

DECIZIA nr. 256 din 2013 privind solutionarea
contestatiei formulata de doamna **X**
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ..., completata cu adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., de catre Administratia Finantelor Publice sector ...cu privire la contestatia formulata de doamna X, CNP ... cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **22.11.2012** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ..., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., comunicata la data de **22.10.2012**, prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de ... **lei**, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2010 si 2011 si diferentei de impozit de regularizat pe anul 2010.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... au stabilit obligatii fiscale accesorii in suma totala de ... **lei**, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2010 si 2011 si diferentei de impozit de regularizat pe anul 2010.

II. Prin contestatia formulata doamna X solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., pe motiv ca si-a indeplinit toate obligatiile de plata pe anii 2010 si 2011, astfel:

- pe anul 2010 a efectuat plati anticipate cu titlu de impozit precum si majorarile aferente cu chitantele: nr. ..., .. si .., impozit pe venit cu chitanta nr. . si diferenta de impozit pe venit stabilita in urma inspectiei fiscale in suma de . lei cu chitanta nr. ...;

- pe anul 2011 a achitat platile anticipate cu titlu de impozit cu chitantele: nr....., ..., .. si ..;

- prin Decizia nr. .. de anulare a penalitatilor s-a dispus anularea penalitatilor, precum si o cota de 50% din majorarile de intarziere aferente obligatiilor principale restante la 31.08.2011 in suma totala de .. lei.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contribuabilei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la accesoriile in suma de ... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2010 si 2011 si diferentei de impozit anual de regularizat pe anul 2010.

Cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza suma de 123 lei reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2010 si 2011 si diferentei de impozit anual de regularizat pe anul 2010, in conditiile in care acestea se calculeaza de la data scadentei si pana la data platii, inclusiv, iar contestatara nu a achitat integral si in termenul legal obligatiile de plata.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... au stabilit in sarcina doamnei X obligatii fiscale accesorii in suma de .. lei, astfel:

- ...lei - reprezentand accesorii stabilite pentru perioada 16.12.2010-28.01.2011, aferente debitelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit individualizate prin **decizia de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2010 nr. ...**, comunicata la data de 03.03.2010;

- ... lei - reprezentand accesorii stabilite pentru perioada 16.03.2011-31.12.2011, aferente debitelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit individualizate prin **decizia de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2011 nr. ...**;

- .. lei - reprezentand accesorii stabilite pentru perioada 16.09.2011-31.12.2011, aferente debitelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit individualizate prin **decizia de impunere pentru plati anticipate** cu titlu de impozit **pe anul 2011 nr. ...**;

- .. lei - reprezentand accesorii stabilite pentru perioada 07.09.2011-21.09.2011, aferente debitelor reprezentand diferente de impozit anual de regularizat individualizate prin **decizia de impunere anuala pe anul 2010 nr.**

In drept, conform art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul 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 dobânzilor, penalitatilor de întârziere sau majorarilor de întârziere, dupa caz, în conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii. (...)."

"Art. 23 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

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

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

"Art. 24 - Stingerea creanțelor fiscale

Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege."

"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, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

"Art. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

*(6) **Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și instiințări de plată, de la data comunicării acestora**, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."*

"Art. 115 - Ordinea stingerii datoriilor

(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 corelative aceluși 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) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. 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 scadența, 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;**

[...]."

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

[...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6). “

“Art. 120 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[...]

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

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile 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) dobânzile 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, dobânzile se recalculază, 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 dobânzilor în mod corespunzător.

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

“Art. 120¹ - Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita

prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila platitorului din momentul comunicarii sau la o data ulterioara acesteia.

Cu privire la platile anticipate cu titlu de impozit, conform dispozitiilor art. 82 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuarii platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra veniturilor net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal."

Referitor la obligatia contribuabilei de a achita **platile anticipate pentru anii 2010 si 2011**, se retine ca potrivit Solutiei de la pct. 5 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004, aprobată prin O.M.F.P. nr. 1561/2004 **"organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii. Contribuabilul are obligatia efectuării platilor anticipate incepand cu data comunicării de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele inscrise in aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat".**

De asemenea, in cazul platilor anticipate cu titlu de impozit in contul impozitului pe venit, procedura fiscala prevede o procedura speciala de stabilire a obligatiilor fiscale accesorii, acestea neputand fi calculate decat dupa comunicarea deciziei de impunere prin care au fost stabilite debitele principale.

In cazul neachitarii la scadenta a obligatiilor reprezentand plati anticipate stabilite in contul impozitului pe venit, dobanzile de întârziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie a anului fiscal de impunere, urmand ca pentru sumele neachitate în anul de impunere, accesoriile sa fie calculate începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv.

Cu privire la **scadenta impozitului pe venitul net anual impozabil**, art. 84 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede ca : ***"Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale 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 analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administratia Finantelor Publice sector , precum si din referatul cauzei rezulta urmatoarele :

Conform situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2010, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

- cod 51 (impozit pe venituri din activitati independente) - figureaza cu **obligatii** fiscale principale si accesorii **restante** si **curente**, in suma de .. lei, reprezentand:

Plati anticipate cu titlu de impozit restante la **31.12.2009** in suma de ..lei si dobanzi de intarziere aferente in suma de .. lei;

Plati anticipate cu titlu de impozit curente in suma de .. lei, scadente la **15.03.2010 - trim. I, 15.06.2010 - trim. II, 15.09.2010 - trim. III si 15.12.2010 – trim. IV**, dobanzi si penalitati de intarziere instituite in suma de .. lei.

- contribuabila a efectuat **plati** in acest cont in suma totala de .. lei astfel: suma de .. lei - cu documentul de plata nr. ...;

suma de ..lei – cu documentul nr. ...,

suma de .. lei - cu documentul nr. ...,

suma de .. lei - cu documentul nr. ...,

Sold an 2010 – cod 51 = .. lei (debit .. lei + accesorii .. lei).

- cod 63 (diferente de impozit anual de regularizat) – figureaza cu obligatii fiscale principale si accesorii restante si curente in suma totala de ..lei, reprezentand:

Impozit anual restant la 31.12.2009 in suma de .. lei si dobanzi de intarziere aferente in suma de .. leu;

Impozit anual curent in suma de .. lei si accesorii aferente in suma de ..lei.

- contribuabila a efectuat **plati** in acest cont in suma totala de .. lei astfel: suma de .. lei - cu documentul de plata nr. ...;

suma de .. lei – cu documentul nr. ...;

suma de .. lei – cu documentul nr. ...,

Sold an 2010 – cod 63 = - .. lei.

Din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2011, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

- cod 51 (impozit pe venituri din activitati independente) - figureaza cu **obligatii** fiscale principale si accesorii **restante** si **curente**, in suma de .. lei, reprezentand:

Plati anticipate cu titlu de impozit restante la **31.12.2010** in suma de .. lei si accesorii aferente in suma de .. lei;

Plati anticipate cu titlu de impozit curente in suma de .. lei, scadente la **15.03.2011 - trim. I, 15.06.2011 - trim. II, 15.09.2011 - trim. III si 15.12.2011 – trim. IV**, dobanzi si penalitati de intarziere instituite in suma de .. lei.

- contribuabila a efectuat **plati** in acest cont in suma totala de .. lei astfel: suma de .. lei - cu documentul de plata nr. ...;

suma de ... lei – cu documentul nr. ...,

suma de .. lei - cu documentul nr. ...,

suma de . lei - cu documentul nr. ...,

Sold an 2011 – cod 51 = .. lei (debit .. lei + accesorii .. lei).

- cod 63 (diferente de impozit anual de regularizat) – figureaza cu obligatii fiscale principale si accesorii curente in suma totala de .. lei, reprezentand impozit anual curent in suma de .. lei si accesorii aferente in suma de .. lei, precum si cu suprasolvire in suma de .. lei.

- contribuabila a efectuat **plati** in acest cont in suma totala de .. lei cu documentul de plata nr. ...;

Sold an 2011 – cod 63 = - .. lei.

1. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ..., comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de **03.03.2010**, dupa cum rezulta din copia existenta la dosarul cauzei, au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit aferente trim. I, II, III si IV in suma totala de .. lei (.. + .. + .. + ..).

Accesoriile in suma totala de . lei au fost calculate de A.F.P. Sector .. pe perioada 16.12.2010-28.01.2011, asupra obligatiei de plata individualizata prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ...

In conformitate cu prevederile specifice in materia impozitului pe venit, pentru platile anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, comunicata potrivit legii, contribuabila are obligatia efectuării platilor anticipate incepand cu data comunicării de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele inscrise in aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat.

Se retine ca desi decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. .. a fost comunicata la data de **03.03.2010**, contestatara nu a achitat integral

platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, (respectiv platile anticipate cu titlu de impozit ramase de plata in suma de .. lei aferente trim.IV), iar pe de alta parte a efectuat cu intarziere platile anticipate cu titlu de impozit aferente trim. I, II, III si IV, la data de **05.05.2010, 16.09.2010, 30.09.2010**.

Conform Situatiei analitice debite plati solduri an fiscal 2011, obligatia fiscala restanta la **31.12.2010**, in suma de .. lei, reprezentand impozit pe venituri din activitati independente a fost stinsa din plata efectuata in data de **28.01.2011** cu chitanta ..lei.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca organul fiscal a emis, in mod corect si in conformitate cu prevederile legale, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care au stabilit accesoriile in suma de .. lei, in conditiile in care debitul in suma de .. lei stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. .. *nu a fost achitat integral si in termenul legal*, iar platile efectuate de contribuabila, in anul 2010, in suma de . lei, au stins obligatii fiscale restante (. lei), partial obligatii fiscale curente (. lei) si accesorii (.. lei), acestea fiind insuficiente pentru a stinge integral obligatia de plata.

Prin urmare, organele fiscale au fost indreptatite sa stabileasca obligatii fiscale accesorii aferente in suma de .. lei, pe perioada 16.12.2010-28.01.2011, contestatia urmand a fi repinsa ca neintemeiata pentru acesta suma.

2. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. .., organele fiscale au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit aferente trim. I, II, III si IV in suma totata de .. lei (.. + . + .. + ..).

Ulterior, in baza declaratiei inregistrata de contestatara la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ..., s-a emis **decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ..**, comunicata la data de **07.07.2011**, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit aferente trim. I, II, III si IV in suma totata de .. lei (..+...+..+...).

Accesoriile in suma totala de .. lei au fost calculate de A.F.P. Sector .. pe perioada 16.03.2011-31.12.2011, asupra obligatiei de plata individualizata prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ...

Accesoriile in suma totala de .. lei au fost calculate de A.F.P. Sector .. pe perioada 16.09.2011-31.12.2011, asupra obligatiei de plata individualizata prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ...

In conformitate cu prevederile specifice in materia impozitului pe venit, pentru platile anticipate cu titlu de impozit stabilite prin deciziile pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, comunicate potrivit legii, contribuabila are obligatia efectuării platilor anticipate incepand cu data comunicării de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, **inclusiv pentru sumele inscrise in aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat.**

Se retine ca, pe de o parte, contestatara nu a achitat integral platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, iar pe de alta parte, aceasta a efectuat cu intarziere platile anticipate cu titlu de impozit.

Conform Situatiei analitice debite plati solduri **an fiscal 2011**, contribuabila figureaza cu obligatii fiscale in suma totala de .. lei, reprezentand: obligatii fiscale

principale si accesorii restante la 31.12.2010 in suma de .. lei, respectiv .. lei si obligatii fiscale principale si accesorii curente in suma de .. lei, respectiv .. lei.

Contribuabila a efectuat plati in cursul anului 2011 in suma totala de .. lei, dupa cum urmeaza:

- cu documentul de plata nr. .. - suma de .. lei, suma ce a stins obligatiile fiscale principale si accesorii restante la 31.12.2010 in suma de . lei, respectiv .. lei si partial obligatiile fiscale principale curente in suma de ..lei;
- cu documentul nr. .. - suma de .. lei, suma ce a stins partial obligatiile fiscale principale curente;
- documentul nr. .. - suma de .. lei, suma ce a stins partial obligatiile fiscale principale curente;
- cu documentul nr. .. - suma de . lei, suma ce a stins partial obligatiile fiscale principale curente.

Ca urmare, la **31.12.2011** figureaza cu un sold in suma de .. lei (**debit .. lei** + accesorii .. lei), in contul impozitului pe venitul din activitati independente.

Conform situatiei analitice debite plati solduri an fiscal 2012, obligatiile fiscale principale ramase de plata la **31.12.2011, in suma de .. lei**, au fost achitate de contestatara **in anul 2012**, cu chitantele nr. .. si nr....

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca organul fiscal a emis, in mod corect si in conformitate cu prevederile legale, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., prin care a stabilit accesoriiile in suma de totala de .. lei (**.. lei + .. lei**), in conditiile in care obligatiile fiscale aferente anului 2011, *nu a fost achitate integral si in termenul legal*, platile efectuate de contribuabila, fiind insuficiente pentru a stinge integral obligatia de plata.

Prin urmare, organele fiscale au fost indreptatite sa stabileasca obligatii fiscale accesorii aferente in suma de .. lei, pe perioada 16.03.2011-31.12.2011, contestatia urmand a fi repinsa ca neintemeiata pentru acesta suma.

3. Accesoriiile in suma totala de .. lei au fost calculate de A.F.P. Sector .. pe perioada 07.09.2011-21.09.2011, asupra obligatiei de plata individualizata prin decizia de impunere anuala pe anul 2010 nr. .., comunicata la data de **07.07.2011**, prin care au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma totata de ..lei.

Conform Situatiei analitice debite plati solduri an fiscal 2011, obligatia fiscala in suma de .. lei, scadenta la **07.09.2011** (60 de zile de la data comunicarii), a fost stinsa din plata efectuata in data de **21.09.2011** cu chitanta ...

In conformitate cu prevederile specifice in materia impozitului pe venit, scadenta pentru diferenta de impozit pe venitul anual de regularizat in plus (de plata) in suma de .. lei, stabilita prin decizia de impunere anuala pentru anul 2010 nr. .. a intervenit la 60 de zile de la data comunicarii si, prin urmare, organele fiscale au fost indreptatite sa stabileasca obligatii fiscale accesorii aferente in suma de **.. lei** prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., pentru perioada **07.09.2011-21.09.2011, contestatia contribuabilei urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma.**

Referitor la invocarea de catre contestatara a faptului ca nu are la data de 31.08.2011 accesorii neachitate sau neplatite, se mentioneaza ca aceasta nu face dovada

ca organul fiscal ii comunicase titlurile de creanta prin care au fost stabilite accesoriile aferente debitelor achitate cu intarziere, in conditiile in care aceasta recunoaste plata cu intarziere a debitelor. Mai mult, decizia atacata vizeaza calculul accesoriilor si pentru debite ce au devenit scadente ulterior datei de 31.08.2011, ce nu au fost achitate in termen.

3.2. *Cu privire la accesoriile in suma de .. lei reprezentand penalitati de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011.*

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care penalitatile de intarziere in suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., au fost anulate de organul fiscal prin Decizia de anulare a penalitatilor de intarziere nr. ...

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice sector ..au stabilit accesorii in suma totala de .. lei, din care .. lei, reprezinta penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale principale in suma de .. lei, stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ..., pentru perioada 16.06.2011-13.12.2011.

Prin completarea la referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei inregistrata la DGFP-MB sub nr. ..., organul fiscal precizeaza ca in data de 29.12.2011 contribuabila X a inregistrat la AFP sector .. sub nr. ..., cererea prin care solicita acordarea facilitatilor fiscale in conformitate cu prevederile OMFP nr. 2604/2011 pentru aplicarea prevederilor art.XI din OG nr. 30/2011 pentru modificarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Urmare cererii organul fiscal a emis Decizia de anulare a penalitatilor de intarziere nr. ..., prin care a anulat penalitatile de intarziere in suma de .. lei aferente obligatiilor fiscale principale existente la 31.08.2011 in evidentele Administratiei Finantelor Publice sector .. in cuantum de .. lei, reprezentand impozit pe venituri din activitati independente.

In drept, conform art. 205 "Posibilitatea de contestare" din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau in lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(...)"

De asemenea, potrivit art. 206 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat "**obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal**".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca penalitatile de intarziere in suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii

nr. .. au fost anulate de Administratia Finantelor Publice sector .. prin emiterea Deciziei de anulare a penalitatilor de intarziere nr. ... Se precizeaza ca desi decizia atacata a fost emisa la 31.12.2011, comunicarea acesteia a fost efectuata ulterior Deciziei de anulare a penalitatilor de intarziere nr. ...

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia doamnei X urmeaza a fi respinsa ca fiind ramasa fara obiect, intrucat obligatia de plata in suma de .. lei stabilita prin actul atacat a fost anulata de organul fiscal prin emiterea Deciziei de anulare a penalitatilor de intarziere nr....

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 115, art. 119, art. 120, art.120¹, art. 172, art. 205, art. 206, art. 209 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din O nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

DECIDE

1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., emise de AFP sector .., pentru suma de .. **lei** (.. lei + .. lei + .. lei) reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2010 si 2011 si diferentei de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2010.

2. Respinge in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna X impotriva penalitatilor de intarziere in suma de .. **lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

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.