

**DECIZIA nr. 593 din 2012** privind solutionarea  
contestatatiei formulata de doamna X,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ..., completata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ..., de catre Administratia Finantelor Publice sector .. cu privire la contestatia formulata de doamna X, cu domiciliul in Bucuresti, ..

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **20.07.2012** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector . sub nr. . il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ., emisa de Administratia Finantelor Publice sector .., comunicata la data de **19.06.2012**, prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de .. **lei**, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 si 2011 si diferentelor de impozit anual de regularizat pe anul 2010.

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

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

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

**II.** Prin contestatia formulata doamna X solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ., invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- decizia nr. . prin care au fost individualizate platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 **nu i-a fost comunicata**, iar obligatiile de plata au fost achitate prin ordinele de plata din 15.03.2010, 16.06.2010, 18.09.2010 si 08.01.2010, pe care le anexeaza in copie;

- decizia nr. . prin care au fost individualizate platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 i-a fost comunicata la data de **15.06.2011**, astfel incat in temeiul art.45 din Codul de procedura fiscala este nelegala calcularea penalitatilor pentru perioada 16.03.2011 – 18.06.2011 in cuantum de . lei;

- decizia nr. . prin care au fost individualizate diferentele de impozit anual de regularizat pe anul 2010 nu i-a fost comunicata, precizand ca i-a fost comunicata o decizie cu numarul . inasa emisa la data de **30.06.2011**. La data de 22.09.2011 a achitat suma de . lei din suma datorata de . lei stabilita conform deciziei comunicata la data de 22.07.2011, astfel ca nu se justifica masura de a calcula accesorii la intreaga suma de . lei.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal este indreptatit sa calculeze obligatiile fiscale accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit si diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus, in conditiile in care scadenta acestor obligatii, care determina si momentul din care se pot nasti obligatiile accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta a obligatiilor principale este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziilor de impunere.*

**In fapt,** organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector . au stabilit in sarcina contribuabilei X prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. . obligatii fiscale accesorii in suma de . lei, astfel:

- . lei - reprezentand accesorii pentru debite individualizate prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. . (dobanzi de intarziere in suma de . lei si penalitati de intarziere in suma de . lei calculate pentru perioada **31.12.2010-18.06.2011**). Pentru aceasta decizie **nu exista dovada de comunicare a deciziei**, asa cum rezulta din precizarile organului fiscal comunicate prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. .;

- . lei - reprezentand accesorii pentru debite individualizate prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ., comunicata la data de **15.06.2011**, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei, (dobanzi de intarziere in suma de . lei si penalitati de intarziere in suma de . lei calculate pentru perioada **16.03.2011-31.12.2011**);

- . lei - reprezentand accesorii pentru debite individualizate prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ., comunicata la data de **22.07.2011**, (respectiv dobanzi de intarziere in suma de . lei calculate pentru perioada **22.09.2011-31.12.2011** si penalitati de intarziere in suma de . lei calculate pentru perioada **22.09.2011-31.12.2011**).

**In drept,** conform art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 115, art. 119, art. 120, art.120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

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

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

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalitatilor de întârziere sau majorarilor de întârziere, dupa caz, în condițiile legii, denumite creante fiscale accesorii. (...)."

*"Art. 23 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale*

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

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

*"Art. 24 - Stingerea creanțelor fiscale*

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

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

*"Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

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

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

*"Art. 115 - Ordinea stingerii datoriilor*

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

[...];

**b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).

[...]

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

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

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

[...]."

“**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.”

“**Art. 120** - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

[...]

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

“**Art. 120<sup>I</sup>** - (1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de întârziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza în primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de întârziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza în urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de întârziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa împlinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de întârziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor.”

Litera b) a art 115 alin. (1) a fost modificată prin punctul 52. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.10.2011, astfel:

“**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. (4<sup>1</sup>);“

*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, iar pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata sau plata cu intarziere a creantelor, debitorul datoreaza dobanzile de intarziere, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila platitorului din momentul comunicării sau la o data ulterioara acesteia.*

In ceea ce priveste scadenta impozitului pe venit, conform art. 80 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“**Art. 80.** - (1) Venitul net anual impozabil se stabileste de catre contribuabil pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate si se înscrie în declaratia de impunere.”

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

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

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

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

Concluzionand, din dispozitiile legale sus-citate rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila platitorului din momentul comunicarii sau la o data ulterioara acesteia.

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

**In cazul impozitului pe venit, scadenta obligatiei de plata principala, care determina si momentul din care se pot naste obligatiile de plata accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta obligatiei principale este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziei de impunere.**

In ceea ce priveste atat platile anticipate cu titlu de impozit, cat si diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, se individualizeaza de catre organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.

De asemenea, 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 (plati anticipate si diferente de impozit anual de regularizat) este determinata in functie de data comunicarii deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligatiile de plata.**

*Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administratia Finantelor Publice sector ., precum si din referatul cauzei rezulta urmatoarele :*

**3.1. Referitor la accesoriile in suma de . lei (.lei + . lei) aferente platilor anticipate cu titlu de impozit individualizate prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2010 si 2011 nr. . si nr. .:**

**1.** In ceea ce priveste **decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr.**, organele fiscale nu au facut dovada comunicarii acesteia, dupa cum rezulta din precizarile comunicate prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. ...

In conformitate cu prevederile specifice in materia impozitului pe venit, nu se poate stabili scadenta efectuarii platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010, stabilita prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ..., si, prin urmare, organele fiscale nu au fost indreptatite sa stabileasca obligatiile fiscale accesorii in suma de .. lei (dobanzi de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei calculate pentru perioada **31.12.2010-18.06.2011**);

**Din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2010**, aflata in copie la dosarul cauzei, cod debit 51 (impozit pe venituri din activitati independente) se constata ca in anul 2010 contribuabila figureaza cu obligatii fiscale restante reprezentand plati anticipate si accesorii restante la 31.12.2009 in suma de .. lei (debit+accesorii), iar platile efectuate in 15.03.2010 si 27.03.2010 in suma totala de .. lei au stins debite restante in suma de .. lei si accesorii aferente in suma de .. lei instituite de sistemul informatic dar necomunicate, asa cum precizeaza organul fiscal prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr....

Platile efectuate in data de 16.06.2010 si 18.09.2010 in suma totala de .. lei au stins obligatii fiscale principate curente in suma de .. lei si dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .. lei instituite si necomunicate. Ca urmare la 31.12.2010, figureaza cu sold restant in suma de .. lei (.. lei – debit + .. lei – accesorii).

**2.** In ceea ce priveste **decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ..**, organele fiscale au facut dovada comunicarii valabile a acesteia, prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de **15.06.2011**, dupa cum rezulta din copia existenta la dosarul cauzei.

In conformitate cu prevederile specifice in materia impozitului pe venit, scadenta efectuarii platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011, stabilita prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ..., a intervenit la data de **15.06.2011** si prin urmare au fost eronat calculate accesorii pe perioada **16.03.2011-15.06.2011**.

**Din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2011**, aflata in copie la dosarul cauzei, cod debit 51 (impozit pe venituri din activitati independente) se constata ca in anul 2011 contribuabila figureaza cu obligatii fiscale accesorii restante la 31.12.2010 in suma de .. lei (debit+accesorii), iar platile efectuate in 08.01.2011, 18.06.2011 si 22.09.2011 in suma totala de .. lei au stins debite restante in suma de .. lei si accesorii aferente in suma de .. lei instituite de sistemul informatic dar necomunicate, asa cum precizeaza organul fiscal prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr..., precum si obligatii fiscale principate curente in suma de . lei.

Se constata ca Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunta asupra temeiniciei modului de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere calculate de organul fiscal, intrucat:

- nu exista dovada comunicarii deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ..., care a stat la baza emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, astfel incat Serviciul solutionare contestatii 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 2010;

- unele plati efectuate de contribuabila in anul 2010 si 2011 au stins accesorii instituite de sistemul informatic dar necomunicate contribuabilei, asa cum precizeaza organul fiscal prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr...;

- scadenta platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 individualizate prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ..., a intervenit la data de **15.06.2011**, data comunicarii deciziei, si prin urmare dobanzile si penalitatile de intarziere, au fost eronat calculate pe perioada **16.03.2011-15.06.2011**, intrucat desi dobanzile 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 .. a calculat majorari de intarziere incepand cu data de **16.03.2011**, in conditiile in care decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. .. a fost comunicata in data de **15.06.2011**.

- obligatiile de plata existente in evidenta fiscala se modifica in functie de acele obligatii de plata ce ajung la scadenta, de comunicarile de titluri de creanta vizand atat impozite cat si accesorii aferente si de platile ce se efectueaza de catre contribuabila.

Rezulta ca, in speta, nu se poate stabili drept scadenta a platilor anticipate cu titlu de impozit datorate pentru anii 2010 si 2011, in conditiile in care din actele anexate dosarului contestatiei si potrivit sustinerilor organelor de administrare fiscala, nu reiese data la care a fost comunicata decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. ...

Fata de documentele anexate la dosarul cauzei si de situatia de fapt prezentata rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector ..nu a procedat la clarificarea neconcordanțelor existente in evidenta sa, emitand Decizia referitoare la obligatiile de

plata accesorii nr. ..., aceasta nefiind întemeiată pe constatari complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

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

În consecință, având în vedere cele prezentate precum și prevederile art. 213 (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, respectiv: *“În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”* se vor aplica dispozițiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și se va **desființa** în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., pentru suma de .. lei (.. lei + .. lei), reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit aferente anilor 2010 și 2011, urmând ca Administrația Finanelor Publice Sector . să procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt și a tuturor raporturilor juridice relevante pentru clarificarea situației fiscale a contribuabilei, solicitând contestatoarei, dacă este cazul, și alte documente, în vederea stabilirii exacte a accesoriilor datorate.

În speta, sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5-11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011.

**3.2. Referitor la accesoriile în suma de . lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus, individualizate prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ...:**

În ceea ce privește **decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ...**, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de . lei, organele fiscale au făcut dovada comunicării valabile a acesteia prin poșta cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de **22.07.2011**, după cum rezultă din copia existentă la dosarul cauzei.

**Din analiza situației analitice debite plăți solduri, an fiscal 2011**, aflată în copie la dosarul cauzei, se constată că nu au fost efectuate plăți în contul diferențe de impozit anual de regularizat (63).

Sustinerea contestației vizând plată sumei de .. lei în data de 22.09.2011, din totalul sumei de .. lei este neîntemeiată, în condițiile în care suma a fost achitată în alt cont bugetar, decât cel de "regularizări", respectiv în contul "impozit pe venituri din activități independente" cod IBAN beneficiar RO49TREZ70220030101, suma ce se regăsește de altfel în evidența fiscală, achitată cu titlu de plată anticipată.



In conformitate cu prevederile specifice in materia impozitului pe venit, scadenta diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de .. lei, stabilita prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ..., a intervenit la data de **22.09.2011** si prin urmare, organele fiscale au fost indreptatite sa stabileasca obligatiile fiscale accesorii in suma de .. lei reprezentand: dobanzi de intarziere in suma de 1.948 lei si penalitatile de intarziere in suma de .. lei, pentru perioada **22.09.2011-31.12.2011**, **contestatia contribuabilei urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 11.5-11.7 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. 2137/2011, art. 80 alin. (1), art. 82 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 115, art. 119, art. 120, art.120<sup>1</sup>, art. 213 (1), art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

#### **DECIDE:**

**1.** Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care Administratia Finantelor Publice Sector . a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .. lei (**.. lei + .. lei**), calculate pentru neachitarea in termenul legal a platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2010 si 2011, 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.

**2.** Respinge in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care Administratia Finantelor Publice Sector .. a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .. lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat stabilita in plus individualizata prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ...

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.