

DECIZIA nr. 478/06.09.2017
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **SH**,
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaaa/30.03.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația sector 1 a Finanțelor Publice cu adresa nr. aaaa1/24.03.2017, înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaaa/30.03.2017, completată cu adresa înregistrată sub nr. aaaa2/14.04.2017 și mailurile înregistrate sub nr. aaaa3/CN/11.05.2017 și nr. aaaa4/CN/18.08.2017, cu privire la contestația formulată de domnul SH, CNP, cu domiciliul în București, str., sector 1.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. ccccc/17.03.2017, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **dec/31.12.2016**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de **y lei**, diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de **z lei** și accesorii aferente CASS în sumă de **w lei**, emisă de Administrația sector 1 a Finanțelor Publice, comunicată la data de **09.03.2017**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) și art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **domnul SH**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată domnul SH solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii ca fiind nelegale pentru următoarele motive:

- plățile efectuate de contribuabil pentru impozitul din activități independente, CASS și cedarea folosinței bunurilor nu se regăsesc în evidențele organului fiscal, fapt ce a generat debite restante neachitate și accesorii de plată;
- actele administrative nu au fost niciodată primite la domiciliu, astfel că nu știa de existența acestor debite;
- toate plățile au fost efectuate în conformitate cu art. 121 alin 1 din legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a respectat prevederile art. 122 alin 1 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a depus în termen toate declarațiile privind venitul realizat.

În concluzie, contestatarul depune în susținerea cauzei o situație cu debitele stabilite, cu scadența acestora și plățile efectuate pentru perioada 2011-2016 însoțite de copii ale documentelor de plată și solicită anularea Deciziei de calcul accesorii emise de Administrația sector 1 a Finanțelor București.

II. Administrația sector 1 a Finanțelor Publice pe baza evidenței fiscale a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **x lei**, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016, astfel:

- impozit pe venituri din activități independente în sumă de **y lei**;

- diferențe de impozit anual de regularizat în sumă de z lei;
- accesorii în sumă de w lei .

III. Față de constatările organului fiscal, susținerile contestatarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care, pe de o parte, accesoriile aferente obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016, contestată de contribuabil au fost revizuite de organul fiscal prin Borderoul de scădere a obligațiilor fiscale nr. bbbb/17.08.2017, iar pe de altă parte organul fiscal nu face dovada comunicării debitului asupra căruia au fost calculate accesorii.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016 Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente, diferențelor de impozit anual de regularizat și CASS în sumă totală de x lei pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016, aferente debitelor stabilite prin:

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr.dec1/26.08.2011, prin care au fost stabilite plăți anticipate în sumă de a lei(a1 lei pentru fiecare din ultimele trimestre ale anului 2011), comunicată prin publicitate în data de 08.11.2012;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.dec2/09.02.2012, prin care au fost stabilite plăți anticipate în sumă de s lei (s1 lei pentru primele trei trimestre ale anului 2012 și s2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2012), comunicată prin publicitate în data de 07.05.2012;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.dec3/28.09.2012, modifică decizia de impunere nr. dec2/09.02.2012, stabilind plăți anticipate în sumă de d lei (s1 lei pentru primele trei trimestre ale anului 2012 și d1 lei pentru ultimul trimestru al anului 2012), comunicată prin poștă în data de 18.10.2012;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr.dec4/27.02.2013, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de d lei (e1 lei pentru primele trimestre ale anului 2013 și e2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2013) și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de e lei (e3 lei pentru fiecare din cele patru trimestre ale anului 2013), comunicată prin publicitate în data de 27.01.2015;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr.dec5/24.02.2014, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de d lei (e1 lei pentru primele trimestre ale anului 2014 și e2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2014) și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de e lei (e3 lei pentru fiecare din cele patru trimestre ale anului 2014), comunicată prin publicitate în data de 21.05.2014;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015 nr.dec6/05.02.2015, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de d lei (e1 lei pentru primele trimestre ale anului 2015 și e2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2015) și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de e lei (e3 lei pentru fiecare din cele patru trimestre ale anului 2015), comunicată prin publicitate în data de 07.05.2015;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări

sociale pentru anul 2015 nr.dec7/16.09.2015, modifică decizia de impunere nr. dec6/05.02.2015 inițială, stabilind plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de f lei (f1 lei pentru primele două trimestre și f2 lei pentru ultimele două trimestre ale anului 2015) și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de g lei (g1 lei pentru fiecare din cele trei trimestre ale anului 2015 și g2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2015), comunicată prin poștă în data de 05.10.2015;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015 nr.dec8/26.11.2015, modifică decizia de impunere nr.dec7/16.09.2015, stabilind plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de f lei (f1 lei pentru primele două trimestre și f2 lei pentru ultimele două trimestre ale anului 2015) și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de h lei (g1 lei pentru fiecare din cele trei trimestre ale anului 2015 și h1 lei pentru ultimul trimestru al anului 2015), comunicată prin poștă în data de 15.12.2015;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 nr.dec9/02.03.2016, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de f lei (k lei pentru fiecare din cele patru trimestre ale anului 2016) și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de p lei (p1 lei pentru fiecare din cele patru trimestre ale anului 2016), comunicată prin publicitate în data de 22.06.2016;

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. dec10/28.09.2012 prin care au fost stabilite diferențe de impozit anual de regularizat stabilit în plus în sumă de j lei, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 18.10.2012;

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. dec11/24.09.2013 prin care au fost stabilite diferențe de impozit anual de regularizat stabilit în plus în sumă de u lei, comunicată prin publicitate în data de 27.01.2015.

Contribuabilul menționează că decizia de calcul accesorii nr. dec/31.12.2016, prin care i se impută suma de x lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe venit, diferențelor de impozit anual de regularizat și CASS este nelegală pentru că aceasta a achitat impozitele, taxele și contribuțiile către bugetul de stat.

A. Cu privire la accesoriile în sumă de q lei (y +w) aferente impozitului pe venituri din activități independente și CASS:

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii atacată au fost calculate accesorii aferente debitelor stabilite prin deciziile de plăți anticipate aferente anilor 2011-2016 pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016.

Contribuabilul a efectuat plăți începând cu 15.12.2011, la toate termenele scadente dar le-a efectuat în contul unic cod 9902 „venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire” în sumă totală de t lei, și nu în conturile speciale 51 - „impozit pe venituri din activități independente” și cod 111 - „ CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri”.

Prin cererea nr. rrrr/03.05.2017 contribuabilul SH a solicitat corectarea erorilor materiale din documentele de plată efectuate. Organul fiscal a emis Nota privind îndreptarea erorilor din documentele de plată nr. rrrr/12.06.2017 prin care a stins obligațiile de plată stabilite.

Ca urmare emiterii Notei privind îndreptarea erorilor din documentele de plată nr. rrrr/12.06.2017, organul fiscal a procedat la reglarea situației fiscale a contribuabilului SH prin scăderea tuturor accesoriiilor stabilite la impozitul pe venit din activități independente și

CASS, inclusiv a accesoriilor stabilite în sumă de q lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016.

Față de cele mai sus menționate rezultă că organul fiscal a răspuns problemelor ridicate de domnul SH, respectiv că accesoriile înscrise în decizia de calcul accesorii nr. dec/31.12.2016 au fost anulate prin Bordoreu de scădere a obligațiilor fiscale nr. bbbb/17.08.2017.

În drept, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 268 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

“Art. 269 - (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat. (...)”

De asemenea art. 276 din Codul de procedură fiscală, prevede:

“(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că organul fiscal a emis Bordoreu de scădere a obligațiilor fiscale nr. bbbb/17.08.2017, prin care s-a revizuit Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016, în sensul anulării sumei de q lei stabilită inițial.

Față de cele mai sus prezentate, contestația formulată de domnul SH, urmează a fi respinsă în parte ca fiind ramasă fără obiect, pentru suma de q lei, întrucât obligația de plată inițial stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016 în sumă de q lei contestată, a fost anulată de organul fiscal prin Bordoreu de scădere a obligațiilor fiscale nr. bbbb/17.08.2017.

B. Cu privire la accesoriile în sumă de z lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii atacată, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice, au stabilit în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de z lei aferente debitelor stabilite prin decizii de impunere anuale pentru anul 2011 și anul 2012 pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016.

Debitul stabilit prin decizia de impunere anuală aferentă anului 2011 a fost comunicat prin poștă cu confirmare de primire în data de 18.10.2012, iar debitul stabilit în sumă de u lei prin decizia de impunere anuală aferentă anului 2012 nr. dec11/24.09.2013 i-a fost comunicată prin publicitate în data de 27.01.2015 fără a se face dovada plicului retur în conformitate cu prevederile legale.

Contribuabilul a efectuat o plată în sumă de t1 lei în data de 20.11.2012 în contul unic cod 9902 „venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire” și nu în contul “63 - diferențe de impozit anual de regularizat”.

În drept, potrivit art. 153, art. 165, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 153 - (1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de

stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.”

Art. 165 - (1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului. (...)

(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:

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

b) în funcție de termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1), pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;”

“ Art. 173 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Art. 174 - (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. (...)

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

Art. 176 - (1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

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

Concluzionând, din dispozițiile legale sus-citate rezultă ca dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal.

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

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

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

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

respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, iar accesoriile se calculează **numai** pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **scadență care, în cazul impozitului pe venit (diferențe de impozit anual de regularizat) este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată, accesoriile fiind stinse doar după ce au fost comunicate titlurile de creanță prin care au fost individualizate obligațiile de plată datorate cu titlu de accesorii.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de organul fiscal, din referatul cauzei, precum și din adresele privind completarea dosarului contestației urmare solicitării organului de soluționare a contestației rezultă următoarele:

-prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016, Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de z lei pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016, din care suma de z1 lei pentru debitul aferent anului 2011 și suma de z2 lei pentru debitul aferent anului 2012;

- documentele prin care s-au individualizat sumele de plată asupra carora au fost calculate accesorii sunt deciziile de impunere anulă aferente anului 2011, comunicată prin poștă în data de 18.10.2012 și aferentă anului 2012, comunicată prin publicitate în data de 27.01.2015 fără a se face dovada plicului retur în conformitate cu prevederile legale;

- în data de 20.11.2012 contribuabilul a efectuat plata aferentă debitului stabilit prin decizia anuală pentru anul 2011 în sumă de j lei, în contul unic cod 9902 „venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire” și nu în contul special 63 - „diferențe de impozit anual de regularizat”.

Prin cererea nr. rrrr/03.05.2017 contribuabilul SH a solicitat corectarea erorilor materiale din documentele de plată efectuate. Organul fiscal a emis Nota privind îndreptarea erorilor din documentele de plată nr. rrrr/12.06.2017 prin care a stins obligația de plată stabilită pentru anul 2011.

Ca urmare emiterii Notei privind îndreptarea erorilor din documentele de plată nr. rrrr/12.06.2017, organul fiscal a procedat la reglarea situației fiscale a contribuabilului SH prin scăderea accesoriiilor în sumă de 5.963 lei stabilite pentru diferențe de impozit de regularizat.

Din analiza situației analitice debite plăți solduri emisă la data de 17.08.2017, rezultă că organul fiscal nu a anulat accesoriiile stabilite în sumă de z1 lei pentru decizia aferentă anului 2011 pentru care domnul SH a efectuat plata la termenul scadent.

Pentru debitul aferent anului 2012 pentru care, la dosarul contestației nu există depusă dovada comunicării, au fost calculate accesorii în sumă de z2 lei.

Astfel, scadența în cazul impozitului pe venit este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată, respectiv 60 zile de la data comunicării, iar accesoriile se calculează **numai pentru neachitarea la scadență** de către debitor a obligațiilor de plată, ori organul fiscal nu a făcut depus la dosarul contestației dovada respectării procedurii de comunicare.

Ținând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, precum și de faptul că la reglarea situației fiscale a contribuabilului nu s-a ținut cont în totalitate de plata efectuată pentru debitul aferent anului 2011, ținând cont că organul fiscal nu face dovada respectării procedurii de comunicare a deciziei de impunere aferentă anului 2012, organul de soluționare contestației este în imposibilitatea de a se pronunța asupra accesoriiilor calculate de organul fiscal, motiv pentru care se impune **desființarea** în parte a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016 prin care au fost calculate accesorii în sumă totală de z lei.

Potrivit art. 7 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz."

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru **determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului** și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Prin aplicarea prevederilor art.279 alin.(3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede: **"Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației."**

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 11.4-11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, unde se stipulează:

"11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. 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.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat."

În consecință, față de cele prezentate mai sus, Administrația sector 1 a Finanțelor Publice va proceda la reanalizarea situației fiscale a contului 63 "diferențe de impozit de regularizat" a contestatarului **SH** ținând cont de prevederile legale în vigoare pentru a determina în mod corect situația fiscală a contribuabilului, de motivațiile acestuia, de **dispozițiile legale vizând ordinea de stingere în funcție de data comunicării**, precum și de cele reținute prin prezenta exercitându-și rolul activ în vederea **stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 7, art. 153, art. 165, art. 173, art. 174, art. 176, art. 268, art. 269, art. 276 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 84 din Codul fiscal, 11.4-11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015:

DECIDE:

1. **Respinge** în parte ca fiind rămasă fără obiect, contestația formulată de domnul SH în ceea ce privește accesoriile în sumă de q lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr. dec/31.12.2016, emisă de Administrația sector 1 a Finanțelor Publice, întrucât situația fiscală a contribuabilului a fost revizuită.

2. **Desființează în parte** Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr. dec/31.12.2016 prin care Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului SH suma de z lei reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, urmând ca organul fiscal să procedeze la **reanalizarea situației fiscale** a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta.

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