

DECIZIA nr. 309 / 27.09. 2007

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 4 cu adresele nr. si nr. , inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. si sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de **07.08.2007** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr. , il constituie Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2001-2005, comunicata la data de **16.07.2007**, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. , prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de Y lei, din care petentul contesta suma de Y-1 lei.

Avand in vedere dispozitiile art.205 alin. (1), art.207 alin.(1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, petentul solicita anularea Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru anii 2001-2005, prin care a fost stabilita si impusa nelegal suma de lei, intrucat:

- accesoriile aferente obligatiilor fiscale pentru anii 2001-2005 au fost stabilite ilegal, art.116 alin.(1) si (2) introdus prin Legea nr.210/2005 si punct 21 din OUG nr.165/2005 aplicandu-se numai raporturilor fiscale nascute dupa data de 1 ianuarie 2006;

- aplicarea retroactiva a acestor dispozitii incalca prevederile art.1 din Codul Civil si art.15 alin.2 din Constitutia Romaniei, potrivit carora legea dispune numai pentru viitor;

- obligatiilor de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru anii 2001-2005 le sunt aplicabile reglementarile legale anterioare datei de 6 decembrie 2005, potrivit carora acestea se calculeaza incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta;

- deciziile de impunere pe anii 2001-2005 au fost emise la data de 18.05.2007, obligatiile de plata stabilite avand termen de scadenta 60 de zile de la data comunicarii, dupa care se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere;

- pentru anul 2001 accesoriile sunt stabilite ilegal si pentru faptul ca dreptul organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale era prescris, potrivit art. 89 alin.2 din Codul de procedura fiscala.

II. Prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2001-2005, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. , organele fiscale din cadrul AFP sector 4 au calculat accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de Y lei, din care dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestator in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

3.1. Cu privire la contestatia formulata de petent impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. pe anii 2001, 2003 si 2005, cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza aceste accesorii, in conditiile in care in sarcina acestuia au fost stabilite diferente de impozit pe venit de plata pentru anii 2001, 2003 si 2005 ca urmare a constatarilor cuprinse in raportul de inspectie fiscala, situatie in care accesoriile se calculeaza de la termenul de plata stabilit in decizia de impunere initiala comunicata, care reprezinta scadenta obligatiei.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere, aferente diferentelor de impozit pe venit stabilite prin deciziile de impunere anuala pe anii 2001, 2003 si 2005, ca urmare a constatarilor cuprinse in raportul de inspectie fiscala nr. , astfel:

- pentru anul 2001, s-au calculat accesorii in suma totala de Y1 lei aferente diferentei de impozit pe venit in suma de lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr. , din care dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, calculate pentru perioada 12.09.2002-11.06.2007;

- pentru anul 2003, s-au calculat accesorii in suma totala de Y2 lei aferente diferentei de impozit pe venit in suma de lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. , din care dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, calculate pentru perioada 29.11.2004-11.06.2007;

- pentru anul 2005, s-au calculat accesorii in suma totala de Y3 lei, respectiv dobanzi de intarziere aferente diferentei de impozit pe venit in suma de lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr. , calculate pentru perioada 27.12.2006-11.06.2007.

In drept, potrivit art.111 alin.(1), art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) [fost art.109(1), art.115(1) si art.116(1)] din Codul de procedura fiscala, republicat in 2007:

“Art.111 - (1) Creantele fiscale sunt **scadente** la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

"Art.115 -(1) Pentru neachitarea la **termenul de scadentă** de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere."

"Art.116 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare **termenului de scadentă** si până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

In speta, sunt aplicabile si prevederile art.62 si art.64 din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit, ale art.65 si art.67 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit si ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 54/2003, ale art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

OG nr.73/1999:

“Art.62 - (2) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finantelor.

(3) În această decizie organul fiscal stabileste si diferentele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a plătilor anticipate cu titlu de impozit, a reținerilor la sursă si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri. Decizia de impunere va cuprinde si plățile anticipate cu titlu de impozit, datorate pentru anul fiscal curent.

(4) Organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.

“Art. 64. - (1) Diferentele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de 30 de zile pentru sume de până la 1.000.000 lei si într-un interval de 60 de zile, în cel mult două rate egale lunare, pentru sume ce depășesc 1.000.000 lei, de la data comunicării deciziei.”

OG nr.7/2001:

“Art.65 - (2) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finantelor.

(3) În aceasta decizie organul fiscal stabileste si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentând plati anticipate cu titlu de impozit si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevazute la art. 59.

(4) Organul fiscal va emite o noua decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.

“Art. 67 - (1) **Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza majorari de întârziere.**

(2) În cazul în care din decizia de impunere rezulta diferente de impozit de restituit de la bugetul de stat, sumele platite în plus se compenseaza cu obligatii neachitate în termen, din anul fiscal curent, iar diferenta se restituie în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.”

Norme metodologice:

(...)

6. În situatia în care organul fiscal competent constata diferente de venituri supuse globalizării, se va emite o noua decizie de impunere anuala prin care se stabilesc diferente de impozite de plata, situatie în care majorarile de întârziere si penalitatile de întârziere se vor calcula de la termenul de plata stabilit în decizia de impunere initiala comunicata.

Codul fiscal:

Art.84 - (5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(6) *Diferentele 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 si nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.***

Norme metodologice:

“181. În situatia în care organul fiscal competent constatã diferente de venituri supuse impunerii, se va emite o nouã decizie de impunere anualã prin care se stabilesc obligatiile fiscale, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedurã fiscalã, republicatã, cu modificãrile si completãrile ulterioare.

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca in urma constatarii unor diferente de venituri impozabile supuse globalizarii, organul fiscal va emite o noua decizie de impunere anuala, prin care se stabilesc diferente de impozit, iar dobanzile si penalitatile de intarziere se calculeaza de la termenele de plata stabilite prin decizia de impunere anuala **initial comunicata.**

In ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente obligatiilor fiscale se retine ca, stabilirea acestora reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petentului au fost stabilite diferente de impozit pe venit de plata aferente anilor 2001, 2003 si 2005 in suma de Z lei, in suma de T lei si in suma de Q lei, ca urmare a constatarilor cuprinse in Raportul de inspectie fiscala nr. , acesta datoreaza si dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente, in suma de Y1 lei pentru anul 2001, in suma de Y2 lei pentru anul 2003, respectiv dobanzile de intarziere in suma de Y3 lei pentru anul 2005, potrivit principiului *accessorium sequitur principale*.

Prin urmare, mentiunea petentului cu privire la faptul ca diferentele de impozit pe venit pentru anii 2001, 2003 si 2005 sunt scadente in termen de 60 de zile de la data emiterii deciziilor de impunere anuala, respectiv de la data de 18.05.2007, nu poate fi retinuta intrucat dispozitiile legale prevad expres faptul ca accesoriile se calculeaza de la data **scadentei** pana la data platii. Data scadenta nu poate fi confundata cu termenul de plata care sunt doua notiuni distincte, prevazute si reglementate ca atare.

Astfel, pentru anii 2001, 2003 si 2005 **scadenta** se stabileste in functie de data comunicarii deciziilor de impunere anuala initiale, respectiv: pentru anul 2001 - 15.07.2002; pentru anul 2003 - 29.09.2004; pentru anul 2005 - 11.10.2006.

Referitor la afirmatia petentului potrivit careia prevederile art.116 alin.(1) si alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in baza caruia au fost stabilite accesoriile intra in vigoare incepand cu data de 01.01.2006, se retin urmatoarele:

Prin art.116 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare incepand cu data de 01.01.2006 au fost mentinute dispozitiile art.116 din OG nr.92/2003, republicata la data de 26.09.2005, astfel:

OG nr.92/2003 republicata la data de 26.09.2005:

“Art. 115 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.

Art.116 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

OG nr.92/2003, republicata la data de 26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare incepand cu data de 01.01.2006:

“Art.115 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.”

ARTICOLUL 116

Dobânzi

“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Ca atare, mentiunea contestatarului potrivit careia accesoriilor aferente obligatiilor fiscale pentru anii 2001-2005 le sunt aplicabile reglementarile legale anterioare datei de 6 decembrie 2005 este un punct de vedere personal si nu are fundamentare legala.

In ceea ce priveste invocarea de catre contribuabil a prescriptiei dreptului organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale potrivit prevederilor art.89 alin.2 din Codul de procedura fiscala, se precizeaza urmatoarele:

Pentru anul 2001, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale este reglementat de art.21 lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia dreptul organului fiscal de a stabili diferente de impozite se prescrie în termen de 5 ani de la data comunicarii, catre contribuabil, a impozitului stabilit.

In speta sunt aplicabile si prevederile art.92 (fost art.90) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale art.15 din Decretul nr.167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, republicat, care stipuleaza cu privire la intreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale:

Codul de procedura fiscala:

“Art.90 - (1) Termenele prevăzute la art. 89 se întrerup si se suspendă în cazurile si în conditiile stabilite de lege pentru întreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune potrivit dreptului comun.

(2) *Termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale se suspendă pe perioada cuprinsă între momentul începerii inspectiei fiscale si momentul emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspectiei fiscale.*”

Decretul nr.167/1958:

“Art. 15. - **După încetarea suspendării, prescriptia își reia cursul, socotindu-se si timpul curs înainte de suspendare.**

Prescriptia nu se va împlini totusi înainte de expirarea unui termen de 6 luni, socotit de la încetarea cauzei de suspendare, cu exceptia prescriptiilor mai scurte de 6 luni care nu se vor împlini decât după expirarea unui termen de o luna de la suspendare.”

Din analiza documentelor aflate la dosarul contestatiei rezulta faptul ca la data de 02.07.2002 a fost emisa, in baza declaratiei pe venitul global pe anul 2001 inregistrata la organul fiscal sub nr. , Decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr. , comunicata la data de **15.07.2002**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de Z lei.

In consecinta, pentru impozitul pe venit aferent anului fiscal 2001, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale a inceput sa curga la data de 15.07.2002 si s-ar fi implinit la data de 15.07.2007, in situatia in care nu ar fi intervenit suspendarea termenului de prescriptie. Termenul de prescriptie a fost suspendat pe perioada 19.02.2007 (data inceperii inspectiei fiscale) si 18.05.2007 (data emiterii deciziei de impunere).

Intrucat, in cazul in speta, organul fiscal a emis decizia de impunere pentru anul 2001 sub nr. , prin care a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de lei, in data de **18.05.2007**, **aceasta fiind comunicata contribuabilului in data de 07.06.2007**, rezulta ca **dreptul organului fiscal de a stabili diferenta de impozit pe venit de plata pentru anul 2001** ca urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. , cu privire la veniturile obtinute de contestatar, **nu era prescris la data cand i-a fost comunicata aceasta decizie.**

Avand in vedere faptul ca, asa cum s-a mentionat anterior stabilirea accesoriilor aferente obligatiilor fiscale reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, iar in sarcina petentului a fost stabilita o diferenta de impozit pe venit de plata pentru anul anul 2001 in suma de Z lei, fiind **comunicata in interiorul termenului de prescriptie, rezulta pe cale de consecinta faptul ca nici pentru** accesoriile in suma de Y1 lei stabilite pentru anul 2001 **nu era prescris dreptul de stabilire la data cand i-a fost comunicata aceasta decizie,** potrivit principiului *accessorium sequitur principale*.

Prin urmare, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei invocarea de catre petent a prescrierii dreptului organului fiscal de a stabili accesorii de plata intrucat, in cazul in speta, sunt aplicabile prevederile art. 21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, astfel cum a fost modificata de O.U.G. nr. 113/1999, deoarece art.231 din Codul de procedura fiscala, republicat in 2007 prevede expres ca *termenele in curs la data intrarii in vigoare a acestui act normativ se calculeaza conform dispozitiilor legale in vigoare la data cand acestea au inceput sa curga.*

De asemenea, se retine ca in speta este aplicabil si principiul de drept potrivit caruia accesoriile urmeaza regimul juridic al principalului, astfel ca pentru obligatiile reprezentand accesorii sunt aplicabile prevederile legale pentru prescriptia extinctiva in vigoare la data **scadentei** obligatiilor principale care le-au generat.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca organul fiscal a emis, in mod corect si in conformitate cu prevederile legale, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru anul 2001, prin care a stabilit accesorii in suma totala de Y1 lei, comunicarea acesteia fiind efectuata in interiorul termenului de prescriptie.

Avand in vedere si prevederile art.213 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat: “În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării”, contestatia petentului urmeaza a se respinge ca neintemeiata, in ceea ce priveste accesoriile aferente anilor 2001, 2003, 2005.

3.2. Cu privire la contestatia formulata de petenta impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. _____ pe anii 2002 si 2004, cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale accesorii aferente diferentelor de impozit pe venit pe anii 2002 si 2004, in conditiile in care din documnetele existente la dosarul cauzei nu se poate constata data scadentei obligatiilor de plata reprezentand impozit pe venit pe anii 2002 si 2004, respectiv data la care au fost comunicate deciziile de impunere anuala initiale.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. _____ au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere, aferente diferentelor de impozit pe venit stabilite prin deciziile de impunere anuala pe anii 2002 si 2004, ca urmare a constatarilor cuprinse in raportul de inspectie fiscala nr. _____, astfel:

- pentru anul 2002, s-au calculat accesorii in suma totala de Y4 lei aferente diferentei de impozit pe venit in suma de U lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr. _____, din care dobanzi de intarziere in suma de _____ lei si penalitati de intarziere in suma de _____ lei, calculate pentru perioada 30.10.2003-11.06.2007;
- pentru anul 2004, s-au calculat accesorii in suma totala de Y5 lei aferente diferentei de impozit pe venit in suma de W lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. _____, din care dobanzi de intarziere in suma de _____ lei si penalitati de intarziere in suma de _____ lei, calculate pentru perioada 25.10.2005-11.06.2007.

Potentul a inregistrat la Administratia Finantelor Publice sector 4, *Declaratia de venit global pe anul 2002 sub nr. _____*, in baza careia organul fiscal a emis *Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. _____ din data de 18.08.2003 si Declaratia de venit global pe anul 2004 sub nr. _____*, in baza careia organul fiscal a emis *Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. _____ din data de 19.07.2005.*

Prin adresa nr. _____, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a solicitat Administratiei Finantelor Publice sector 4 completarea dosarului contestatiei conform prevederilor Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinului Presedintelui ANAF nr.519/27.09.2005, cu **dovada comunicarii** Deciziilor de impunere anuala initiale pe anii 2002 si 2004.

Prin adresa nr. _____, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. _____, organul fiscal precizeaza urmatoarele:

- <<Pentru anul 2002, decizia de impunere i-a fost transmisa contribuabilului prin posta, plicul a fost returnat organului fiscal cu mentiunile “lipsa domiciliu” si “R - 01.09.” In aceste conditii **pentru ca debitul sa fie preluat** in evidentele fiscale (aplicatia VENIS) decizia a fost confirmata cu data de 01.09.2003, rezultand termenul scadent

30.10.2003, contribuabilul a recunoscut suma de plata si majorarile aferente, astfel incat la data de 18.12.2003 a platit suma si majorarile aferente de la data scadenta (rol)>>;

- << Pentru anul 2004, **suma de restituit** din decizia de impunere anuala a fost compensata cu o parte din suma de plata aferenta regularizarii anului 2005. In acest moment ne aflam in imposibilitatea transmiterii confirmarii de primire, mentionam ca data luata in calcul pentru calculul accesoriilor a fost 25.10.2005 (conform borderoului 298 din situatia debite plati solduri 2005 RON>>.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art. 65 alin. (3) si (4), ale art.67 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit si ale normelor metodologice de aplicare a acestora, aprobate prin H.G. nr. 54/2003, art. 84 alin. (5) si (6) din Codul fiscal, ale pct. 181 din H.G. nr. 44/2004, si ale dispozitiilor cuprinse in Codul de procedura fiscala cu privire la calculul accesoriilor, conform carora accesoriile aferente diferentelor de impozit stabilite prin deciziile de impunere anuala emise ca urmare a constatarii unor diferente de venituri impozabile supuse globalizarii, se calculeaza de la data **scadentei** care este in functie de data comunicarii deciziilor de impunere anuala initiale.

Avand in vedere ca prin adresa nr. organul fiscal precizeaza ca nu detine dovada comunicarii Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anii 2002 si 2004, rezulta ca, in speta, nu se poate stabili drept scadenta a impozitului anual datorat pentru anul 2002 data de **30.10.2003** si pentru anul 2004 data de **25.10.2005**, in conditiile in care din documentele anexate dosarului contestatiei si potrivit sustinerilor organelor de impunere, nu reiese data la care au fost comunicate deciziile de impunere initiale.

Astfel, avand in vedere documentele existente in dosarul cauzei, organul de solutionare nu se poate pronunta daca petentul datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale accesorii aferente diferentelor de impozit pe venit pentru anii 2002 si 2004, in conditiile in care din actele anexate dosarului contestatiei si din sustinerile organelor de impunere nu reiese data la care au fost comunicate deciziile de impunere anterioare, motiv pentru care urmeaza a se proceda la aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a Instructiunilor aprobate prin Ordinului Presedintelui ANAF nr.519/27.09.2005, respectiv la *desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. , pentru suma de Y4 lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente anului 2002 si pentru suma de Y5 lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente anului 2004.*

Urmeaza ca organul fiscal teritorial sa recalculeze dobanzile si penalitatile aferente diferentei de impozit pe venitul anual aferenta anului 2002 si 2004, de la data scadentei obligatiilor de plata, dovedita cu documente si nu stabilita aleator.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 12.6-12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005 care prevad urmatoarele:

“12.6. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. 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 desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii”.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.62 și art.64 din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit, art.65 și art.67 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, ale Normelor metodologice aprobate prin H.G. nr. 54/2003, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.181 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004, art.21 lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, art.15 din Decretul nr.167/1958, art.44, art.92 (fost art.90), art.111 alin.(1), art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) [fost art.109(1), art.115(1) și art.116(1)], art. 213 alin.(1), art. 216 alin.(3) și art.231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și pct.12.6-12.8 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. 519/2005:

DECIDE

1. Respinge, în parte, ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. emisa de Administrația Finanțelor Publice Sector 4, pentru suma de Y1 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente anului 2001, pentru suma de Y2 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente anului 2003 și pentru suma de Y3 lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente anului 2005.

2. Desființează, în parte, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. , pentru suma de Y4 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente anului 2002 și pentru suma de Y5 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente anului 2004.

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