

DECIZIA nr. 722/12.09.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **C**,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x, nr. x, nr. x inregistrate la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x, nr. x si nr. x, completata cu adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul Cracea Gheorghe cu domiciliul in, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 14.11.2013 si inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii identificate sub nr. x, nr. x, nr. x, nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu dispozitiile pct. 3.9 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **C**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x domnul **C** a formulat contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii ce i-au fost comunicate in instanta, in copie, la data de 16.10.2013 identificate sub nr. x, nr. x, nr. x, nr. x, nr. x, nr. x, nr. x si nr. x si solicita revocarea acestora ca neintemeiate iar in sustinerea contestatiei, domnul **C** aduce urmatoarele argumente:

- deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x nu i-au fost comunicate sub nicio forma si nu cunoaste sumele stabilite de acestea, pentru ce obligatii fiscale si pentru ce perioade de timp;

- accesoriile sunt calculate eronat, fara a avea in vedere in mod corespunzator data scadenta a fiecarei obligatii in raport cu data comunicarii deciziilor de impunere, data efectuarii in numerar si prin virament bancar, ordinea vechimii si stingerii obligatiilor fiscale principale si accesorii;

- la calcularea accesoriilor nu s-a tinut cont de ordinea de stingere a obligatiilor fiscale in functie de data comunicarii deciziilor de impunere, raportat la data efectuarii platilor in numerar si prin virament bancar, desi nu i-au fost comunicate deciziile de impunere privind accesorii, acestea nefiind scadente la data efectuarii platilor;

- in raport de dispozitiile art. 44 din OG nr. 92/2003, contribuabilul considera ca nu i-au fost comunicate in mod legal deciziile de impunere;

- organul fiscal nu i-a comunicat niciodata modul in care s-a efectuat stingerea obligatiilor, drept pentru care a avut convingerea ca sumele platite au acoperit obligatiile principale scadente, in tot sau in parte;

- a beneficiat de prevederile OMFP nr. 2604/2011, prin achitarea obligatiilor fiscale principale pana la 31.12.2011 i-au fost fost anulate x lei reprezentand penalitati de intarziere;

- la data de 30.11.2011 organul fiscal i-a comunicat prin adresa situatia obligatiilor de plata exigibile pentru impozitul pe venit si pentru regularizari la 31.08.2011, majorari de intarziere si penalitati, precum si situatia accesoriilor anulate/reduce in suma de x lei, reprezentand x lei penalitati de intarziere pentru impozit pe venit si x lei penalitati de intarziere pentru regularizari;

- deciziile de impunere emise in data de 03.08.2011, 31.12.2011, 03.11.2011 si 08.04.2011 i-au fost comunicate doar prin publicitate, in 4 anunturi colective in data de 07.03.2012 fara respectarea procedurii de comunicare si considera ca organul fiscal nu i-a comunicat in mod legal deciziile de impunere privind calculul accesoriilor.

In concluzie, contestatarul solicita anularea deciziilor sus - mentionate, care cuprind obligatii accesorii nereale si nelegale si anexeaza situatia platilor efectuate catre organul fiscal in perioada 15.05.2007-11.10.2013.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, ce i-au fost comunicate de instanta, in copie, la data de 16.10.2013, s-au stabilit in sarcina domnului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente, aferente diferentelor de impozit anual de regularizat cat si aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1 Cu privire la solicitarea contestatarului vizand anularea accesoriilor calculate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P.B. se poate pronunta cu privire la accesoriile calculate in suma de 2.876 lei in conditiile in care organul fiscal nu i-a comunicat deciziile atacate.

In fapt, la dosarul cauzei sunt anexate deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, emise Administratia sector 1 a Finantelor Publice prin care au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe venit, diferentelor de impozit anual de regularizat si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma totala de x lei, dar organele fiscale nu prezinta dovada comunicarii acestora catre contestatar.

Prin contestatia formulata, domnul X invoca faptul ca organul fiscal nu i-a comunicat sub nicio forma deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x si nu cunoaste care sunt sumele stabilite de acestea, pentru ce obligatii fiscale si pentru ce perioada de timp.

In drept, art. 44 alin. (1), art. 45, art. 85 alin. (1), art. 88 lit. c) si art. 205 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza:

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat."

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii".

"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri. "

"Art. 88 - Sunt asimilate deciziilor de impunere si următoarele acte administrative fiscale:

(...) c) **deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii (...)"**.

"Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii."

Se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat, ca si cele de restituit de la buget, se stabilesc prin **decizie de impunere**, care constituie titlu de

creanta si **care este susceptibila de a fi contestata**, in conformitate cu prevederile Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la modul de calcul si quantumul accesoriilor aferente impozitului pe venit, mentionam ca acestea se stabilesc de organul fiscal prin decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii, pe care organul fiscal are obligatia de a le comunica contribuabililor.

In temeiul pct 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, Contestatia poate fi respinsa ca:

(...) e) prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt individualizate prin titlu de creanță și în situația în care nu au fost emise decizii privind baza de impunere.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, **urmeaza a fi respinsa ca prematur formulata** contestatia contribuabilului cu privire la suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit, diferentelor de impozit anual de regularizat si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, sume care, la data introducerii contestatiei, desi au fost individualizate prin titlu de creanta nu se face dovada comunicarii catre contribuabil.

Dupa comunicarea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, contribuabilul are posibilitatea de a formula contestatie, potrivit titlului IX Cod Procedura fiscala, republicat.

3.2. Referitor la accesoriile stabilite prin deciziile de calcul accesorii nr. x, nr. x, nr. x, nr. x, nr. x si nr. x

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat corect si legal accesoriile in suma de 10.193 lei in conditiile in care contribuabilul are obligatia platii diferentelor de impozit anual de regularizat respectiv a platilor anticipate datorate cu titlu de impozit pe venit de la data comunicarii deciziilor de impunere.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1, au stabilit in sarcina contribuabilului C accesorii in suma totala de **x lei** aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere privind venitul din activitati independente aferente anilor 2010, 2011 si 2012 cat si prin deciziile de impunere privind diferentele de impozit anual de regularizat pentru anii 2009 si 2010.

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii atacate au fost comunicate in urma plangerii la executare silita, in instanta, in copie, la data de 16.10.2013.

Decizia de impunere anuala nr. x , pentru anul 2009, a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 27.09.2010, decizia de impunere pentru plati anticipate aferenta anului 2012 nr. x a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 01.03.2013, decizia de impunere pentru plati anticipate aferenta anului 2010 nr. x a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 18.02.2010.

Deciziile de impunere pentru plati anticipate aferente anilor 2010 si 2011 nr. x, nr. x au fost comunicate pe site-ul ANAF in data de 22.10.2012 si 04.04.2011.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca domnul C in contul impozitelor anuale de regularizat si in contul de impozit pe venituri din activitati independente a efectuat plati voluntare si ataseaza in acest sens o situatie cu platile efectuate si perioada pentru care trebuiau calculate accesorii.

In drept, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile

ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, incepand cu anul 2008;

"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si quantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...)."

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)

(2) **Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:**

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin postă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) **În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anuntului.**"

Norme metodologice:

"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară mentionată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora, în conditiile în care se stabilesc sume de plata."

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."

"Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv(...)

(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, **majorările de întârziere se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere**, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorărilor de întârziere în mod corespunzător.

“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Potrivit prevederilor art. 82 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizate în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal (...)"

"Art. 84 - (6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca diferența de impozit pe venit se achita în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuală, iar pentru nerespectarea termenului se datorează dobânzi de întârziere, după caz, în funcție de momentul plății și de perioadele de întârziere înregistrate.

Față de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, precum și plățile anticipate acestea se individualizează de către organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente**.

În ceea ce privește ordinea de stingere a obligațiilor de plată, în conformitate cu dispozițiile art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

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

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

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

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

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

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, republicat, iar accesoriile se calculeaza **numai** pentru neachitarea la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **scadenta care, in cazul impozitului pe venit (diferente de impozit anual de regularizat) este determinata in functie de data comunicarii deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligatiile de plata, accesoriile fiind stinse doar dupa ce au fost comunicate titlurile de creanta prin care au fost individualizate obligatiile de plata datorate cu titlu de accesorii.**

Din „Situatia analitica debite plati solduri”, se retine ca in contul „impozit pe venituri din activitati independente” si „diferente de impozit anual de regularizat” contribuabilul Cracea Gheorghe **a efectuat plati cu intarziere si fara a acoperi impozitul anual si impozitul datorat cu titlu de plati anticipate**, sume ce au stins partial obligatii principale anterioare, in ordinea vechimii, conform prevederilor legale mai sus citate dar si accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente rămase de achitat, accesorii ce nu erau comunicate la data stingerii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- in baza declaratiilor de venit estimat si a declaratiilor privind veniturile realizate din Romania intocmite de contribuabil, Adminstratia Finantelor Publice sector 1 a emis Decizii de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania si Decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, prin care au fost stabilite in sarcina contribuabilului plati anticipate si diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus;

- prin adresa nr. x organul fiscal comunica contribuabilului situatia obligatiilor de plata exigibile la data de 31.08.2011 si situatia obligatiilor fiscale accesorii anulate/reduce in baza OMFP nr. 2604/2011;

-prin decizia de anulare a penalitatilor de intarziere nr. x organul fiscal a anulat penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale principale restante la 31.08.2011 in suma totala de x lei reprezentand impozit pe venit din activitati independente in suma de x lei si regularizari in suma de x lei;

- din „situatia analitica debite plati solduri” pentru anul 2011 rezulta ca pentru codul „51” in data de 23.12.2011 au fost efectuate plati in suma de x lei, plati ce au stins din debitul curent in suma de x lei, debite principale restante in suma de x lei si accesorii in suma de x lei, din care x lei reprezentand accesorii atacate de contribuabil;

- suma de x lei a stins accesoriile astfel:

- din suma de x lei reprezentand accesorii stabilite la cod „51” prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, au fost stinse in mod eronat accesorii in suma de x lei, iar diferenta de x lei a fost anulata prin Decizia de anulare a penalitatilor de intarziere nr. x;

- din suma de x lei reprezentand accesorii stabilite la cod „51” prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, au fost stinse in mod eronat accesorii in suma de x lei, iar diferenta de x lei a fost anulata prin Decizia de anulare a penalitatilor de intarziere nr. x;

- din suma de x lei reprezentand accesorii stabilite la cod „51” prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, au fost stinse in mod eronat accesorii in suma de x lei, diferenta de x lei ramand nestinsa;

- din „situatia analitica debite plati solduri” pentru anul 2011 rezulta ca pentru codul „63” au fost efectuate plati in suma totala de x lei, plati ce au stins din debitul curent in suma de x lei, debite principale restante in suma de x lei, astfel ca accesoriile stabilite prin deciziile de calcul accesorii in suma de x lei nu au fost stinse;

- din „situatia analitica debite plati solduri” pentru anul 2012 rezulta ca pentru codul „51” in data de 08.06.2012 a fost efectuata plata in suma de x lei, plata ce a stins debitul aferent trimestrului I aferent anului 2012, astfel ca accesoriile stabilite prin deciziile de calcul accesorii nu au fost stinse;

- din „situatia analitica debite plati solduri” pentru anul 2012 rezulta ca pentru codul „63” nu au fost efectuate plati;

- din „situatia analitica debite plati solduri” pentru anul 2013 rezulta ca pentru codul „51” au fost efectuate plati in suma de x lei, plati ce au stins din debitul curent in suma de x lei, debite principale restante aferente anului 2012 in suma de x lei, astfel ca accesoriile stabilite prin deciziile de calcul accesorii nu au fost stinse;

- din „situatia analitica debite plati solduri” pentru anul 2013 rezulta ca pentru codul „63” au fost efectuate plati in suma de x lei, plati ce au stins din debite principale restante, astfel ca accesoriile stabilite prin deciziile de calcul accesorii nu au fost stinse;

Concluzionand, accesoriile calculate dupa data 23.12.2011 au fost calculate eronat deoarece organul fiscal a stins accesorii necomunicate.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca doar suma de x lei achitata la 23.12.2011 a stins accesorii necomunicate, impunandu-se desfiintarea deciziilor de calcul accesorii nr. x si nr. x, prin care au fost stabilite accesorii calculate dupa 23.12.2011, in suma de x lei, respectiv x lei.

Accesoriile in suma de x lei (x lei + x lei) reprezentand penalitati de intarziere stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x au fost anulate prin Decizia de anulare a penalitatilor de intarziere nr. x, comunicata contribuabilului in data de 18.01.2012.

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca platile efectuate de contestator sting, in ordinea vechimii, obligatii de plata principale si apoi obligatiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii în funcție de data comunicării, organul fiscal nu era indreptatit la stingerea accesoriiilor in suma de x lei in data de 23.12.2011, acestea fiind comunicate in data de 16.10.2013, urmeaza sa se desfiinteze in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de **x lei** si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de **x lei**.

Prin aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: “ **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**”.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5-11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 450/2013, respectiv:

“11.5. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii”.

In consecinta, fata de cele prezentate mai sus, Administratia sector 1 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contestatarului **C** tinand cont de prevederile legale in vigoare pentru a determina in mod corect situatia fiscala a contribuabilului.

In ceea ce priveste suma de x lei reprezentand penalitati de intarziere organul fiscal le-a anulat prin Decizia de anulare a penalitatilor de intarziere nr. x. Pentru aceasta suma sunt incidente si dispozitiile art. 206 alin.(2) din Codul de procedura fiscala care prevede:

*„Art.206 -(2) Obiectul contestației îl constituie **numai sumele** și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

De asemenea **art.213** din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”

Potrivit dispozitiilor legale mai sus invocate obiectul contestatiei il constituie numai sumele inscrise in titlul de creanta contestat.

Tinand seama ca organul fiscal a anulat accesorii in suma de **x lei** prin Decizia de anulare a penalitatilor de intarziere nr. x, contestatia contribuabilului urmeaza a se respinge in parte ca ramasa fara obiect pentru aceasta suma.

In ceea ce priveste diferenta de accesorii in suma de **x lei** stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii atacate, se retine ca acestea au fost corect calculate in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele anterior analizate, urmand ca pentru aceasta suma reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat contestatia sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 21, art. 44, art. 45, art. 86, art. 115, art. 119, art. 120, art. 206, art. 213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, privind aprobarea modelului si continutului formularelor si a instructiunilor de completare a acestora in vederea indeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

DECIDE

1. Desfiinteaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de **x lei** si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de **x lei**, urmand ca Administratia sector 1 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

2. Respinge ca prematur formulata contestatia **domnului C** pentru **suma de c lei** reprezentand accesorii aferente obligatiilor de plata neachitate in termenul legal stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x.

3. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **domnul C** in ceea ce priveste accesoriile in suma de **x lei** stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de x lei, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x penru suma de x lei, intrucat acestea au fost anulate prin Decizia de anulare a penalitatilor de intarziere nr. x.

4. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de **domnul C** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, nr. x, nr. x, nr. x, nr. x si nr. x prin care Administratia sector 1 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti