

DECIZIA nr. 115/22.02.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna **TL**,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. a/ce, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c, completata cu adresele nr. a/ce1 si nr. a/ce12 inregistrate la DGRFP Bucuresti sub nr. a/ce1 si nr. a/ce12 cu privire la contestatia formulata de doamna TL, CNP, cu domiciliul in

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 27.09.2015 si inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. a/co, completata prin adresa transmisa prin posta in data de 11.11.2015 si inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. a/co1, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec, comunicata in data de 27.08.2015, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de x lei din care accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de y lei, aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de z lei si aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente in suma de w lei.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **doamna TL**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata doamna TL solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec ca fiind nelegala, nula si nefondata pentru urmatoarele motive:

- sunt calculate nelegal dobanzi si penalitati de intarziere aferente unor obligatii fiscale principale prin decizii de impunere necomunicate in conditiile legii, lipsite de efecte juridice, nescadente si inopozabile;

- sunt calculate nelegal dobanzi si penalitati de intarziere aferente unor obligatii fiscale stabilite prin decizii de impunere privitoare la obligatii fiscale principale pe care le-am achitat anterior perioadelor pentru care au fost calculate accesoriile;

- sunt calculate nelegal dobanzi si penalitati de intarziere aferente unor obligatii fiscale stabilite prin decizii de impunere privitoare la obligatii fiscale principale in privinta carora a intervenit prescriptia, respectiv pentru obligatii fiscale reprezentand impozit pe venit din activitati independente, diferite de impozit de regularizat aferente anilor 2005, 2006, 2007 si 2008;

- din cuprinsul actului administrativ contestat nu rezulta obiectul precis al deciziilor de impunere indicate in anexa acesteia, decizii de impunere ce nu i-au fost comunicate;

- precizeaza ca decizia de impunere pentru plati anticipate nr. a/dec1, decizia de impunere pentru plati anticipate nr. a/dec2, decizia de impunere pentru plati anticipate nr. a/dec3, decizia de impunere nr. a/dec4, decizia de impunere nr. a/dec5, decizia de impunere

nr. a/dec6, decizia de impunere nr. a/dec7, decizia de impunere nr. a/dec8, decizia de impunere nr. a/dec9, decizia de impunere plati anticipate nr. a/dec10, decizia de impunere plati anticipate nr. a/dec11 nu i-au fost comunicate conform legii prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la sediul acesteia, astfel ca sunt lipsite de efecte juridice, inopozabile si lovite de nulitate;

- contestatara considera ca dreptul organului fiscal de a cere executarea silita a obligatiilor fiscale principale aferente anilor 2005, 2006, 2007 si 2008 s-a prescris in intervalul de timp cuprins intre 1 ianuarie 2012-1 ianuarie 2014;

- au fost calculate accesorii pentru debitele stabilite prin decizia de impunere nr. a/dec10, nr. a/dec12, nr. a/dec11, debite pe care aceasta le-a achitat, precum si pentru perioade fiscale in care au fost inregistrate pierderi conform declaratiei privind veniturile anuale, respectiv pentru anul 2014;

- contestatara mentioneaza ca in anul 2012 a avut venituri la nivelul a a-b lei dar nu i-a fost comunicata nicio decizie de impunere privind plati anticipate, pentru anul fiscal 2013 a achitat impozit activitati independente si CASS, q lei, respectiv q1 lei. In anul 2015 a achitat suma de s lei din diferenta de impozit de regularizat pentru anul 2013. In anul 2014 a achitat toate sumele de bani reprezentand impozit pe venituri din activitati independente si CASS aferent anului 2014, iar din declaratia depusa aferenta anului 2014 rezulta ca a inregistrat pierderi.

Organul fiscal a ignorat platile efectuate de contribuabila si a calculat nelegal penalitati de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe venituri anticipate 2015.

In concluzie, contestatara solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Bucuresti.

II. Administratia sector 1 a Finantelor Publice pe baza evidentei fiscale a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec prin care au fost calculate accesorii in suma totala de x lei astfel:

- pentru impozitul pe venituri din activitati independente suma de y lei;
- pentru diferente de impozit anual de regularizat suma de z lei;
- pentru contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente suma de w lei.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contestatarul datoreaza accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a/dec in suma de x lei in conditiile in care organele fiscale nu au facut dovada indeplinirii procedurii de comunicare a debitelor principale care au generat accesoriile.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1, au stabilit in sarcina contribuabilei TL accesorii in suma totala de **x lei** aferente debitelor stabilite prin urmatoarele decizii:

- decizia de impunere plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. a/dec1 prin care organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de d lei (d1 lei pentru fiecare cele patru trimestre);

- decizia de impunere plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. a/dec2 prin care organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de d lei (d1 lei pentru fiecare cele patru trimestre);

- decizia de impunere plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. a/dec3 prin care organul fiscal a modificat decizia de impunere initiala nr. a/dec2, stabilind plati anticipate cu titlu de impozit in suma de r lei (d1 lei pentru primele doua trimestre, r1 lei pentru trimestrul III si r2 lei pentru ultimul trimestru);

- decizia de impunere plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. a/dec10 prin care organul fiscal a stabilit plati anticipate in suma de f lei (f1 lei pentru cele 4 trimestre ale anului) si CASS in suma de fc lei (fc1 lei pentru cele 4 trimestre ale anului);

- decizia de impunere plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. a/dec12 prin care organul fiscal a stabilit plati anticipate in suma de q lei (g lei pentru cele 4 trimestre ale anului) si CASS in suma de gc lei (gc1 lei pentru cele 4 trimestre ale anului);

- decizia de impunere plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. a/dec11 prin care organul fiscal a stabilit plati anticipate in suma de q lei (g lei pentru cele 4 trimestre ale anului) si CASS in suma de gc lei (gc1 lei pentru cele 4 trimestre ale anului);

- decizia de impunere nr. a/dec4

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. dec/2007 prin care organul fiscal a stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de p lei;

- decizia de impunere nr. x/2009

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. a/dec7 prin care organul fiscal a stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de u lei;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. a/dec8 prin care organul fiscal a stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de l lei;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. a/dec9 prin care organul fiscal a stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de k lei;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 nr. a/2013 prin care organul fiscal a stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de v lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 07.11.2014.

Pentru deciziile de impunere pentru plati anticipate si deciziile de impunere anuala care au stat la baza calcularii accesoriilor organul fiscal nu a facut dovada respectarii procedurii de comunicare in conformitate cu prevederile art. 44 din Codul de procedura fiscala.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca doamna TL nu a efectuat nicio plata in anul 2012 si 2013, in anul 2014 a efectuat plati in suma de a lei in contul "51" pentru impozit pe venituri din activitati independente si plati in suma de s lei in contul "111" pentru CASS, in anul 2015 a efectuat plati in suma de d lei in contul "51" pentru impozit pe venituri din activitati independente, plati in suma de s lei in contul "63" pentru diferente de impozit anual de regularizat si plati in suma de o lei in contul "111" pentru CASS.

In drept, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, incepand cu anul 2008;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare 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, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."

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

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

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

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

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

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

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

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

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere."

"Art. 120¹. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și 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. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător".

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

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

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

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

Din prevederile legale sus invocate rezulta 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.

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta 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, precum și plățile anticipate acestea se individualizează de către organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente.**

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

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

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

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

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

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

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

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- organul fiscal nu face dovada respectarii procedurii de comunicare in conformitate cu prevederile art. 44 din Codul de procedura fiscala pentru deciziile de impunere pentru plati anticipate si deciziile de impunere anuala care au stat la baza calcularii accesoriilor organul fiscal ;

- la dosarul contestatiei nu este anexata decizia de impunere nr. x/2009, dovada comunicarii acesteia catre contribuabila si nici documentul care a stat la baza emiterii acesteia;

- referitor la decizia de impunere nr. a/dec4, organul fiscal precizeaza ca in anul 2007 a fost efectuata o reglare si nu detine aceasta reglare;

- desi prin adresa nr. a/a, Serviciul solutionare contestatii solicita organului fiscal dovezile de comunicare in conformitate cu prevederile art. 44 din Codul de procedura fiscala, modul in care a fost respectata ordinea de stingere a obligatiilor fiscale pe fiecare an fiscal in parte si pe fiecare categorie de obligatie, organul fiscal prin adresa nr. a/ce12 inregistrata la DGRFPB sub nr. a/ce12, raspunde la solicitarea organului de solutionare a contestatiei, fara sa anexeze sau sa se pronunte la cele solicitate cu privire la documentele lipsa din dosarul contestatiei;

- Serviciul solutionare contestatii nu se poate pronunta nici cu privire la respectarea ordinii de stingere a obligatiilor fiscale, in conditiile in care, desi nu se face dovada respectarii procedurii de comunicare a deciziilor care au stat la baza stabilirii accesoriilor contestate, platile efectuate de contribuabila de-abia in anul 2014 sting obligatia de plata aferenta anului 2010-2011 si ca atare ordinea de stingere nu a mai fost respectata;

- contribuabila nu a efectuat platile datorate la termen si in quantum corespunzator.

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca platile efectuate de contestator sting, in ordinea vechimii, obligatii de plata principale si apoi **obligatiile fiscale accesorii, in ordinea vechimii în functie de data comunicarii**, tinand cont ca organul fiscal nu a transmis deciziile de impunere nr. x/2009 si nr. a/dec4 asupra carora s-au calculat accesoriile si nici dovezile privind respectarea procedurii de comunicare, ca platile efectuate in anul 2014 au stins obligatiile de plata in

ordinea vechimii, organul de solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriilor calculate de organul fiscal, motiv pentru care se impune desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec prin care au fost calculate accesorii in suma totala de **x lei**.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilei si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Prin aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: ***"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare"***.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5-11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 2906/2014, respectiv:

"11.5. 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.

11.6. 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.

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

In consecinta, fata de cele prezentate mai sus, Administratia sector 1 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contestatarei **TL** tinand cont de prevederile legale in vigoare pentru a determina in mod corect situatia fiscala a contribuabilei, de motivatiile acesteia, de dispozitiile legale vizand prescriptia, precum si de cele retinute prin prezenta exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 7, art. 43, art.44, art.45, art. 86, art.111, art. 119, art.120, art.205, art.206, art.213 si art. 216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completariile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, art. 82, art. 84 si art. 86 din Codul fiscal, 11.5-117 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014:

DECIDE:

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec, prin care Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei TL accesorii in suma totala de **x lei**, urmand ca organul fiscal sa procedeze la **reanalizarea situatiei fiscale** a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

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.