



DECIZIA NR. din2009

privind modul de soluționare a contestației formulată de A-M P. din Rm. Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub numărul ... din2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată la data de 23.01.2009 asupra contestației formulată de AdrianaMarilena P., domiciliată în Municipiul Râmnicu-Vâlcea, nr. 183, bl. ..., sc. F, ap. ..., județ Vâlcea, avocat titular în cadrul Cabinetului de avocat A-M P., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. din2009 .

Contestația are ca obiect suma de lei RON , stabilită prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, comunicate petentei la data de2009, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, astfel :

- decizia nr.3830109588194/06.01.2009 pentru suma de ... leu ;
- decizia nr.3830109588195/06.01.2009 pentru suma de lei ;
- decizia nr.3830109588196/06.01.2009 pentru suma de leu ;
- decizia nr.3830109588197/06.01.2009 pentru suma deleu ;

Contestația a fost introdusă de D-na A-M P. și semnată de aceasta, fiind îndeplinite astfel dispozițiile art. 206 lit. e) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și a fost depusă termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 alin. (1) din același act normativ.

Astfel, Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 38301..., 38301095..., 3830109... și nr. 383010..... din2009, au fost comunicate contribuabilului la data de2009, conform semnăturii de pe confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la Direcția Finanțelor Publice a județului Vâlcea în data de2009, fiind înregistrată sub nr., conform ștampilei aplicată pe aceasta.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1), art. 207 și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **D-na A-M P.** înregistrată sub nr. .../2009 pentru suma de ...lei.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata următoarele:

A. Petenta contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, motivând următoarele :

Petenta arată că deciziile atacate nu cuprind "mențiuni privind audierea contribuabilului", fiind astfel încălcate dispozițiile art. 43 alin. 2 lit. j, Cod procedură fiscală.

Petenta susține că dacă s-ar fi respectat aceste dispoziții legale, s-ar fi evitat situația penibilă creată de a-i solicita acesteia să plătească încă o dată majorări de

întârziere deja achitate încă din datele de 20 martie 2008, 15 octombrie 2008 și, respectiv, 18 decembrie 2008.

Petenta arată că pentru suma de ... lei datorată cu titlu de impozit din profesii libere și comerciale, scadentă la data de ...2008 și achitată în data de2008, a achitat suma de leu cu titlu de majorări de întârziere, după cum reiese din chitanța seria TS3B nr. ... din data de2008.

Pententa arată că pentru suma de ... lei datorată cu titlu de impozit pe venituri din profesii libere și comerciale, scadentă la data de 15.09.2008 și achitată la data de 15.10.2008, a achitat suma de.... lei cu titlu de majorări de întârziere, așa cum rezultă din chitanța seria TS3B nr. 055... din2008, conform căreia suma de ... lei a fost achitată cu titlu de debit principal și diferența de lei, cu titlu de majorări de întârziere pentru perioada 16.09.2008 - 15.10.2008.

Relativ la suma de lei și suma de lei datorate cu titlu de tranșă la impozitul pentru venituri din profesii libere și comerciale și scadente la data de 15.12.2008, susține petenta că în data de 18.12.2008 a fost achitată suma de lei, potrivit chitanței seria TS5 nr. 1908....., din care ... lei reprezintă debitul principal, iar diferența de lei, reprezintă majorări de întârziere pentru cele trei zile ce trecuseră de la scadență.

Petenta întemeiează contestația pe dispozițiile art.207 și următoarele din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată .

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezultă următoarele :

A-M P. are domiciliul în Rm.Vâlcea, str. ... nr. 183, bloc ..., sc. F, ap. ..., CNP 27611....., jud.Vâlcea.

Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii emise în data de ...2009 și comunicate petentei la data de ...2009, au fost calculate în sarcina sa, accesorii astfel :

- decizia nr. 383010... - accesorii în sumă de leu aferente debitului de lei, pentru perioada 18.03.2008 - 20.03.2008;

- decizia nr. 383010..... - accesorii în sumă de lei aferente debitului în sumă de ... lei, pentru perioada 16.09.2008 - 15.10.2008;

- decizia nr. 383010..... - accesorii în sumă de leu aferente debitului în sumă de lei, pentru perioada 16.12.2008 - 18.12.2008;

-decizia nr.383010..... - accesorii în sumă de leu aferente debitului în sumă de lei, pentru perioada 16.12.2008 - 18.12.2008.

Prin urmare, prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de AFP Rm.Vâlcea, au fost calculate **majorari de întârziere în sumă totală de ... lei RON** aferente **impozitului pe venituri din profesii libere și comerciale** în temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

II. Luând în considerare constatarile organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de lei **RON**, reprezentând accesorii aferente veniturilor din profesii libere și comerciale stabilită în sarcina **d-nei P. A. - M.** din Rm.Vâlcea, este legal datorată de aceasta .

a) În fapt, în temeiul art. 82 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal și, în baza declarației contribuabilului, AFP Rm. Vâlcea a emis din oficiu la data de 25.02.2008 Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. 3830101... pentru D-na A-M P. având ca obiect veniturile obținute din profesii libere, respectiv activitatea desfășurată în cadrul cabinetului de avocatură .

Astfel, s-a procedat la estimarea veniturilor ce vor fi obținute de D-na A-M P. în anul curent, respectiv anul 2008, având la bază venitul net realizat de contribuabil în anul precedent din cabinetul de avocatură .

În atare situație, la venitul estimat din activități independente pentru anul 2008 în sumă de 6.354 lei, declarat de contribuabil ca fiind venit net realizat în anul 2007, organele de impunere au stabilit ca revin în sarcina contribuabilului plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, împartit în patru tranșe, cu termen de plată până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv :

- 15 martie 2008 ... lei;
- 15 iunie 2008 ... lei;
- 15 septembrie 2008 ... lei;
- 15 decembrie 2008 ... lei.

Întrucât la data de 15.05.2008, contestatoarea a depus la organul fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea declarația privind venitul estimat pentru anul curent, respectiv 2008, organul fiscal a procedat la recalcularea plăților anticipate cu titlu de impozit, luând ca bază de calcul venitul declarat de contribuabil.

Așadar, în baza Declarației privind veniturile realizate pe anul 2008 depusă de petentă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, înregistrată sub nr. 2033.... din data de2008, a fost emisă Decizia de impunere nr. 38301.... din2008 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 .

Prin aceasta, pentru un venit net declarat de contribuabila în cuantum de ... lei, organul fiscal a recalculat **plățile anticipate cu titlu de impozit la suma totală de ... lei**, stabilind astfel o diferență în plus în sarcina petentei în sumă de ... lei față de cuantumul plăților anticipate stabilite la impunerea precedentă (... lei - ... lei = ... lei).

Această diferență a fost redistribuită pe tranșele de impozit cu termen de plată ulterior datei de 20.06.2008, data efectuării impunerii contribuabilului privind venitul estimat pe anul 2008.

Astfel, diferența de impozit de adăugat în sumă de lei a fost redistribuită pe cele două tranșe, respectiv trim. III și trim. IV al anului 2008, din care una în sumă de ... lei și cea de a doua în sumă de lei, stabilindu-se cuantumul final al plăților anticipate cu titlu de impozit pe ultimele scadențe ale anului 2008, astfel:

- ... lei (... lei + lei) - trim III 2008 cu termen scadent 15. 09.2008;
- ... lei (.... lei + lei) - trim IV 2008 cu termen scadent 15.12.2008.

Potrivit situației analitice debite plăți solduri, editată la data de 16.02.2009, anexată la dosarul cauzei, rezultă că D-na A-M P. a efectuat în anul 2008 plăți în sumă totală de .. lei, astfel :

- chitanța nr. 23./2008 suma de ... lei reprezentind impozit pe venituri din profesii libere trim I 2008;
- chitanța nr. 181../.....2008 suma de lei reprezentind impozit pe venit activitati independente trim II 2008 ;
- chitanța nr. 66.....2008 suma de lei reprezentind impozit pe venit activitati independente trim III 2008;
- chitanța nr. 5... /.....2008 suma de lei , în contul impozitului pe venit activitati independente trim III 2008;
- chitanța nr. 190...../2008, a efectuat un virament în sumă de ... lei Ron , în contul impozitului pe venit activitati independente trim IV 2008, din care s-a stins suma de lei debit și lei majorări de întârziere.

Pentru achitarea cu întârziere a impozitului pe venit datorat de D-na Adriana Marilena Paraschiv pentru anul 2008 în suma de ... lei , organele fiscale au stabilit în sarcina sa majorări de întârziere totale în sumă de lei, în temeiul art. 88 lit. c) și art.

119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură Fiscală, rep. astfel :

a) Prin decizia nr. 38301... au fost calculate accesorii pentru cele ... zile corespunzătoare perioadei 18.03.2008 - 20.03.2008, pentru impozitul în suma de lei ron aferent trimestrului I al anului 2008 cu termen scadent 15.03.2008, în sumă de ... **leu** astfel :

$$....0,1 \% \times 3 = \text{ lei}$$

b) Prin decizia nr. 3830..... calculate accesorii pentru cele 30 zile corespunzătoare perioadei 16.09.2008 - 15.10.2008, pentru impozitul în suma de .. lei aferent trim III 2008 cu termen scadent 15.09.2008, în sumă de ... **lei** astfel :

$$... \times 0,1 \% \times 30 = \text{ lei}$$

c) Prin decizia nr. 3830109... fost calculate accesorii pe cele 3 zile corespunzătoare perioadei 16.12.2008 - 18.12.2008, pentru impozitul în suma de trim IV 2008 cu termen scadent 15.12.2008, în sumă de astfel ;

$$.... \times 0,1 \% \times 3 = \text{ lei}$$

d) Prin decizia nr. 38301..... au fost calculate accesorii pe cele 3 zile corespunzătoare perioadei 16.12.2008 - 18.12.2008, pentru impozitul în suma de ... lei aferent trim IV al anului 2001 cu termen scadent 15.12.2008 în sumă de **leu** astfel :

$$.... \times 0,1 \% \times 3 = ... \text{ lei}$$

În concluzie, Prin Deciziile nr. 383010....., nr..... și nr. 3830..... emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea, comunicate la data de2009, au fost calculate majorări de întârziere în **sumă totală de lei** aferente **impozitului pe veniturile din profesii libere** .

Împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, A-M P. a formulat contestație pe motivul că organul fiscal îi mai solicită încă o dată să plătească majorări de întârziere deja achitate.

În drept, art.3 din Legea nr.210 din 04.07.2005 privind aprobarea OG 20/2005 pentru modificarea și completarea OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează :

“ART. 3 Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins :

ART. 115 Majorări de întârziere

(1) Majorările 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.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează majorări de întârziere după cum urmează :

a) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv . În cazul plății prețului în rate, majorările de întârziere se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, majorările de întârziere sunt datorate de către cumpărător;

b) pentru impozitele, taxele și contribuțiile debitorului declarat insolvabil, până la data încheierii procesului-verbal de constatare a insolvabilității, inclusiv.

[...]

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Art. 119, alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, precizează :

“ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Din prevederile legale anterior precizate rezultă că începând cu data de 01 ianuarie 2006, în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal prevăzut de lege, aceștia datorează majorări de întârziere al căror nivel este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculate de la scadență și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.

Potrivit situației de fapt prezentată, rezultă că petenta avea de achitat pe anul 2008 către bugetul de stat impozit pe venituri din profesii libere și comerciale pe anul 2008 în sumă totală de ... **lei Ron**, cu termene scadente astfel :

- lei ron - trim I 2008 cu termen scadent 15.03.2008;
- lei ron - trim II 2008 cu termen scadent 15.06.2008;
- lei ron - trim III 2008 cu termen scadent 15. 09.2008;
- lei ron - trim IV 2008 cu termen scadent 15.12.2008.

Conform situației analitice de plăți editată la data de 16.02.2009, se reține de asemenea, că plățile efectuate de petenta în cursul anului 2008 în sumă totală de .. lei în contul tranșelor de impozit stabilite de organul fiscal, au fost următoarele :

a) suma de ... lei achitată în data de**2008**, din care s-a stins debitul în sumă de ... lei - trim. I cu termen scadent 15.03.2008 și din care rezultă o diferență virată în plus de ... leu.

Pentru cele trei zile întârziere la plata primei tranșe de impozit (18.03.2008 - 20.03.2008), petenta datorează majorări calculate prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 383010... din data de2009, astfel :

.... x 3 zile (18.03.2008- 20.03.2008) x 0,1% = leu.

b) suma de ... lei achitată în data de**2008**, din care s-a stins debitul în sumă de ... lei - trim. II cu termen scadent 15.06.2008.

c) suma de lei achitată în data de**2008**, care stinge o parte din debitul datorat, respectiv acela de ... lei aferent trim. III cu termen scadent 15.09.2008 și din care a rămas o diferență neachitată în suma de ... lei (.. lei - .. lei - ... leu = ...lei).

d) suma de.... lei achitată în data de**2008**, care stinge diferența rămasă de achitat în sumă de aferentă trim. III cu termen scadent 15.09.2008.

Pentru achitarea cu întârziere a diferenței de impozit în sumă de ... lei, cu termen de plată 15.09.2008, petenta datorează majorări de întârziere în sumă de **lei**, calculate prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3830109..... din data de 06.01.2009, astfel :

... x 30 zile (16.09.2008 - 15.10.2008) x 0,1% = lei

După stingerea debitului reprezentând tranșa de impozit cu scadență 15.09.2005 în sumă de lei, din plata efectuată în sumă de ... lei, a rămas o diferență virată în plus de ... lei (... lei - ... lei = lei) .

e) suma de lei achitată de petentă în data de**2008**, din care s-a stins debitul în sumă de ... **lei** (.. lei + ... lei) rămas de plată din tranșa de impozit stabilită de organul fiscal pentru trimestrul IV an 2008 în sumă de ... lei, din care s-a scăzut suma de ... lei achitată în plus, cu termen scadent 15.12.2008.

Tranșa de impozit datorată de petentă pentru trimestrul IV în sumă de ... lei stabilită prin Decizia de impunere nr. 383010... din ...2008, este compusă din suma de ... lei, stabilită prin impunerea precedentă, și suma de ... lei, stabilită prin cea de a doua impunere efectuată de organul fiscal ca transă de impozit pentru trim. IV al anului 2008.

Drept urmare, pentru achitarea cu întârziere a sumei de ... lei (.. lei - ... lei) petenta datorează majorări de întârziere în sumă de ... **leu**, calculate prin decizia referitoare la accesorii nr. 3830109..... din 06.01.2008, astfel :

.... lei x 3 zile (16.12.2008 - 18.12.2008) x 0,1% = lei

De asemenea, pentru achitarea cu întârziere a sumei .. lei, prin decizia referitoare la accesorii nr. 3830109... din 06.01.2008, organul fiscal stabilește în sarcina petentei majorări de întârziere în sumă de ... lei, astfel :

... lei x 3 zile (16.12.2008 - 18.12.2008) x 0,1% = ... lei

Relativ la decizia referitoare la accesorii nr. 38301095... din2008 , organele de soluționare rețin că pentru achitarea cu întârziere a sumei de ... lei petenta nu datorează majorări de întârziere , întrucât din calculul efectuat, reiese că rezultatul matematic al acestuia este sub 0,5, ceea ce presupune că suma obținută nu se poate rotunji la unitate întreagă, respectiv la suma de 1 leu.

În atare situație, majorările de întârziere stabilite de organul fiscal prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 38301095..... din2008 în sumă de ... lei **sunt nedatorate.**

În concluzie, având în vedere situația de fapt și de drept, organele de soluționare a contestației rețin că, petenta avea de achitat către bugetul de stat, pentru plata cu întârziere a impozitului pe venituri din profesii libere și comerciale pe anul 2008 în sumă totală de lei , **majorări de întârziere în sumă totală de lei** .

Asadar, fata de majorările de întârziere stabilite de catre organele de impunere din cadrul AFP Rm. Vâlcea in sumă de ... lei, rezultă majorări de întârziere datorate de contestatoarele in sumă de... lei, mai puțin cu suma de leu.

Drept urmare susținerea petentei privitor la obligația de plată a sumei de .. leu reprezentând majorari de întârziere stabilită prin decizia nr. 3830109... din ...2009 apare justificată.

Prin Referatul cu propunerile de soluționare a contestației nr..... din ...2009, întocmit de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea, sunt menționate următoarele :

“Facem precizarea că prin ultimul document de plată au fost încasate și accesoriile totale calculate pentru plata cu întârziere a acestor obligații în sumă totală de ... lei.

În atare situație, au fost emise și deciziile din2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii ce au fost calculate în sarcina D-nei P. A-M din Rm. Vâlcea de la data de2008 și până la data de2008, pentru plata cu întârziere a impozitului pe venitul din activități independente an 2008 datorat de petentă, **majorări de întârziere în sumă totală de lei**".

Astfel, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, documentele aflate la dosarul cauzei și susținerile petentei, se reține că în mod corect organele de impunere au calculat în sarcina petentei **majorări de întârziere în sumă de lei** pentru obligațiile bugetare declarate și neachitate la scadență reprezentând impozit pe veniturile obținute din profesii libere, de la scadență și până la data stingerii acestora, susținerea petentei aparând ca **neântemeiată**.

Mai mult decât atât, dacă se are în vedere faptul că majorările de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul conform principiul de drept “accessorium sequitur principale “ și având în vedere faptul că parte din impozitul pe venit datorat pe anul 2008, conform celor menționate anterior, nu a fost achitat la termenul de plată, fiind achitat cu întârziere, acesta a generat în sarcina petentei accesorii de plată .

b) În ceea ce privește susținerea petentei potrivit careia Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nu cuprinde “mențiuni privind audierea contribuabilului”, se rețin următoarele:

În fapt, Decizia contestată , a fost editată prin sistem informatic conform programului informatic elaborat de Ministerul Economiei și Finanțelor și nu cuprinde rubrica “**mențiuni privind audierea contribuabilului**”, temeiul legal fiind dispozițiile art.

88 lit. c) din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscală.

În drept, Art. 88 lit. c) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscală, prevede că deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii sunt asimilate deciziilor de impunere .

Art. 85 din același act normativ precizează că 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. 43 alin.(2) lit.j din OG 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat la data de 31.07.2007 privind "Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal" precizează că printre elementele obligatorii pe care trebuie ca acesta să le cuprindă sunt și **mențiunile privind audierea contribuabilului.**

Art. 87 din același act normativ, privind forma și conținutul deciziei de impunere, stipulează : " **Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.** Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.[...]"

Din actele normative precizate anterior se reține că decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii este un act administrativ fiscal care nu reprezintă decizie de impunere așa cum apare definită la art.86 din Codul de procedură fiscală.

În accepțiunea dispozițiilor art.86 din același act normativ, decizia de impunere se emite de organul fiscal competent , ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

La alineatul (4) al aceluiași articol se stipulează că declarația fiscală întocmită de contribuabili, este asimilată unei decizii de impunere sub rezerva unei verificări ulterioare și produce efectele juridice al unei înștiințări de plată de la data depunerii acesteia.

Așa fiind, deciziile de calcul accesorii nu sunt decizii de impunere în accepțiunea disp. art.86 din Codul de procedura fiscală întrucât prin acestea nu se modifică baza de impunere și nu se stabilesc impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat ci se stabilesc obligații de plată în conformitate cu art. 85 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. cu modificările și completările ulterioare sub formă de accesorii ca urmare a neachitării la termenele legale a impozitelor, taxelor și contribuțiilor declarate de contribuabili pe propria răspundere, fiind acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere .

Mai mult decât atât, art. 228 alin. (2) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscală mai prevede:" (2) Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice."

Așa fiind, în temeiul art 228 alin.(2) din Codul de procedura fiscală rep. la data de 31.07.2007, prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 585 din 6 mai 2005 (publicat în monitorul oficial nr. 443/25.05.2005) pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit modelul formularului Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent (cod 14.13.45.99/a) și din anul curent (cod 14.13.45.99/b), prin intermediul aplicației informatice ale MFP-ANAF-Direcțiile Generale

ale Finanțelor Publice județene și criteriile ce trebuie avute în vedere în momentul completării acestora.

Din economia formularului aprobat nu rezultă existența rubricii de “**mențiuni privind audierea contribuabilului**” .

Totodata, calcularea de accesorii pentru creanțele fiscale declarate de contribuabili și neachitate la termenele scadente prevăzute de lege, face parte din acțiunile de colectare și administrare a organelor fiscale, care au ca scop stingerea acestora așa cum apare definită în TITLUL VIII , art.110 din OG 92/2003 rep la data de 31.07.2007.

Astfel la art.119 alin.(4) din același act normativ, privind accesoriile calculate de organele fiscale pentru creanțe declarate și neachitate la scadență de către contribuabili, în cadrul acțiunilor de administrare a creanțelor fiscale se stipulează :

“(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, [...] “

Din coroborarea celor mai sus precizate și având în vedere și prevederile art.3 din Legea nr. 210 / 2005, privind aprobarea OG 20/2005 pentru modificarea și completarea OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală citat la pct .a), se reține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii este un act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere în care, începând cu data de 1 ianuarie 2006, dobânzile și penalitățile de întârziere au fost redenumite ca majorări de întârziere, formularul fiind adaptat în sensul că rubrica aferentă penalităților de întârziere a fost suprapusă celei de dobânzi, fără a se încălca în acest fel dispozițiile legale.

Totodată, potrivit formularului aprobat de Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 585 / 2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, rubrica “**mențiuni privind audierea contribuabilului**”, nu este prevăzută, aceasta fiind expres specificată în cazul unor alte formulare de decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată utilizate în activitatea de inspecție fiscală așa cum apare definită în TITLUL VII din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscală.

Drept urmare, având în vedere situațiile de fapt și de drept prezentate la acest punct, se reține că deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3830109....., 38301095....., nr.38301095....., nr.38301094.... din2009, au fost întocmite de organele fiscale din cadrul AFP Rm. Vâlcea în conformitate cu prevederile legale, susținerea petentei fiind **neîntemeiată**.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1); 206 alin (2) și art.209 alin.(1) lit. a); art.210; art. 211; 213 și art.216 alin.(1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată la data de 31.07.2007 se :

D E C I D E :

Art.1 Admiterea în parte a contestației formulate de **d-na A-M P.** din Rm.Vâlcea pentru suma de ... **leu** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din profesii libere stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 383010.... din2008.

Art.2 Respingerea contestației formulate de **d-na A-M P.** din Rm.Vâlcea pentru suma de **lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din profesii libere stabilite prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 38301095....., nr. 383010... și nr. 3830109....., ca **neîntemeiată**.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,