor fiscale eşalonate se calculează până la data emiterii deciziei de eşalonare, achitarea lor devenind condiție de menținere a eşalonării .

Penalitatea de nedeclarare care nu a fost instituită și comunicată debitorului se instituie și se comunică acestuia după finalizarea eşalonării sau, după caz, la data pierderii valabilității eşalonării la plată.

8. Condiții de menținere a valabilității eșalonării la plată; calcularea termenelor de plată

Aceste condiții se regăsesc în prevederile art. 194 alin. (1) și alin. (2), art. 195 alin. (10) și art. 200 alin. (2) C.Pr.F.

Cu privire la această temă dorim să precizăm următoarele:

- în situația în care există obligații fiscale ce au fost suspendate conform dispozițiilor Legii contenciosului administrativ și pentru care suspendarea executării actului administrativ fiscal a încetat după data comunicării deciziei de eșalonare, contribuabilul are obligația să achite aceste sume în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată ce conține obligațiile în discuție, cu excepția situației în care s-a solicitat eșalonarea acestora;

- dacă debitorul intră în procedura insolvenței sau în dizolvare, eșalonarea se pierde, fără posibilitatea menținerii acesteia;

- în situația în care debitorul absoarbe în cadrul fuziunii un alt contribuabil care înregistrează obligații restante, acestea trebuie achitate în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată ce conține obligațiile în discuție, cu excepția situației în care s-a solicitat eșalonarea acestora prin includerea în eșalonare;

- dacă există o decizie de recuperare a **ajutoarelor de stat** emisă de către **Comisia Europeană**, sumele în cauză, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale, trebuie achitate în maxim 3 zile de la data comunicării deciziei;

- dacă există o decizie de recuperare a ajutoarelor de stat sau de minimis **emisă de către entitățile ce dețin calitatea de furnizor sau de administrator de ajutor de stat sau de minimis**, sumele în cauză, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale, trebuie achitate în maxim 3 zile de la data comunicării deciziei;

- dacă există o decizie de recuperare a ajutoarelor de minimis emisă de către **Consiliul Concurenței**, sumele în cauză, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale, trebuie achitate în maxim 3 zile de la data comunicării deciziei;

- obligațiile fiscale reprezentând accize, nestinse la data comunicării deciziei de eşalonare și care nu fac obiectul eşalonării, trebuie achitate în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării deciziei de eşalonare.

Termenele prevăzute de prezenta procedură se calculează pe zile calendaristice, începând cu ziua imediat următoare termenului, și expiră la ora 24.00 a ultimei zile a termenului. Dacă termenul sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat, acesta este prelungit până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

9. Modificarea deciziei de eşalonare la plată

Pe perioada de valabilitate a eşalonării, debitorul are dreptul, la cerere, la o singură modificare a deciziei de eşalonare, într-un an calendaristic sau fracție de an calendaristic. Prin cerere, se pot include în eşalonare toate obligațiile ce reprezintă condiție de menținere a valabilității eşalonării, cu următoarele excepții:

- ratele din graficul de eşalonare;
- impozitul pe profit declarat și calculat de către sediile permanente ;
- **sumele stabilite prin decizie de recuperare a ajutoarelor de stat emisă de către Comisia Europeană**, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;
- **sumele stabilite prin decizie de recuperare a ajutoarelor de stat sau de minimis emisă de către entitățile ce dețin calitatea de furnizor sau de administrator de ajutor de stat sau de minimis**, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;
- **sumele stabilite prin decizie de recuperare a ajutoarelor de minimis emisă de către Consiliul Concurenței**, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;
- **sumele reprezentând accize.**

Pentru oricare din situațiile de mai jos, debitorul poate depune cererea de modificare ori de câte ori este necesar:

- pe perioada de valabilitate a eșalonării, debitorul obține o suspendare a executării actului administrativ fiscal, printre sumele în cauză fiind și cele ce fac obiectul înlesnirii;
- pe perioada de valabilitate a eșalonării, se desființează sau se anulează, în tot sau în parte, un act administrativ fiscal în care sunt individualizate creanțe ce fac obiectul eșalonării;
- după data comunicării deciziei de eșalonare, încetează suspendarea executării actului administrativ fiscal (pentru obligațiile în cauză, la cererea debitorului, eșalonarea se modifică);
- după data comunicării deciziei de eșalonare, se transferă organului fiscal administrarea unor obligații fiscale stabilite de alte autorități, datorate de contribuabil.

Cererile de modificare se pot depune până la împlinirea termenelor maxime de stingere prevăzute de lege, sub sancțiunea respingerii. Prevederile legale cu privire la condițiile de acordare/respingere a eșalonării la plată, menționate mai sus, sunt aplicabile în mod corespunzător. Modificarea eșalonării se efectuează cu menținerea perioadei de eșalonare deja aprobate, raportat la numărul de luni rămase din eșalonare.

Cuquantumul și termenele de plată ale noilor rate de eșalonare se stabilesc prin grafice de eșalonare care fac parte integrantă din decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată.

Debitorul nu trebuie să constituie garanții în situația în care valoarea garanțiilor deja constituite acoperă obligațiile fiscale rămase din eșalonarea la plată, precum și obligațiile pentru care se solicită modificare. În situația în care garanția deja constituită este sub forma contractului de gaj/ipotecă, se încheie un act adițional la contractul de gaj/ipotecă.

În ipoteza în care cererea de modificare se respinge, pentru menținerea eșalonării la plată, debitorul trebuie să plătească sumele pentru care s-a solicitat modificare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei de respingere.

10. Renunțarea la eșalonarea la plată

Debitorul poate renunța la eșalonarea la plată pe perioada de valabilitate a acesteia, prin depunerea unei cereri de renunțare.

Dacă obligațiile rămase de plată din eșalonare sunt achitate până la data la care intervine pierderea eșalonării, atunci contribuabilul beneficiază de prevederile legale referitoare la finalizarea eșalonării, în caz contrar, sunt aplicabile dispozițiile ce reglementează pierderea valabilității eșalonării.

11. Dobânzi și penalități de întârziere; penalități; pierderea valabilității eşalonării și consecințele pierderii acesteia

Pe perioada pe care a fost acordată eşalonarea, pentru obligațiile fiscale eşalonate la plată, cu excepția celor prevăzute de C.Pr.F., se datorează și se calculează **dobânzi** în procent de 0,02%/zi de întârziere. Prin excepție, în cazul în care garanția este constituită sub formă de scrisoare de garanție/ poliță de asigurare de garanție/ consemnare de mijloace bănești la o unitate a Trezoreriei Statului, procentul dobânzii este 0,015%. Dobânzile se datorează pentru fiecare rată din graficul de eşalonare, începând cu data emiterii deciziei de eşalonare și până la termenul de plată al ratei sau până la data achitării, după caz.

Penalitatea de întârziere se calculează până la data emiterii deciziei de eşalonare. Pentru creanțele bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organului fiscal și pentru care legislația specifică prevede un alt regim decât cel fiscal de calcul al dobânzii, sunt aplicabile prevederile legislației specifice.

Pentru suma rămasă nestinsă din rata de eşalonare achitată cu întârziere, precum și pentru diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu opțiune de rambursare, se datorează o **penalitate de 5%**, care se face venit la bugetul de stat.

Eșalonarea la plată își pierde valabilitatea în cazul în care nu sunt respectate dispozițiile prevăzute de C.Pr.F. Organul fiscal competent emite în acest sens decizia de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată și decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de nedeclarare, după caz.

În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eșalonare se datorează o penalitate de 5%. Prin excepție, pentru obligațiile fiscale principale rămase de plată din eșalonare și pentru care se datorează penalitate de nedeclare, nu se datorează penalitatea de 5%, ci penalitate de nedeclare de la data scadențelor obligațiilor principale.

Pierderea valabilității eșalonării atrage începerea sau continuarea executării silite pentru întreaga sumă rămasă nestinsă. De asemenea, organul fiscal demarează procedura de valorificare a garanțiilor constituite de debitor.

12. Menținerea eșalonării la plată

Debitorul poate solicita organului fiscal, o singură dată într-un an calendaristic sau fracție de an calendaristic, menținerea unei eșalonări pierdute, indiferent de motivul pierderii, cu excepția cazului în care a intrat în procedură de insolvență sau în dizolvare, potrivit prevederilor legale în vigoare. Cererea trebuie depusă până la executarea garanției de către organul fiscal competent sau înainte de stingerea tuturor obligațiilor fiscale care au făcut obiectul eșalonării.

Urmare primirii cererii, organul fiscal verifică dacă garanția nu este constituită, dacă există declarații fiscale nedepuse, dacă debitorul a intrat în procedura insolvenței sau în dizolvare, dacă a mai fost depusă o cerere de menținere în același an calendaristic sau fracție de an calendaristic și dacă s-a executat garanția. În cazul în care este îndeplinită oricare condiție dintre cele enumerate, cererea debitorului se respinge. În cazul aprobării cererii, se emite și comunică decizia de menținere a valabilității eșalonării la plată împreună cu un nou grafic de eșalonare la plată, cu păstrarea perioadei de eșalonare aprobată inițial. De asemenea, va fi menținută și amânarea la plată a penalităților de întârziere și/sau penalităților de nedeclarare, dacă există.

Pentru menținerea valabilității eșalonării, debitorul are obligația să achite obligațiile fiscale exigibile la data comunicării deciziei de menținere, cu excepția celor care au făcut obiectul eșalonării la plată pierdută, în termen de 90 de zile de la data comunicării deciziei de menținere a valabilității eșalonării la plată.

13. Suspendarea executării silită

Pentru sumele care fac obiectul eşalonării la plată, precum și pentru obligațiile prevăzute la art. 194 alin. (1) lit. a) - c), e) - j) și n) C.Pr.F., nu începe sau se suspendă procedura de executare silită, de la data comunicării deciziei de eşalonare.

Atenție, pentru următoarele tipuri de obligații executarea silită **începe/nu se suspendă**:

- impozitul pe profit declarat și calculat pentru sedii permanente în România;
- **sumele stabilite prin decizie de recuperare a ajutoarelor de stat** emisă de către Comisia Europeană, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;
- **sumele stabilite prin decizie de recuperare a ajutoarelor de stat sau de minimis** emisă de către entitățile ce dețin calitatea de furnizor sau de administrator de ajutor de stat sau de minimis, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;
- **sumele stabilite prin decizie de recuperare a ajutoarelor de minimis** emisă de către Consiliul Concurenței, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;
- sumele reprezentând accize.

Odată cu comunicarea decizie de eşalonare la plată către debitor, organul fiscal comunică instituțiilor de credit/terților popriți măsura de suspendare a executării silite prin poprire.

Suspendarea executării silite prin poprire bancară are ca efect încetarea indisponibilizării sumelor viitoare provenite din încasările în conturi, începând cu data și ora comunicării către instituția de credit a suspendării executării silite prin poprire. Sumele existente în cont la data și ora comunicării adresei rămân indisponibilizate, debitorul putând dispune de acestea numai pentru achitarea obligațiilor care constituie condiție de menținere a eşalonării la plată sau achitarea drepturilor salariale.

În cazul terților popriți, suspendarea executării silite are ca efect încetarea indisponibilizării sumelor atât prezente, cât și viitoare, până la o nouă comunicare din partea organului fiscal cu privire la subiect. Măsurile de executare silită începute asupra bunurilor mobile/imobile proprietate a debitorului se suspendă de la data comunicării deciziei de eşalonare la plată.

14. Regimul special al obligațiilor fiscale de a căror plată depinde menținerea autorizației, acordului ori a altui act administrativ similar

Pentru debitorii care au solicitat eșalonarea la plată și care trebuie să achite obligațiile fiscale într-un anumit termen pentru a se menține autorizația, acordul ori alt act administrativ similar, autoritatea competentă nu revocă/nu suspendă actul pe motiv de neplată a obligațiilor fiscale la termenul prevăzut de legislația specifică, iar garanțiile constituite nu se execută până la soluționarea cererii de acordare a eșalonării la plată.

Pentru acești debitori, eșalonarea la plată se acordă doar dacă constituie garanții sub formă de mijloace bănești consemnate pe numele debitorului la dispoziția organului fiscal, la o unitate a Trezoreriei Statului ori scrisoare de garanție emisă de o instituție de credit/poliță de asigurare de garanție emisă de o societate de asigurare, în condițiile C.Pr.F.

În situația în care cererea de acordare a eșalonării a fost respinsă sau retrasă, debitorii trebuie să achite obligațiile fiscale de a căror plată depinde menținerea autorizației, acordului ori a altui act administrativ similar, în termen de 15 zile de la data comunicării deciziei de respingere/prin care se ia act de retragerea cererii. În acest caz, o nouă cerere de acordare se poate depune și aproba numai după achitarea acestor obligații fiscale.

Pe perioada valabilității eșalonării la plată, autoritatea competentă nu revocă/nu suspendă autorizația, acordul sau alt act administrativ similar pe motiv de neplată a obligațiilor fiscale la termenul prevăzut în legislația specifică, iar garanțiile constituite nu se execută.

II. EȘALONAREA ACORDATĂ DEBITORILOR CU RISC FISCAL MIC

Prevederile de la eșalonarea clasică sunt aplicabile în mod corespunzător și în cazul eșalonării acordate debitorilor cu risc fiscal mic, aspectele distincte fiind menționate în continuare.

În sensul acestei proceduri, este considerat cu risc fiscal mic debitorul care, la data depunerii cererii, îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- nu are fapte înscrise în cazierul fiscal;
- administratorii, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, și asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii, în cazul celorlalte societăți, nu au fapte înscrise în cazierul fiscal;
- nu se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului sau în registre ținute de instanțe judecătorești;
- nu are obligații fiscale restante mai vechi de 12 luni;
- nu a înregistrat, conform reglementărilor contabile, pierderi din exploatare în ultimul exercițiu financiar închis;
- în cazul persoanelor juridice, să fi fost înființate cu minimum 12 luni anterior depunerii cererii.

Eșalonarea se acordă pe o perioadă de cel mult 12 de luni, în situația în care sunt îndeplinite condițiile de acordare ale acesteia. Perioada aprobată la eșalonare poate fi mai mică decât perioada solicitată de contribuabil, în funcție de analiza organului fiscal, raportată la cuantumul obligațiilor fiscale înregistrate, însă nu o poate depăși.

Debitorul trebuie să îndeplinească următoarele condiții pentru a beneficia de acordarea eșalonării la plată:

- a) să depună, în cel mult 30 de zile de la data comunicării certificatului de atestare fiscală, o garanție în valoare de minimum 20% din sumele ce pot face obiectul eșalonării la plată, precum și a sumelor amânate la plată și dobânzilor datorate pe perioada eșalonării;
- b) să nu se afle în procedura insolvenței potrivit legii;
- c) să nu se afle în dizolvare potrivit prevederilor legale în vigoare;
- d) să aibă depuse toate declarații fiscale, potrivit vectorului fiscal (această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite prin decizie de către organul fiscal).

Întrucât conceptul de eșalonare acordată debitorilor cu risc fiscal mic nu se adresează debitorilor aflați în dificultate financiară, cererea de acordare nu trebuie să conțină, în mod logic, justificarea acestei stări și demonstrarea capacității de plată pe perioada eșalonării. Astfel, la cerere, nu se anexează documente și nu se prezintă informații relevante în susținerea acesteia, ori situația încasărilor și plăților pe ultimele 6 luni anterioare datei depunerii cererii de acordare a eșalonării sau programul de restructurare/redresare financiară. La cerere, atât în cazul persoanelor juridice, cât și a celor fizice, trebuie anexată declarația pe propria răspundere a debitorului sau a reprezentantului său legal din care să rezulte că acesta nu se află în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului/registre ținute de instanțe judecătorești.

Cererea trebuie însă să conțină precizarea expresă că se solicită eșalonarea la plată cu încadrarea în categoria debitorilor cu risc fiscal mic sau invocarea temeiului legal, respectiv art. 206 din lege.

Pot depune cerere de eșalonare și contribuabilii care figurează în evidența fiscală cu obligații declarate și nescadente și/ori cu obligații stabilite prin decizie de impunere pentru care nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut la C.Pr.F.

III. EȘALONAREA LA PLATĂ ÎN FORMĂ SIMPLIFICATĂ

1. Aspecte preliminare; obligații eșalonabile

Sediul materiei se află în Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 209¹ - 209¹⁴, precum și în O.p.A.N.A.F. nr. 1767/2021 pentru aprobarea Procedurii de acordare a eșalonării la plată, în formă simplificată, de către organul fiscal central.

Eșalonarea se acordă pe o perioadă de cel mult 12 de luni, în situația în care sunt îndeplinite condițiile de acordare ale acesteia. Perioada aprobată la eșalonare poate fi mai mică decât perioada solicitată de contribuabil, în funcție de analiza organului fiscal, însă nu o poate depăși.

În sensul materiei eșalonării, asocierile fără personalitate juridică sunt asimilate persoanelor juridice.

Eșalonarea se acordă pentru obligațiile fiscale principale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, pentru obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, amenzile de orice fel administrate de organul fiscal central, creanțele bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organelor fiscale, potrivit legii, inclusiv creanțe bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale stabilite prin hotărâri judecătorești sau alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii, pentru creanțe rezultate din săvârșirea unor infracțiuni, respectiv prejudicii, cheltuieli judiciare și amenzi judiciare/penale.

Obligațiile fiscale pot viza inclusiv perioade fiscale anterioare, trebuind să fie stabilite prin următoarele documente/acte administrative depuse/comunicate până la data eliberării certificatului de atestare fiscală:

- declarații fiscale, inclusiv cele depuse cu întârziere;
- decizii de impunere;
- declarații rectificative;
- decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii;
- titluri executorii transmise spre recuperare organelor fiscale, potrivit legii;
- orice alte acte prin care se stabilesc impozite, taxe, contribuții sociale și alte sume datorate bugetului general consolidat.

Eșalonarea nu se acordă pentru următoarele sume/în următoarele situații:

- **obligățiile care au făcut obiectul altei eșalonări în formă simplificată** care și-a pierdut valabilitatea , precum și pentru obligațiile care reprezintă condiție de menținere a valabilității unei eșalonări acordată;

- **obligății care au scadența/și sau termenul de plată după eliberarea certificatului de atestare fiscală** emis în procedură (obligății cu scadențe/termene de plată viitoare);

- **obligății care la data eliberării certificatului de atestare fiscală sunt compensate de drept**, în limita sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget (în acest caz, se vor efectua în fapt, înainte de eliberarea certificatului de atestare fiscală, compensările care operează de drept);

- **obligății stabilite prin acte administrative fiscale care**, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, **sunt suspendate în condițiile Legii contenciosului administrativ** (obligății pentru care operează suspendarea executării actului administrativ fiscal).

În cazul în care suspendarea executării actului administrativ fiscal încetează după data comunicării unei decizii de eșalonare, debitorul poate solicita includerea în eșalonare a obligațiilor fiscale ce au făcut obiectul suspendării, inclusiv a obligațiilor accesorii aferente. În acest scop, organul fiscal va comunica contribuabilului o înștiințare de plată cu privire la obligațiile fiscale ce au făcut obiectul suspendării, precum și decizii referitoare la obligațiile accesorii aferente;

- **obligății reprezentând amenzi contravenționale pentru care s-au formulat plângeri în condițiile O.G. nr. 2/2001** privind regimul juridic al contravențiilor;

- **obligății provenind din sume care fac obiectul unei confiscări, precum și cele reprezentând echivalentul în bani al unor bunuri care au fost considerate a constitui produs direct sau indirect al unei infracțiuni;**

- obligații fiscale admise la masa credală, pentru debitorii pentru care s-a deschis procedura insolvenței;

- obligații fiscale/bugetare care reprezintă ajutor de stat sau de minimis de recuperat, acordat din surse sau resurse de stat ori gestionate de stat;

- debitorii care trebuie să achite obligațiile fiscale administrate de organul fiscal central într-un anumit termen pentru a se menține autorizația, acordul ori alt act administrativ similar;

- obligații fiscale care reprezintă accize;

- impozitele și contribuțiile sociale obligatorii cu reținere la sursă sau reținute prin stopaj la sursă,

- taxele aferente activităților din domeniul jocurilor de noroc;

- obligațiile fiscale care sunt în sumă totală mai mică de:

-500 lei în cazul persoanelor fizice;

-2.000 lei în cazul asocierilor fără personalitate juridică;

-5.000 lei în cazul persoanelor juridice.

2. Amânări la plată acordate în cadrul procedurii

Odată cu eșalonarea la plată, organul fiscal acordă amânarea la plată a penalităților de nedeclarare aferente obligațiilor fiscale principale nedecarate sau declarate incorect de debitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, eșalonate la plată, în vederea reducerii lor cu 75%, în ipoteza finalizării eșalonării la plată;

3. Condiții de acordare a eșalonării la plată (trebuie îndeplinite cumulativ)

a) să nu se afle în procedura falimentului;

b) să nu se afle în dizolvare potrivit prevederilor legale în vigoare;

c) să nu înregistreze obligații fiscale restante cu o vechime mai mare de 12 luni anterioară datei depunerii cererii și nestinse la data eliberării certificatului de atestare fiscală;

d) să nu i se fi stabilit răspunderea potrivit legislației privind insolvența și/sau răspunderea solidară, potrivit prevederilor C.Pr.F . Prin excepție, dacă actele prin care s-a stabilit răspunderea sunt definitive în sistemul căilor administrative și judiciare de atac, iar suma reprezentând obligații fiscale restante ale debitorului, pentru care a fost atrasă răspunderea, a fost stinsă, condiția se consideră îndeplinită;

e) să aibă depuse toate declarații fiscale, potrivit vectorului fiscal. Această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite prin decizie de către organul fiscal.

4. Cererea de acordare a eșalonării la plată

Pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale, potrivit legii, cererea de acordare a eșalonării la plată se depune de către debitor, persoană fizică, separat pentru obligațiile fiscale ale persoanei fizice și separat pentru obligațiile fiscale ale persoanei/persoanelor fizice, după caz, care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale. Cererea/cererile se analizează separat, nefiind condiționată depunerea uneia de a celeilalte.

5. Retragerea cererii de acordare a eșalonării; modul de soluționare a cererii

Cererea de acordare a eșalonării poate fi oricând retrasă de debitor, până la emiterea deciziei de eșalonare sau a deciziei de respingere. În acest sens, organul fiscal emite și comunică debitorului decizia prin care se ia act de retragerea cererii. Prin retragerea cererii, contribuabilul nu pierde dreptul de a depune o nouă cerere de acordare a eșalonării la plată.

În cazul în care sunt îndeplinite toate condițiile de acordare a eșalonării la plată, organul fiscal emite decizia de eșalonare la plată și eventuala decizie de amânare la plată, împreună cu graficul de eșalonare, care face parte integrantă din decizia de eșalonare.

Pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, potrivit legii, organul fiscal emite deciziile de eșalonare la plată precum și deciziile de amânare la plată, separat pentru persoana fizică și separat pentru persoana/persoanele fizice, după caz, care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

Organul fiscal emite decizie de respingere a cererii de eșalonare în următoarele cazuri:

- a) cererile de eșalonare sunt depuse pentru obligații pentru care nu se acordă eșalonare/sunt incidente situații de neacordare a eșalonării, aspecte menționate anterior;
- b) nu sunt îndeplinite condițiile de acordare a eșalonării la plată, menționate anterior ;
- c) cererea nu prezintă nicio modificare față de condițiile de acordare a eșalonării la plată dintr-o cerere anterioară care a fost respinsă;
- e) în cazul stingerii în totalitate, până la data la care s-ar fi emis decizia de eșalonare, a obligațiilor fiscale care au făcut obiectul cererii de eșalonare.

Pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, potrivit legii, organul fiscal emite decizia de respingere a cererii, separat pentru persoana fizică și separat pentru persoana/persoanele fizice, după caz, care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, verificându-se distinct, în mod corespunzător, pentru fiecare dintre acestea, condițiile de acordare.

Înainte de emiterea deciziei de respingere, în mod obligatoriu organul fiscal va efectua audierea contribuabilului, în acest sens întocmindu-se un proces-verbal de audiere.

6. Emiterea deciziei de eşalonare și a deciziei de amânare la plată a penalităților de nedeclarare

Eşalonarea la plată se acordă pe o perioadă de cel mult 12 luni, numărul de luni este dat de numărul de rate de eşalonare.

Pentru penalitățile de nedeclarare datorate de contribuabili, se acordă următoarele:

- eşalonare la plată, în situația în care obligațiile fiscale principale pentru care s-au calculat acestea sunt stinse după termenul de plată prevăzut la C.Pr.F.;
- amânare la plată în vederea reducerii cu 75%, în situația în care obligațiile fiscale principale pentru care s-au calculat acestea sunt eşalonate la plată.

Rata de eşalonare este compusă din obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eşalonate la plată și din dobânzile aferente datorate pe perioada eşalonării și are ca termen de plată data de 15 a fiecărei luni (sau prima zi lucrătoare după aceasta, în situația în care ziua de 15 este nelucrătoare). Prima rată din graficul de eşalonare are termenul de plată data de 15 a lunii următoare emiterii deciziei de eşalonare. Quantumul obligațiilor fiscale eşalonate la plată se împarte în mod egal pentru fiecare rată de eşalonare.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente obligațiilor fiscale eşalonate se calculează până la data emiterii deciziei de eşalonare, achitarea lor devenind condiție de menținere a eşalonării în conformitate cu prevederile C.Pr.F.

Penalitatea de nedeclarare care nu a fost instituită și comunicată debitorului se instituie și se comunică acestuia după finalizarea eşalonării sau, după caz, la data pierderii valabilității eşalonării la plată.

7. Condiții de menținere a valabilității eșalonării la plată; calcularea termenelor de plată

Aceste condiții se regăsesc în prevederile art. 209⁴ alin. (1) și alin. (2), art. 209⁵ alin. (7) și art. 209¹⁰ alin. (2) C.Pr.F.; dorim să aprofundăm următoarele:

- în situația în care există obligații fiscale ce au fost suspendate conform dispozițiilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, și pentru care **suspendarea executării actului administrativ fiscal a încetat** după data comunicării deciziei de eșalonare, contribuabilul are obligația să achite aceste sume în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată ce conține obligațiile în discuție, cu excepția situației în care s-a solicitat eșalonarea acestora

- dacă debitorul intră în **procedura falimentului sau în dizolvare**, eșalonarea se pierde, fără posibilitatea menținerii acesteia;

- în situația în care **debitorul absoarbe în cadrul fuziunii un alt contribuabil care înregistrează obligații restante**, acestea trebuie achitate în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată ce conține obligațiile în discuție, cu excepția situației în care s-a solicitat eșalonarea acestora potrivit C.P.F. (modificare a eșalonării prin includerea în eșalonare);

- dacă există o decizie de recuperare a **ajutoarelor de stat emise** de către Comisia Europeană, sumele în cauză, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale, trebuie achitate în maxim 3 zile de la data comunicării deciziei;

- dacă există o decizie de recuperare a **ajutoarelor de stat sau de minimis emise** de către entitățile ce dețin calitatea de furnizor sau de administrator de ajutor de stat sau de minimis, sumele în cauză, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale, trebuie achitate în maxim 3 zile de la data comunicării deciziei;

- dacă există o **decizie de recuperare a ajutoarelor de minimis emisă de către Consiliul Concurenței**, sumele în cauză, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale, trebuie achitate în maxim 3 zile de la data comunicării deciziei;

- obligațiile fiscale reprezentând **accize și sau taxele aferente activităților din domeniul jocurilor de noroc**, nestinse la data comunicării deciziei de eșalonare și care nu fac obiectul eșalonării, trebuie achitate în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării deciziei de eșalonare;

- **impozitele și contribuțiile sociale obligatorii cu reținere la sursă sau reținute prin stopaj la sursă**, astfel cum sunt definite la art. 7 pct. 47 din Codul fiscal, nestinse la data comunicării deciziei de eșalonare și care nu fac obiectul eșalonării, trebuie achitate în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de eșalonare.

Termenele prevăzute de prezenta procedură se calculează pe zile calendaristice, începând cu ziua imediat următoare termenului, și expiră la ora 24.00 a ultimei zile a termenului; dacă termenul sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat, acesta este prelungit până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

8. Modificarea deciziei de eşalonare la plată

Pe perioada de valabilitate a eşalonării, debitorul are dreptul, la cerere, de o singură modificare a deciziei de eşalonare. Prin cerere, se pot include în eşalonare toate obligațiile ce reprezintă condiție de menținere a valabilității eşalonării, cu următoarele excepții:

- ratele din graficul de eşalonare;
- sumele reprezentând obligații fiscale restante ale debitorului pentru care s-a stabilit răspunderea potrivit prevederilor legislației privind insolvența și/sau răspunderea solidară potrivit C.Pr.F.;
- sumele stabilite prin **decizie de recuperare a ajutoarelor de stat emisă de către Comisia Europeană**, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;
- sumele stabilite prin **decizie de recuperare a ajutoarelor de stat sau de minimis** emisă de către entitățile ce dețin calitatea de furnizor sau de administrator de ajutor de stat sau de minimis, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;
- sumele stabilite prin **decizie de recuperare a ajutoarelor de minimis emisă de către Consiliul Concurenței**, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;
- sumele reprezentând accize, taxele aferente **activităților din domeniul jocurilor de noroc**, impozitele și contribuțiile sociale obligatorii cu reținere la sursă sau reținute prin stopaj la sursă, astfel cum sunt definite la art. 7 pct. 47 din Codul fiscal.

Pentru oricare din situațiile de mai jos, debitorul poate depune cererea de modificare ori de câte ori este necesar:

- pe perioada de valabilitate a eșalonării, debitorul obține o suspendare a executării actului administrativ fiscal, printre sumele în cauză fiind și cele ce fac obiectul înlesnirii (la cererea debitorului, eșalonarea se modifică);

- pe perioada de valabilitate a eșalonării, se desființează sau se anulează, în tot sau în parte, un act administrativ fiscal în care sunt individualizate creanțe ce fac obiectul eșalonării (la cererea debitorului, eșalonarea se modifică);

- după data comunicării deciziei de eșalonare, încetează suspendarea executării actului administrativ fiscal (pentru obligațiile în cauză, la cererea debitorului, eșalonarea se modifică);

- după data comunicării deciziei de eșalonare, se transferă organului fiscal administrarea unor obligații fiscale stabilite de alte autorități, datorate de contribuabil (la cererea debitorului, eșalonarea se modifică).

Cererile de modificare se pot depune până la împlinirea termenelor maxime de stingere prevăzute de C.Pr.F., sub sancțiunea respingerii. Prevederile legale cu privire la condițiile de acordare/respingere a eșalonării la plată, menționate anterior, sunt aplicabile în mod corespunzător. Modificarea eșalonării se efectuează cu menținerea perioadei de eșalonare deja aprobate, raportat la numărul de luni rămase din eșalonare.

Cuquantumul și termenele de plată ale noilor rate de eșalonare se stabilesc prin grafice de eșalonare care fac parte integrantă din decizia de modificare a deciziei de eșalonare la plată.

În ipoteza în care cererea de modificare se respinge, pentru menținerea eșalonării la plată, debitorul trebuie să plătească sumele pentru care s-a solicitat modificare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei de respingere.

9. Renunțarea la eșalonarea la plată

Debitorul poate renunța la eșalonarea la plată pe perioada de valabilitate a acesteia, prin depunerea unei cereri de renunțare.

Dacă obligațiile rămase de plată din eșalonare sunt achitate până la data la care intervine pierderea eșalonării, atunci contribuabilul beneficiază de prevederile legale referitoare la finalizarea eșalonării, în caz contrar, sunt aplicabile dispozițiile ce reglementează pierderea valabilității eșalonării.

10. Dobânzi și penalități de întârziere;penalități;pierderea valabilității eşalonării și consecințele pierderii acesteia

Pe perioada pe care a fost acordată eşalonarea, pentru obligațiile fiscale eşalonate la plată, se datorează și se calculează dobânzi în procent de 0,02%/zi de întârziere. Prin excepție, în cazul în care obligațiile fiscale sunt rezultate din titluri de creanță emise de autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene, dobânzile se calculează conform prevederilor O.U.G. nr. 66/2011, cu modificările și completările ulterioare. Pentru debitorii care se află în perioada de observație sau în reorganizare judiciară, se datorează obligații fiscale accesorii pentru creanțele ulterioare deschiderii procedurii în conformitate cu prevederile C.Pr.F. și ale programului de plăți, după caz.

Penalitatea de întârziere se calculează până la data emiterii deciziei de eşalonare. Pentru creanțele bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organului fiscal și pentru care legislația specifică prevede un alt regim decât cel fiscal de calcul al dobânzii, sunt aplicabile prevederile legislației specifice.

Pentru suma rămasă nestinsă din rata de eşalonare achitată cu întârziere, precum și pentru diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu opțiuni de rambursare, se datorează o penalitate de 5%, care se face venit la bugetul de stat.

Eșalonarea la plată își pierde valabilitatea în cazul în care nu sunt respectate dispozițiile C.Pr.F.Organul fiscal competent emite în acest sens decizia de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată și decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de nedeclarare, după caz.

În cazul pierderii valabilității eşalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eşalonare se datorează o penalitate de 5%. Prin excepție, pentru obligațiile fiscale principale rămase de plată din eşalonare și pentru care se datorează penalitate de nedeclare, nu se datorează penalitatea de 5%, ci penalitate de nedeclare de la data scadențelor obligațiilor principale.

Pierderea valabilității eşalonării atrage începerea sau continuarea executării silite pentru întreaga sumă rămasă nestinsă.

În cazul persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, potrivit legii, organul fiscal emite deciziile de pierdere separat pentru persoana fizică și separat pentru persoana/persoanele fizice, după caz, care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, caz în care verificarea condițiilor de menținere se efectuează distinct pentru fiecare dintre acestea.

11. Menținerea eșalonării la plată

Debitorul poate solicita organului fiscal, o singură dată pe perioada eșalonării, menținerea unei eșalonări pierdute, indiferent de motivul pierderii, cu următoarele excepții:

- sumele stabilite prin **decizie de recuperare a ajutoarelor de stat emisă de către Comisia Europeană**, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;

- sumele stabilite prin **decizie de recuperare a ajutoarelor de stat sau de minimis** emisă de către entitățile ce dețin calitatea de furnizor sau de administrator de ajutor de stat sau de minimis, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;

- sumele stabilite prin **decizie de recuperare a ajutoarelor de minimis emisă de către Consiliul Concurenței**, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;

- sumele reprezentând accize, **taxele aferente activităților din domeniul jocurilor de noroc**, impozitele și contribuțiile sociale obligatorii cu reținere la sursă sau reținute prin stopaj la sursă, astfel cum sunt definite în Codul fiscal.

Cererea trebuie depusă înainte de stingerea tuturor obligațiilor fiscale care au făcut obiectul eșalonării.

Urmare primirii cererii, organul fiscal verifică dacă există declarații fiscale nedepuse, dacă debitorul a intrat în procedura falimentului sau în dizolvare și dacă a mai fost depusă o cerere de menținere. În cazul în care este îndeplinită oricare condiție dintre cele enumerate, cererea debitorului se respinge. În cazul aprobării cererii, se emite și comunică decizia de menținere a valabilității eșalonării la plată împreună cu un nou grafic de eșalonare la plată, cu păstrarea perioadei de eșalonare aprobată inițial. De asemenea, va fi menținută și amânarea la plată a penalităților de nedeclarare, dacă există.

Pentru menținerea valabilității eșalonării, debitorul are obligația să achite obligațiile fiscale exigibile la data comunicării deciziei de menținere, cu excepția celor care au făcut obiectul eșalonării la plată pierdută, în termen de 90 de zile de la data comunicării deciziei de menținere a valabilității eșalonării la plată.

12. Suspendarea executării silite

Pentru sumele care fac obiectul eşalonării la plată nu începe sau se suspendă procedura de executare silită, de la data comunicării deciziei de eşalonare.

Atenție, pentru următoarele tipuri de obligații executarea silită începe/nu se suspendă:

- sumele **stabilite prin decizie de recuperare a ajutoarelor de stat emisă de către Comisia Europeană**, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;

- sumele stabilite prin **decizie de recuperare a ajutoarelor de stat sau de minimis** emisă de către entitățile ce dețin calitatea de furnizor sau de administrator de ajutor de stat sau de minimis, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;

- sumele stabilite prin **decizie de recuperare a ajutoarelor de minimis emisă de către Consiliul Concurenței**, inclusiv dobânzile aferente, calculate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau rambursării sale integrale;

- **sumele reprezentând accize, taxele aferente activităților din domeniul jocurilor de noroc**, impozitele și contribuțiile sociale obligatorii cu reținere la sursă sau reținute prin stopaj la sursă, astfel cum sunt definite în Codul fiscal.

Suspendarea executării silite are efecte similare celor descrise anterior, referitoare la popririle bancare, popririle la terți și sechestrele instituite de către organul fiscal competent.