

**DECIZIA nr.209/2008**  
privind solutionarea contestatiilor formulate de  
contribuabila **X**,  
inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2, cu adresele nr. x, nr. x si nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, nr. x si nr. x, asupra contestatiilor formulate de doamna **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. x, il constituie:

- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2002 emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. x, il constituie:

- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2003 emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. x, il constituie:

- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2004 emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. x, il constituie:

- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005 emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. x, il constituie:

- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2006 emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei.

Intrucat contestatiile formulate vizeaza titluri de creanta incheiate de acelasi organ fiscal (AFP Sector 2) si aceeasi categorie de obligatii fiscale (majorari de intarziere aferente impozitului pe venit), Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB va proceda la conexasa dosarelor, pentru a se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei.

Avand in vedere prevederile 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, republicat, coroborate cu dispozitiile pct.

3.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiilor formulate de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I.** Prin contestatiile formulate, contribuabila precizeaza urmatoarele:

Deciziile de impunere contestate nu cuprind denumirea categoriei de impozit datorat si baza de impunere pentru fiecare perioada impozabila.

Pentru anul 2002 a achitat impozitul conform deciziei de impunere comunicata, potrivit chitantelor: nr. x, in suma de x lei; nr. x, in suma de x lei si nr. x, in suma de x lei.

Pentru anul 2003 a achitat impozitul conform chitantelor: nr. x, in suma x lei si nr. x, in suma de x lei.

Pentru anii 2004 si 2005 a obtinut de la organul fiscal doar cate un duplicat al deciziilor de impunere emise si a solicitat reglarea situatiei sale fiscale, avand in vedere ca, pentru acesti ani, s-au stabilit in sarcina sa diferente de impozit anual de regularizat in minus.

Pentru anul 2006 nu a primit decizia de impunere anuala, desi, incepand cu data de 01.09.2006, nu mai figureaza in tabloul avocaturilor, intrucat nu mai activeaza.

**II.** Prin Deciziile nr. x, nr. x, nr. x, nr. x si nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2002 - 2006 emise de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca Deciziile nr. x, nr. x, nr. x, nr. x si nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2002 - 2006 au fost emise corect, in conditiile in care AFP Sector 2 nu poate face dovada comunicarii tuturor deciziilor de impunere asupra carora au fost instituite accesorii si a respectarii ordinii legale de stingere a obligatiilor fiscale.*

**In fapt**, AFP Sector 2 a emis Deciziile nr. x, nr. x, nr. x, nr. x si nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2002 - 2006, prin care a stabilit in sarcina contribuabilei obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

Nr. decizie de impunere	Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata	Perioada	Cuquantum accesorii
<b>Total</b>			<b>0</b>

**In drept**, in ceea ce priveste modul de calcul al accesoriilor, exista urmatoarele prevederi legale, pentru perioada 2002 - 2006, care stipuleaza urmatoarele:

- in cursul anului **2002**, art. I - pct. 2 si pct. 3 din OG nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare:

“2. Articolul 13 va avea următorul cuprins:

“**Art. 13.** - Pentru achitarea cu întârziere a obligatiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu **ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare** si până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare. “

“3. Articolul 13<sup>1</sup> va avea următorul cuprins:

“**Art. 13<sup>1</sup>** - (...) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorărilor de întârziere, a penalităților si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a majorărilor de întârziere si/sau a penalităților.”

- in cursul anului **2003**, art. 12, art. 13 si art. 14 din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare:

“**Art. 12** - Pentru neachitarea **la termenul scadent** a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere.”

“**Art. 13.** - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)”

(7) **Pentru obligatiile bugetare neplătite la scadență de persoane fizice, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează dobânzi după cum urmează:**

a) pentru anul fiscal de impunere dobânzile pentru plățile anticipate neefectuate în termen se calculează până la data plății debitului, în cazul în care acesta este plătit în cursul anului de impunere, si până la data de 31 decembrie, pentru plățile anticipate neachitate până la finele anului de impunere;

b) dobânzile pentru sumele neachitate, înscrise în deciziile de plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul precedent, se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora prin orice modalitate, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit din decizia de impunere anuală este inferior sumei datorate cu titlu de plăți anticipate, **dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, asupra soldului neachitat din plățile anticipate la data de 31 decembrie a anului de impunere, diminuat cu impozitul de regularizare "de scăzut" rezultat din decizia de impunere anuală.** “

“**Art. 14.** - (1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalităților de orice fel si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată.”

- in cursul anului **2004**, art. 108, art. 109 si art. 114 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, publicat in anul 2003:

“**Art. 108** - (1) Pentru neachitarea la **termenul de scadență** de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.”

“**Art. 109** - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(4) **Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, 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 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 dobânzii în mod corespunzător.**

“**Art. 114** - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

- Prevederi similare au fost și în cursul **anului 2005**, respectiv art. 114, art. 115 și art. 120 din Codul de procedura fiscală, republicat în anul 2004 și în cursul **anului 2006**, respectiv art. 115, art. 116 și art. 120 din Codul de procedura fiscală, republicat în anul 2005.

De asemenea, dispozițiile pct. 1.1 din OMFP nr. 2103/2001 pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la plata obligațiilor bugetare, a majorărilor de întârziere, a penalităților și penalităților de întârziere:

“1.1. Debitorii sunt obligați să facă plata obligațiilor bugetare distinct, pe fiecare impozit, taxă, contribuție sau pe alte venituri bugetare, inclusiv pe majorări de întârziere aferente și penalități de orice fel, **în următoarea ordine**:

a) obligații bugetare cu termene de plată **în anul curent**;

b) obligații bugetare datorate și neachitate până la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii;

c) obligații bugetare reprezentând majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente obligațiilor bugetare, datorate și neachitate până la data de 31 decembrie a anului precedent;

d) obligații bugetare cu termene de plată viitoare.”

“**2.3. Pentru neplata la termen a impozitului pe venit, datorat de persoane fizice, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:**

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate, neefectuate în termen, se calculează astfel:

- până la data plății debitului, în cazul în care acesta este plătit în cursul anului de impunere;

- până la data de 31 decembrie, pentru plățile anticipate, neachitate până la finele anului de impunere;

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate, înscrise în deciziile de plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul precedent, se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data plății inclusiv;

c) în cazul în care impozitul stabilit în decizia de impunere anuală este inferior sumei datorate cu titlu de plăți anticipate în contul impozitului pe venitul global, **majorările de întârziere calculate la sumele înscrise în deciziile de plăți anticipate se recalculează pentru impozitul înscris în decizia de impunere anuală, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere;**

d) pentru diferentele de impozit pe venit mai mari de 1.000.000 lei, stabilite prin decizia de impunere anuală, **majorările de întârziere se calculează după expirarea termenului de 60 de zile de la data comunicării deciziei.**”

Cu privire la ordinea de stingere a obligatiilor fiscale, prevederi legale similare au fost preluate si de art. 22 din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, precum si de art. 104 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, publicata in anul 2003, art. 110 din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2004 si art. 111 din Codul de procedura fiscal, republicat in anul 2005.

Referitor la platile anticipate cu titlu de impozit, reglementarile legale in materie de impozit pe venit, aplicabile in perioada 2002 - 2006, precizeaza faptul ca acestea 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:

- pentru **anii 2002 si 2003**, art. 66 alin. (1) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

“Contribuabilii care realizează venituri din activități independente si din cedarea folosintei bunurilor sunt obligati să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, **în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent** (...).”

- pentru **anul 2004**, art. 88 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(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, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retinere la sursă.

(2) Plățile anticipate **se stabilesc de organul fiscal competent**, pe fiecare categorie de venit si loc de realizare, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz.

- pentru **anul 2005 si 2006**, art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(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, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retinere 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.**”

Conform dispozitiilor pct. 5 din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 6/2004:

“5. Art. 44 si art. 82 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum si art. 88 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare

Solutie:

În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice date în aplicarea art. 44 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

**Contribuabilul are obligatia 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.”

Potrivit dispozițiilor art. 44 și art. 45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat:

“**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.”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește plățile anticipate cu titlu de impozit, acestea se stabilesc și se individualizează de către organul fiscal printr-o decizie de impunere care produce efecte juridice din momentul în care este comunicată contribuabilului.

Intrucât dosarul contestațiilor formulate de contribuabil a fost transmis incomplet de către AFP Sector 2, prin adresele nr. x și nr. x, organul de soluționare a contestațiilor a solicitat transmiterea tuturor documentelor care au legătură cu cauza supusă soluționării.

Prin adresa nr. x, AFP Sector 2 a făcut următoarele precizări:

**“Pentru deciziile de plăți anticipate privind venitul din activități independente aferente anilor 2002, 2003, 2004 și 2005 nu există dovada comunicării și nici plicul retur. (...) Pentru decizia de impunere anuală aferentă anului 2006 există plic retur. Decizia de impunere anuală pentru anul 2003 nu i-a fost comunicată. (...) Nu au fost îndeplinite prevederile legale privind comunicarea actelor administrative.”**

Din analiza documentelor transmise de AFP Sector 2 prin adresele înregistrate la DGFP-MB sub nr. x, nr. x și nr. x și a celor anexate de contribuabil la contestațiile formulate, rezulta următoarele:

**1. Referitor la anul 2002:**

- a fost emisă decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2002 nr. x, pentru care, așa cum rezulta din adresa înregistrată la DGFP-MB sub nr. x, **AFP Sector 2 nu deține dovada comunicării:**

15.03.2002 - x lei;

15.06.2002 - x lei;

15.09.2002 - x lei;

15.12.2002 - x lei.

- a fost emisă decizia de impunere anuală pe anul 2002 nr. x, comunicată în data de 20.08.2007:

Diferența de impozit anual de regularizat stabilit **in minus** - x lei;

- în data de 03.09.2002, contribuabil a achitat suma de x lei, potrivit chitanței nr. x.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca pentru anul 2002, AFP Sector 2 a procedat în mod eronat la emiterea Deciziei nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor

fiscale din anul 2002, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei, intrucat:

- desi majorarile de intarziere se calculeaza incepand cu **ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare** (*stabilita in functie de data comunicarii titlului de creanta prin care s-a individualizat acea obligatie de plata*), AFP Sector 2 a calculat majorari de intarziere incepand cu data de 17.12.2002, in conditiile in care nu detine dovada comunicarii deciziei de impunere nr. x;

- accesoriile au fost calculate pana la data de 31.12.2006, in conditiile in care impozitul stabilit în decizia de impunere anuală (x lei) este inferior sumei datorate cu titlu de plăți anticipate (x lei) în contul impozitului pe venitul global, astfel ca **majorările de întârziere calculate la sumele înscrise în deciziile de plăți anticipate se recalculează** pentru impozitul înscris în decizia de impunere anuală, **începând cu data de 1 ianuarie 2003**;

- organul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta cu privire la respectarea de catre organul fiscal a ordinii de stingere a obligatiilor de plata, cata vreme “nu exista dovada comunicarii” deciziei de impunere anticipata pentru anul 2002.

## 2. Referitor la anul 2003:

- a fost emisa decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2003 nr. x, pentru care, asa cum rezulta din adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, **AFP Sector 2 nu detine dovada comunicarii**:

15.03.2003 - x lei;

15.06.2003 - x lei;

15.09.2003 - x lei;

15.12.2003 - x lei.

- a fost emisa decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. x, dar care **nu a fost comunicata**:

Diferenta de impozit anual de regularizat stabilit **in plus** - x lei;

- in data de 26.02.2003, contribuabila a achitat suma de x lei, potrivit chitantei nr. x;

- in data de x, contribuabila a achitat suma de x lei, potrivit chitantei nr. x.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca pentru anul 2003, AFP Sector 2 a procedat in mod eronat la emiterea Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2003, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei, intrucat:

- desi majorarile de intarziere se calculeaza incepand cu **ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare** (*stabilita in functie de data comunicarii titlului de creanta prin care s-a individualizat acea obligatie de plata*), AFP Sector 2 a calculat majorari de intarziere incepand cu data de 18.03.2003, in conditiile in care nu detine dovada comunicarii deciziei de impunere nr. x;

- decizia de impunere anuala nr. x nu a fost comunicata;

- organul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta cu privire la respectarea de catre organul fiscal a ordinii de stingere a obligatiilor de plata, cata vreme “nu exista dovada comunicarii” titlurilor de creanta.

## 3. Referitor la anul 2004:

- a fost emisa decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2004 nr. x, pentru care, asa cum rezulta din adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, **AFP Sector 2 nu detine dovada comunicarii**:

15.03.2004 - x lei;

15.06.2004 - x lei;

15.09.2004 - x lei;

15.12.2004 - x lei.

- a fost emisa decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. x, comunicata in data de 20.08.2007:

Diferenta de impozit anual de regularizat stabilit **in minus** - x lei.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca pentru anul 2004, AFP Sector 2 a procedat in mod eronat la emiterea Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2004, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei, intrucat:

- desi majorarile de intarziere se calculeaza incepand cu **ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare** (*stabilita in functie de data comunicarii titlului de creanta prin care s-a individualizat acea obligatie de plata*), AFP Sector 2 a calculat majorari de intarziere incepand cu data de 16.03.2004, in conditiile in care nu detine dovada comunicarii deciziei de impunere nr. x;

- accesoriile au fost calculate pana la data de 31.12.2006, in conditiile in care impozitul stabilit în decizia de impunere anuală (x lei) este inferior sumei datorate cu titlu de plăți anticipate (x lei) în contul impozitului pe venitul global, astfel ca **dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie 2005, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzii în mod corespunzător;**

- organul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta cu privire la respectarea de catre organul fiscal a ordinii de stingere a obligatiilor de plata, cata vreme “nu exista dovada comunicarii” deciziei de impunere anticipata pentru anul 2004.

#### 4. Referitor la anul 2005:

- a fost emisa decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. x, pentru care, asa cum rezulta din adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, **AFP sector 2 nu detine dovada comunicarii:**

15.03.2005 - x lei;

15.06.2005 - x lei;

15.09.2005 - x lei;

15.12.2005 - x lei.

- a fost emisa decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. x, comunicata in data de 20.08.2007:

Diferenta de impozit anual de regularizat stabilit **in minus** - x lei;

- contribuabila a achitat suma de 1.061 lei, potrivit chitantei nr. x.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca pentru anul 2005, AFP Sector 2 a procedat in mod eronat la emiterea Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei, intrucat:

- desi majorarile de intarziere se calculeaza incepand cu **ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare** (*stabilita in functie de data comunicarii titlului de creanta prin care s-a individualizat acea obligatie de plata*), AFP Sector 2 a calculat majorari de intarziere incepand cu data de 16.03.2005, in conditiile in care nu detine dovada comunicarii deciziei de impunere nr. x;

- accesoriile au fost calculate pana la data de 31.12.2006, in conditiile in care impozitul stabilit în decizia de impunere anuală (x lei) este inferior sumei datorate cu titlu de plăți anticipate (x lei) în contul impozitului pe venit, astfel ca **dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie 2006, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzii în mod corespunzător;**



- organul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta cu privire la respectarea de catre organul fiscal a ordinii de stingere a obligatiilor de plata, cata vreme "nu exista dovada comunicarii" deciziei de impunere anticipata pentru anul 2005.

#### 4. **Referitor la anul 2006:**

- a fost emisa decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x, pentru care, asa cum rezulta din adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, comunicata in data de 14.11.2006:

15.03.2006 - x lei;

15.06.2005 - x lei;

15.09.2005 - x lei;

15.12.2005 - x lei.

- referitor la decizia de impunere anuala pe anul 2006, singurele informatii transmise de AFP Sector 2 sunt urmatoarele: "**pentru decizia de impunere anuala aferenta anului 2006 exista plic retur**";

- contribuabila a achitat suma de x lei, potrivit chitantei nr. x.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca pentru anul 2006, AFP Sector 2 a procedat in mod eronat la emiterea Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2006, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei, intrucat desi majorarile de intarziere se calculeaza incepand cu **ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare** (*stabilita in functie de data comunicarii titlului de creanta prin care s-a individualizat acea obligatie de plata*), AFP Sector 2 a calculat majorari de intarziere incepand cu data de 16.03.2006, in conditiile in care decizia de impunere nr. x a fost comunicata in data de **14.11.2006**.

Prin urmare, se constata ca, desi nu poate face dovada comunicarii tuturor deciziilor de impunere asupra carora au fost instituite accesoriile si a respectarii ordinii legale de stingere a obligatiilor fiscale, AFP Sector 2 nu a procedat la clarificarea situatiei de fapt fiscale a contribuabilei, calculand accesorii aferente impozitului pe venit pe perioade diferite incepand cu data de **17.12.2002** si pana la data de **31.12.2006**.

Se retine ca, Administratia Finantelor Publice Sector 2 nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere, desi, potrivit art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "*organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul*".

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si propunerile organului fiscal din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiilor, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziilor nr. x, nr. x, nr. x, nr. x si nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2002 - 2006 emise de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei.

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

"12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

De asemenea, Administrația Finanelor Publice Sector 2 va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acesteia, precum și de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. I - pct. 2 și pct. 3 din OG nr. 26/2001, pct. 1.1 din OMFP nr. 2103/2001, art. 12, art. 13, art. 14 și art. 22 din OG nr. 61/2002, art. 104, art. 108, art. 109 și art. 114 din OG nr. 92/2003, publicată în anul 2003, art. 110, art. 114, art. 115 și art. 120 din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2004 și art. 111, art. 115, art. 116 și art. 120 din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2005, art. 66 alin. (1) din O.G. nr. 7/2001, art. 88 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2004, art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în anii 2005 și 2006, pct. 5 din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 6/2004, pct. 12.6 și pct. 12.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 7, art. 44, art. 45, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007

## **DECIDE**

Desființează Deciziile nr. x, nr. x, nr. x, nr. x și nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul 2002 - 2006 emise de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit în sarcina doamnei X obligații de plată accesorii aferente impozitului pe venit în sumă totală de x lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.