

DECIZIA nr.72 din 26.02.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **POPESCU** , inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr./07.01.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2, cu adresa nr./07.01.2010 completata cu adresa nr./29.01.2010, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr./07.01.2010 si sub nr./02.02.2010, asupra contestatiei formulata de contribuabila **POPESCU** , cu domiciliul in Bucuresti, str. nr.x, sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr./24.12.2010 il constituie Deciziile nr. si nr. /13.10.2009, inregistrate sub nr./13.10.2009 si /12.10.2009 prin care Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilei **POPESCU** majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei, comunicate prin posta, cu confirmare de primire in data de 26.11.2009.

De asemenea contribuabila se indreapta impotriva adresei emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr./14.10.2009.

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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila **POPESCU** .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia nr./24.12.2009 contribuabila **POPESCU** se indreapta impotriva Deciziilor nr. /13.10.2009, nr./13.10.2009 si nr./13.10.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor realizate in baza contractelor de inchiriere nr./19.02.2004 si nr./26.09.2006 solicitand revocarea acestora si anulara majorarilor de intarziere pentru creantele fiscale aferente anilor 2005 - 2009.

Motivele invocate sunt:

- in anul 2005 platile anticipate nu au fost efectuate in baza deciziei nr.X/23.2.2005 care nu i-a fost comunicata niciodata.
- in anul 2006 s-a prezentat din proprie initiativa, in luna decembrie, si a solicitat organului fiscal comunicarea deciziei de impunere efectuand plata la data de 11.12.2006, imediat cea primit decizia.

- in anul 2007 la solicitarea contribuabilei, in data de 07.12.2007, i s-a comunicat decizia de impunere efectuand plata la aceeasi data.

- in anul 2008 decizia de impunere nr.X2/20.02.2008 i-a fost comunicata in luna decembrie cand s-a prezentat pentru a plati ultima transa din decizia de impunere nr.X/25.04.2008.Contribuabila recunoaste majorarile de intarziere pentru efectuarea cu intarziere a platilor prin chitantele nr.X/04.11.2008 si nr.X/29.12.2008 fata de termenele stabilite prin decizie (15.09.2008-15.12.2009).

In concluzie contribuabila solicita revocarea actelor administrative fiscale nr.X/09.102009, nr./13.10.2009, nr./13.10.2009 si nr./13.10.2009 si anulara obligatiilor de plata a oricaror majorari de intarziere pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor iar in caz contrar solicita transmiterea dovezilor de comunicare a deciziilor pe care nu le-a primit.

II. Prin Deciziile nr. X - X/21.01.2008, nr. X2 - X9/21.01.2009 si nr. X - X/13.10.2009, inregistrate sub nr./13.10.2009 si nr./12.10.2009 Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilei **POPESCU** majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile contribuabilei, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta pe fond asupra contestatiei, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia contribuabilei.

In fapt, deciziile nr. X - X/21.01.2008, nr. X2 - X9/21.01.2009 si nr.X - X/13.10.2009, inregistrate sub nr./13.10.2009 si nr./12.10.2009, au avut la baza urmatoarele documente prin care s-au individualizat sumele de plata, transmise de organul fiscal prin adresa nr./02.02.2010, urmare solicitarii organului de solutionare a contestatiei:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2005**, emisa sub nr.X/23.02.2005;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2007**, emisa sub nr.X/03.04.2007;

- Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2008**, emise sub nr. X/20.02.2008 si sub nr.X/25.04.2008;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2009**, emisa sub nr.X/21.01.2009;

- Documentul nr.X/09.10.2006 nu a fost identificat, deoarece nu a fost anexat la dosarul cauzei.

Prin adresa nr./14.01.2010 Serviciul Solutionare Contestatii a solicitat organului fiscal completarea dosarului cauzei cu toate documentele prin care s-au individualizat sumele de plata inclusiv documentul nr.X/09.10.2006 impreuna cu dovada comunicarii acestora precum si completarea referatului cauzei cu precizari privind modul de stabilire si de stingere a debitelor, termenele scadente, respectiv modul de calcul al majorarilor de intarziere.

Prin adresa nr./29.01.2010, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./02.02.2010 organul fiscal raspunde solicitarilor Serviciului Solutionare Contestatii completand dosarul cauzei cu documentele de impunere mai sus mentionate, iar cu privire la dovada comunicarii acestora se anexeaza adresa nr.X/07.01.2010, emisa de Serviciul Gestiune Declaratii Persoane Fizice, prin care se precizeaza, fara sa se anexeze documentele doveditoare, ca pentru anul 2008 decizia nr. X/20.02.2008 a fost comunicata prin afisare pe site-ul ANAF in data de 30.05.2008 si decizia nr.X/25.04.2008 a fost comunicata in data de 25.04.2008 iar pentru anul 2009 decizia nr.X/09.10.2006 a fost comunicata in data de 27.02.2009.

In drept, potrivit prevederilor art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activități agricole sunt obligati să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, (...).

(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 obligatia efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si 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) Diferentele 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 si nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare."

Potrivit dispozitiilor art. 44, art. 45, art.119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

"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 poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacã 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** alin. (6) - **Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora**, în condițiile 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 venitul global, 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.

În ceea ce privește comunicarea administrativ fiscală **prin publicitate**, potrivit prevederilor pct. 1 din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2006 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, precizează ca "**se efectuează în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare**".

În speta sunt aplicabile dispozițiile pct.5 alin.4 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin OMFP nr. 1561/2004:

"Contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat."

În ceea ce privește ordinea de stingere a obligațiilor de plată, în conformitate cu dispozițiile art. 111 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"(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 stinge creanța fiscală stabilită de contribuabil conform numărului de evidență a plății înscris pe ordinul de plată pentru Trezoreria Statului.

"(2) În situația în care contribuabilul nu stabilește creanța fiscală ce urmează a fi stinsă, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale în următoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonări și/sau amânări la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada esalonării și/sau amânării la plată și calculate conform legii;

b) obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului.

(3) Pentru creanțele bugetelor locale, din categoria obligațiilor fiscale prevăzute la alin. (2) lit. b), se sting cu prioritate obligațiile stabilite ca urmare a inspecției fiscale.

(4) *În situația prevăzută la alin. (2) creditorul fiscal care administrează creanțele fiscale va înștiința debitorul despre măsura luată, în termen de 10 zile de la data efectuării stingerii.”*

Conform prevederilor legale invocate, majorările de întârziere pentru plățile anticipate **stabilite prin decizii de plăți anticipate** se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, situație în care **majorările de întârziere 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 majorărilor de întârziere în mod corespunzător.**

Retinem ca majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește atât plățile anticipate cu titlu de impozit, cât și diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, se individualizează de către organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.

Comunicarea prin publicitate în materie fiscală, ca procedură derogatorie de la dreptul comun, se utilizează în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitățile de comunicare obișnuite (prin ridicare sub semnătură, remitere sub semnătură, transmitere prin poșta cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau orice altă formă care asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia).

De asemenea, stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, republicat, iar majorările de întârziere se calculează **numai** pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **scadența care în cazul impozitului pe venit (plăți anticipate și diferențe de impozit anual de regularizat) este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată.**

Organul fiscal prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației precizează că în evidența fiscală se regăsesc obligațiile privind plățile anticipate din cedarea folosinței bunurilor, independent de data comunicării, acestea fiind scadente conform deciziilor de impunere emise. Din plățile efectuate de contribuabil s-au stins și accesorii generate automat la închiderea anului fiscal, majorări ce nu au fost comunicate contribuabilei.

Se constată că Serviciul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunța asupra temeiniciei modului de calcul al majorărilor de întârziere calculate de organul fiscal, întrucât:

- nu există dovada comunicării deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor, care au stat la baza emiterii deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate deși prevederile Deciziei nr./2004 **stipulează expres** faptul că un contribuabil are obligația efectuării plăților

anticipate **începând cu data comunicării** de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, **inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat.**

- nu exista nicio dovada privind comunicarea deciziilor printr-un salariat al organului fiscal, prin posta, cu scrisoare recomandată cu dovada de primire sau prin alte mijloace ce asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia, potrivit dispozițiilor din Codul de procedura civilă;

- comunicarea prin publicitate nu respecta prevederile pct. 1 din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2006, care stipulează expres faptul că această procedură se utilizează atunci când actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit.a), b) și c) din Codul de procedură fiscală (ridicare sub semnătură, remitere sub semnătură, transmitere prin posta cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire) și, ca atare, nu poate fi luată în considerare ca o comunicare valabilă a titlului de creanță reprezentat de decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2008 nr. X2/20.02.2008;

- nu există decizii de impunere anuală pentru a stabili dacă impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic sau mai mare decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, ținând seama că recalcularea majorărilor de întârziere aferente plăților anticipate se face în limita soldului neachitat prin raportare la impozitul anual pe venit stabilit prin deciziile de impunere anuală;

- prin decizia nr.X/12.01.2008 s-au calculat majorări de întârziere aferente debitului stabilit prin documentul nr.X/09.10.2006 în condițiile în care nu există dovada emiterii și comunicării lui;

- prin referatul nr.X/07.01.2010 organul fiscal recunoaște că s-au calculat majorări de întârziere aferente unor debite necomunicate precum și majorări de întârziere fără emiterea actului administrativ;

- nu există niciun document din care să rezulte că organul fiscal și-a exercitat rol activ privind îndrumarea contribuabililor pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

Având în vedere faptul că organul fiscal nu a făcut dovada comunicării valabile a debitelor principale acesta nu este îndreptățit să solicite plata accesoriilor aferente în lipsa unor termene de scadență.

În concluzie, analizând actele atacate prin prisma dispozițiilor legale și incidente și a probelor administrate, rezultă că soluția adoptată nu este motivată conform dispozițiilor legale, nesprijinindu-se pe argumente pertinente și dovezi concludente, astfel încât Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunța asupra temeiniciei modului de calcul al majorărilor de întârziere calculate de organul fiscal.

Se reține că, Administrația Finanțelor Publice Sector 2 nu a ținut cont de prevederile legale în vigoare privind comunicarea actelor administrative fiscale, coroborate cu dispozițiile legale privind ordinea legală de stingere a obligațiilor de plată, astfel că nu a examinat toate stările de fapt și toate raporturile juridice relevante pentru impunere, deși, potrivit art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedură fiscală, republicat, "*organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume*

contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul".

Intrucat pe baza documentelor aflate la dosarul cauzei, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunta asupra modului de calcul al majorarilor de intarziere calculate de organul fiscal, urmeaza a se aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziilor nr. X- X/21.01.2008, nr. X2 - X9/21.01.2009 si nr. /13.10.2009, inregistrate sub nr./13.10.2009 si nr./12.10.2009 prin care Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilei **POPESCU** majorari de intarziere aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de X lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 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. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în 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 accesoriilor aferente.***

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Astfel, Administratia Finantelor Publice Sector 2 urmeaza sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale referitoare la recalcularea majorarilor de intarziere aferente platilor anticipate in limita soldului neachitat prin raportare la impozitul anual pe venit stabilit prin deciziile de impunere anuala.

De asemenea, Administratia Finantelor Publice Sector 2 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.5 alin.4 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004, art. 44, art. 45, art.86 alin. (6), art. 111, art.119 si art. 120, art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, pct. 9.8, pct. 12.6 si pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Art.1. Desfiinteaza Deciziile nr. X - X/21.01.2008, nr. X2 - X9/21.01.2009 si nr. X - X/13.10.2009, inregistrate sub nr./13.10.2009 si nr./12.10.2009, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina doamnei **POPESCU** accesorii aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de X lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 2 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabilei **POPESCU** cu domiciliul in Bucuresti, str. nr., sector 2 si Administratiei Finantelor Publice Sector 2.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

DECIZIA nr.72 din 26.02.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **POPESCU** , inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr./07.01.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2, cu adresa nr./07.01.2010 completata cu adresa nr./29.01.2010, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr./07.01.2010 si sub nr./02.02.2010, asupra contestatiei formulata de contribuabila **POPESCU** , cu domiciliul in Bucuresti, str. nr.x, sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr./24.12.2010 il constituie Deciziile nr. si nr. /13.10.2009, inregistrate sub nr./13.10.2009 si /12.10.2009 prin care Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilei **POPESCU** majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei, comunicate prin posta, cu confirmare de primire in data de 26.11.2009.

De asemenea contribuabila se indreapta impotriva adresei emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr./14.10.2009.

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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila **POPESCU** .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia nr./24.12.2009 contribuabila **POPESCU** se indreapta impotriva Deciziilor nr. /13.10.2009, nr./13.10.2009 si nr./13.10.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor realizate in baza contractelor de inchiriere nr./19.02.2004 si nr./26.09.2006 solicitand revocarea acestora si anulara majorarilor de intarziere pentru creantele fiscale aferente anilor 2005 - 2009.

Motivele invocate sunt:

- in anul 2005 platile anticipate nu au fost efectuate in baza deciziei nr.X/23.2.2005 care nu i-a fost comunicata niciodata.
- in anul 2006 s-a prezentat din proprie initiativa, in luna decembrie, si a solicitat organului fiscal comunicarea deciziei de impunere efectuand plata la data de 11.12.2006, imediat cea primit decizia.

- in anul 2007 la solicitarea contribuabilei, in data de 07.12.2007, i s-a comunicat decizia de impunere efectuand plata la aceeasi data.

- in anul 2008 decizia de impunere nr.X2/20.02.2008 i-a fost comunicata in luna decembrie cand s-a prezentat pentru a plati ultima transa din decizia de impunere nr.X/25.04.2008.Contribuabila recunoaste majorarile de intarziere pentru efectuarea cu intarziere a platilor prin chitantele nr.X/04.11.2008 si nr.X/29.12.2008 fata de termenele stabilite prin decizie (15.09.2008-15.12.2009).

In concluzie contribuabila solicita revocarea actelor administrative fiscale nr.X/09.10.2009, nr./13.10.2009, nr./13.10.2009 si nr./13.10.2009 si anulara obligatiilor de plata a oricaror majorari de intarziere pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor iar in caz contrar solicita transmiterea dovezilor de comunicare a deciziilor pe care nu le-a primit.

II. Prin Deciziile nr. X - X/21.01.2008, nr. X2 - X9/21.01.2009 si nr. X - X/13.10.2009, inregistrate sub nr./13.10.2009 si nr./12.10.2009 Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilei **POPESCU** majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile contribuabilei, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta pe fond asupra contestatiei, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia contribuabilei.

In fapt, deciziile nr. X - X/21.01.2008, nr. X2 - X9/21.01.2009 si nr.X - X/13.10.2009, inregistrate sub nr./13.10.2009 si nr./12.10.2009, au avut la baza urmatoarele documente prin care s-au individualizat sumele de plata, transmise de organul fiscal prin adresa nr./02.02.2010, urmare solicitarii organului de solutionare a contestatiei:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2005**, emisa sub nr.X/23.02.2005;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2007**, emisa sub nr.X/03.04.2007;

- Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2008**, emise sub nr. X/20.02.2008 si sub nr.X/25.04.2008;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor **pe anul 2009**, emisa sub nr.X/21.01.2009;

- Documentul nr.X/09.10.2006 nu a fost identificat, deoarece nu a fost anexat la dosarul cauzei.

Prin adresa nr./14.01.2010 Serviciul Solutionare Contestatii a solicitat organului fiscal completarea dosarului cauzei cu toate documentele prin care s-au individualizat sumele de plata inclusiv documentul nr.X/09.10.2006 impreuna cu dovada comunicarii acestora precum si completarea referatului cauzei cu precizari privind modul de stabilire si de stingere a debitelor, termenele scadente, respectiv modul de calcul al majorarilor de intarziere.

Prin adresa nr./29.01.2010, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./02.02.2010 organul fiscal raspunde solicitarilor Serviciului Solutionare Contestatii completand dosarul cauzei cu documentele de impunere mai sus mentionate, iar cu privire la dovada comunicarii acestora se anexeaza adresa nr.X/07.01.2010, emisa de Serviciul Gestiune Declaratii Persoane Fizice, prin care se precizeaza, fara sa se anexeze documentele doveditoare, ca pentru anul 2008 decizia nr. X/20.02.2008 a fost comunicata prin afisare pe site-ul ANAF in data de 30.05.2008 si decizia nr.X/25.04.2008 a fost comunicata in data de 25.04.2008 iar pentru anul 2009 decizia nr.X/09.10.2006 a fost comunicata in data de 27.02.2009.

In drept, potrivit prevederilor art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activități agricole sunt obligati să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, (...).

(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 obligatia efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si 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) Diferentele 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 si nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare."

Potrivit dispozitiilor art. 44, art. 45, art.119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

"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 poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacã 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 Fiscală, a unui anunt în care se mentionează 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, **dacã 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** alin. (6) - **Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora**, în condițiile 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 venitul global, 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.

În ceea ce privește comunicarea administrativ fiscală **prin publicitate**, potrivit prevederilor pct. 1 din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2006 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, precizează ca "**se efectuează în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare**".

În speta sunt aplicabile dispozițiile pct.5 alin.4 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin OMFP nr. 1561/2004:

"Contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat."

În ceea ce privește ordinea de stingere a obligațiilor de plată, în conformitate cu dispozițiile art. 111 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"(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 stinge creanța fiscală stabilită de contribuabil conform numărului de evidență a plății înscris pe ordinul de plată pentru Trezoreria Statului.

"(2) În situația în care contribuabilul nu stabilește creanța fiscală ce urmează a fi stinsă, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale în următoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonări și/sau amânări la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada esalonării și/sau amânării la plată și calculate conform legii;

b) obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului.

(3) Pentru creanțele bugetelor locale, din categoria obligațiilor fiscale prevăzute la alin. (2) lit. b), se sting cu prioritate obligațiile stabilite ca urmare a inspecției fiscale.

(4) *În situația prevăzută la alin. (2) creditorul fiscal care administrează creanțele fiscale va înștiința debitorul despre măsura luată, în termen de 10 zile de la data efectuării stingerii.”*

Conform prevederilor legale invocate, majorările de întârziere pentru plățile anticipate **stabilite prin decizii de plăți anticipate** se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, situație în care **majorările de întârziere 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 majorărilor de întârziere în mod corespunzător.**

Retinem ca majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește atât plățile anticipate cu titlu de impozit, cât și diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, se individualizează de către organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.

Comunicarea prin publicitate în materie fiscală, ca procedură derogatorie de la dreptul comun, se utilizează în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitățile de comunicare obișnuite (prin ridicare sub semnătură, remitere sub semnătură, transmitere prin poșta cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau orice altă formă care asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia).

De asemenea, stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, republicat, iar majorările de întârziere se calculează **numai** pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **scadența care în cazul impozitului pe venit (plăți anticipate și diferențe de impozit anual de regularizat) este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată.**

Organul fiscal prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației precizează că în evidența fiscală se regăsesc obligațiile privind plățile anticipate din cedarea folosinței bunurilor, independent de data comunicării, acestea fiind scadente conform deciziilor de impunere emise. Din plățile efectuate de contribuabil s-au stins și accesorii generate automat la închiderea anului fiscal, majorări ce nu au fost comunicate contribuabilului.

Se constată că Serviciul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunța asupra temeiniciei modului de calcul al majorărilor de întârziere calculate de organul fiscal, întrucât:

- nu există dovada comunicării deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor, care au stat la baza emiterii deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate deși prevederile Deciziei nr./2004 **stipulează expres** faptul că un contribuabil are obligația efectuării plăților

anticipate **începând cu data comunicării** de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, **inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat.**

- nu exista nicio dovada privind comunicarea deciziilor printr-un salariat al organului fiscal, prin posta, cu scrisoare recomandată cu dovada de primire sau prin alte mijloace ce asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia, potrivit dispozițiilor din Codul de procedura civilă;

- comunicarea prin publicitate nu respecta prevederile pct. 1 din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2006, care stipulează expres faptul că această procedură se utilizează atunci când actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit.a), b) și c) din Codul de procedura fiscală (ridicare sub semnătură, remitere sub semnătură, transmitere prin posta cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire) și, ca atare, nu poate fi luată în considerare ca o comunicare valabilă a titlului de creanță reprezentat de decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2008 nr. X2/20.02.2008;

- nu există decizii de impunere anuală pentru a stabili dacă impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic sau mai mare decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, ținând seama că recalcularea majorărilor de întârziere aferente plăților anticipate se face în limita soldului neachitat prin raportare la impozitul anual pe venit stabilit prin deciziile de impunere anuală;

- prin decizia nr.X/12.01.2008 s-au calculat majorări de întârziere aferente debitului stabilit prin documentul nr.X/09.10.2006 în condițiile în care nu există dovada emiterii și comunicării lui;

- prin referatul nr.X/07.01.2010 organul fiscal recunoaște că s-au calculat majorări de întârziere aferente unor debite necomunicate precum și majorări de întârziere fără emiterea actului administrativ;

- nu există niciun document din care să rezulte că organul fiscal și-a exercitat rol activ privind îndrumarea contribuabililor pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

Având în vedere faptul că organul fiscal nu a făcut dovada comunicării valabile a debitelor principale acesta nu este îndreptățit să solicite plata accesoriilor aferente în lipsa unor termene de scadență.

În concluzie, analizând actele atacate prin prisma dispozițiilor legale și incidente și a probelor administrate, rezultă că soluția adoptată nu este motivată conform dispozițiilor legale, nesprejăcându-se pe argumente pertinente și dovezi concludente, astfel încât Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunța asupra temeiniciei modului de calcul al majorărilor de întârziere calculate de organul fiscal.

Se reține că, Administrația Finanțelor Publice Sector 2 nu a ținut cont de prevederile legale în vigoare privind comunicarea actelor administrative fiscale, coroborate cu dispozițiile legale privind ordinea legală de stingere a obligațiilor de plată, astfel că nu a examinat toate stările de fapt și toate raporturile juridice relevante pentru impunere, deși, potrivit art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscală, republicat, "*organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume*

contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul".

Intrucat pe baza documentelor aflate la dosarul cauzei, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunta asupra modului de calcul al majorarilor de intarziere calculate de organul fiscal, urmeaza a se aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziilor nr. X- X/21.01.2008, nr. X2 - X9/21.01.2009 si nr. /13.10.2009, inregistrate sub nr./13.10.2009 si nr./12.10.2009 prin care Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilei **POPESCU** majorari de intarziere aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de X lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 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. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în 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 accesoriilor aferente.***

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Astfel, Administratia Finantelor Publice Sector 2 urmeaza sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale referitoare la recalcularea majorarilor de intarziere aferente platilor anticipate in limita soldului neachitat prin raportare la impozitul anual pe venit stabilit prin deciziile de impunere anuala.

De asemenea, Administratia Finantelor Publice Sector 2 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.5 alin.4 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004, art. 44, art. 45, art.86 alin. (6), art. 111, art.119 si art. 120, art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, pct. 9.8, pct. 12.6 si pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Art.1. Desfiinteaza Deciziile nr. X - X/21.01.2008, nr. X2 - X9/21.01.2009 si nr. X - X/13.10.2009, inregistrate sub nr./13.10.2009 si nr./12.10.2009, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina doamnei **POPESCU** accesorii aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de X lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 2 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabilei **POPESCU** cu domiciliul in Bucuresti, str. nr., sector 2 si Administratiei Finantelor Publice Sector 2.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.