

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 18 din 18 ianuarie 2011**

Cu adresa nr. .... / ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. .... / ....., **Administrația Finanțelor Publice** ..... a înaintat dosarul contestației formulată de **d-na** ..... din ....., Jud. Prahova, CNP ....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2010* întocmită de A.F.P. ....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

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

**I. D-na ..... susține următoarele:**

"[...] 1. Decizia a fost emisă cu încălcarea prevederilor legale ca urmare a faptului că:

- *debitul în sumă de ..... lei reprezentând diferențe de impozit pentru anii 2002 - 2006 este suspendat conform Încheierii nr. .... / .....2008 pronunțată în dosarul nr. .... / ..... / 2008 al Tribunalului Prahova SCCA;*  
- *debitele în suma de ..... lei plus ..... lei în total ..... lei aferente anului 2007 au fost achitate împreună cu accesoriile generate la data de ..... 2010 cu OP nr. .... în sumă de ..... lei, credit bancar acordat de Banca ..... ca urmare a executării silite impusă nelegal, cauza nefiind finalizată de instanțele de judecată la data instituirii noii executări silite din anul 2010 pe baza dosarului ..... [...].*

2. *Restul sumelor de ..... lei, ..... lei și ..... lei sunt achitate la zi și nu pot constitui bază impozabilă pentru calcularea dobânzilor și penalităților după cum s-a detaliat eronat în Anexa la Decizia nr. .... / .....2010. [...]."*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:**

\* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2010 întocmită de A.F.P. .... pentru d-na ..... din ....., s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei pentru perioada .....07.2010 - .....10.2010 aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă totală de ..... lei.

Conform anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2010, diferențele de impozit anual de regularizat în sumă totală de ..... lei au fost individualizate astfel:

- ..... lei reprezintă diferența de impozit pe venit de plată stabilită prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... din .....2007, întocmită de reprezentanți ai Activității de Inspecție Fiscală din cadrul A.F.P. ....;

- ..... lei reprezintă diferența de impozit pe venit stabilită în plus (de plată) prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. .... din .....2008 întocmită de A.F.P. ....;

- ..... lei reprezintă diferența de impozit pe venit stabilită în plus (de plată) prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. .... din .....2008 întocmită de A.F.P. ....;

- ..... lei reprezintă diferența de impozit pe venit stabilită în plus (de plată) prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .... din .....2010 întocmită de A.F.P. ....;

- ..... lei reprezintă diferența de impozit pe venit stabilită în plus (de plată) prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .... din .....2010 întocmită de A.F.P. ....;

- ..... lei reprezintă diferența de impozit pe venit stabilită în plus (de plată) prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .... din .....2010 întocmită de A.F.P. ....

\* Prin contestația formulată, d-na ..... susține că nu datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei, întrucât:

- debitul în sumă de ..... lei reprezentând diferențe de impozit pentru anii 2002 - 2006 este suspendat conform Încheierii nr. ..../.....2008 pronunțată în dosarul nr. ..../...../2008 al Tribunalului Prahova;

- debitele în sumă de ..... lei și ..... lei aferente anului 2007 au fost achitate împreună cu accesoriile generate la data de .....2010 cu OP nr.....;

- debitele în sumă de ..... lei, ..... lei și ..... lei aferente anului 2009 sunt achitate la zi și nu pot constitui bază impozabilă pentru calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere.

De asemenea, contribuabila solicită restituirea sumelor pe care A.F.P. .... le-a reținut din sumele de restituit din anii 2008 - 2010 și nu au fost reflectate corect în fișa plătitorului.

**\* Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

D-na ..... își exercită profesia de expert contabil în baza adevărului nr. ..../.....2000 eliberată de C.E.C.C.A.R., fiind înscrisă în Tabloul C.E.C.C.A.R. în baza deciziei nr. ..../1996.

**1) Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe venit în sumă de ..... lei stabilit la inspecția fiscală:**

În anul 2007 organele de control ale A.I.F. .... au realizat o inspecție fiscală la P.F. ...., care a vizat verificarea declarațiilor fiscale și a operațiunilor relevante pentru impozitul pe venit pentru perioada ianuarie 2002 - decembrie 2006. Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. ..../.....2007, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... din .....2007. În urma inspecției fiscale au rezultat diferențe suplimentare privind impozitul pe venit în sumă totală de ..... lei, aferent cărora organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă totală de ..... lei până la data încheierii controlului.

Constatările inspecției fiscale au fost contestate de d-na ..... cu adresa înregistrată la A.F.P. .... sub nr. ..../.....2008.

Contestația a fost soluționată de D.G.F.P. Prahova prin emiterea Deciziei nr. 16 din 19 martie 2008, prin care s-a respins ca neîntemeiată și insuficient motivată contestația formulată împotriva obligației de plată a impozitului pe venit în sumă totală de ..... lei.

Decizia nr.16 din 19.03.2008 a fost atacată de contribuabilă la instanța de contencios administrativ competentă, însă până la data emiterii prezentei decizii organele judecătorești nu s-au pronunțat printr-o sentință definitivă și irevocabilă cu privire la obligația de plată a impozitului pe venit în sumă de ..... lei și la accesoriile aferente.

De asemenea, d-na ..... a formulat acțiune la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova cu privire la suspendarea executării Deciziei de impunere nr. ..../.....2007. Prin Sentința nr. ..../.....2008, Tribunalul Prahova - Secția Comercială și de Contencios Administrativ a admis acțiunea formulată de contribuabilă și a

hotărât suspendarea executării Deciziei de impunere nr. ....../.....2007 emisă de A.F.P. ...., până la pronunțarea instanței de fond.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2010, A.F.P. .... a actualizat obligațiile de plată accesorii aferente impozitului pe venit în sumă de ..... lei neachitat la termenul legal de plată, prin calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă totală de ..... lei pentru perioada ..... iulie 2010 - ..... octombrie 2010, contestate de contribuabilă.

**În drept**, art. 119 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, prevede:

*"Art. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."*

În speță sunt incidente și prevederile art. 14 alin. (4) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, actualizată, potrivit căruia:

*"(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. [...]."*

Din interpretarea textelor legale, rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale de plată, iar efectul suspendării executării titlului de creanță, care conține obligațiile de plată, constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să solicite plata dobânzilor și penalităților de întârziere pe perioada cât plata debitului principal care le-a generat este suspendată.

Din documentele existente la dosar se reține că accesoriile calculate în sumă totală de ..... lei au ca bază de calcul obligația de plată privind impozitul pe venit în sumă de ..... lei, a cărei executare a fost suspendată prin Sentința nr. ....../.....2008 pronunțată de Tribunalul Prahova - Secția Comercială și de Contencios Administrativ până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei de fond, având ca obiect anularea Deciziei de impunere nr. ....../.....2007 emisă de A.I.F. .... și a Deciziei nr. 16/19.03.2008 emisă de D.G.F.P. Prahova. Sentința nr. ....../.....2008 este definitivă și irevocabilă prin respingerea ca nefondat a recursului formulat de A.F.P. ....

Efectul executării unui act administrativ îl constituie recuperarea debitului stabilit prin acesta. În condițiile suspendării executării deciziei de impunere prin hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă, emiterea de decizii de calcul accesorii având ca bază debite suspendate la executare este eronată în condițiile în care acestea nu pot fi încasate pe perioada suspendării.

Pentru diferența suplimentară de impozit pe venit stabilită prin Decizia de impunere nr. ....../.....2007 contestatoarea datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a acesteia, dar accesoriile urmează să fie stabilite prin decizii de calcul accesorii comunicate contestatoarei numai după încetarea suspendării actului administrativ care le-a generat și numai în cazul în care instanțele judecătorești resping pe fond acțiunea contribuabilei.

Faptul că instanța judecătorească a suspendat executarea deciziei de impunere nu înseamnă că a exonerat persoana de plata debitului, ci a dispus că în baza Deciziei de impunere nr. ....../.....2007 nu se poate începe executarea silită până la pronunțarea instanței de fond asupra anulării acesteia, iar emiterea de decizii de calcul accesorii în această etapă are același rezultat, și anume: nu pot fi executate.

**Având în vedere cele prezentate mai sus**, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborat cu prevederile art.14 alin.(4) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, actualizată, **se va admite parțial și implicit se va anula parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2010**, respectiv pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei, urmând ca organele fiscale teritoriale, în cazul respingerii de către instanțele judecătorești a cererii contribuabilei de anulare a deciziei de impunere, să emită decizii de calcul accesorii după încetarea efectului suspensiv la plată a debitului care a generat aceste accesorii.

**2) Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe venit în sumă totală de ..... lei stabilit ca urmare a veniturilor declarate de contribuabilă:**

\* - Prin Declarația privind veniturile realizate în anul 2007 depusă și înregistrată la A.F.P. .... sub nr. .... / ..... 2008, d-na ..... a declarat că în anul 2007 a obținut un venit net din profesii libere - expertiză contabilă, în sumă de ..... lei.

În baza acestei declarații, A.F.P. .... a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. .... din ..... 2008, din care, aferent venitului net realizat în anul 2007 și declarat de contribuabilă în sumă de ..... lei, a rezultat un impozit pe venitul net impozabil datorat în sumă de ..... lei (..... lei x 16%) care, diminuat cu plățile anticipate efectuate de contribuabilă în contul acestui impozit în sumă de ..... lei, a condus la stabilirea diferenței de impozit anual de plată în sumă de ..... lei.

Precizăm că Decizia de impunere anuală nr. .... din ..... 2008 nu a fost contestată la D.G.F.P. Prahova conform prevederilor art. 205 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... 2010, A.F.P. .... a actualizat obligațiile de plată accesorii aferente impozitului pe venit în sumă de ..... lei neachitat la termenul legal de plată, prin calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă totală de ..... lei pentru perioada ..... iulie 2010 - ..... octombrie 2010.

- Prin Declarația rectificativă privind veniturile realizate în anul 2007 depusă și înregistrată la A.F.P. .... sub nr. .... / ..... 2008, d-na ..... a rectificat declarația inițială din data de ..... 2008, în sensul declarării unui venit brut din profesii libere mai mare cu ..... lei, rezultând astfel un venit net în sumă de ..... lei.

În baza acestei declarații rectificative, A.F.P. .... a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. .... din ..... 2008, din care, aferent venitului net realizat în anul 2007 și declarat de contribuabilă în sumă de ..... lei, a rezultat un impozit pe venitul net impozabil datorat în sumă de ..... lei (..... lei x 16%) care, diminuat cu plățile anticipate efectuate de contribuabilă în contul acestui impozit în sumă de ..... lei, a condus la stabilirea diferenței de impozit anual de plată în sumă de ..... lei. Având în vedere că prin decizia de impunere anuală anterioară a fost stabilită o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de ..... lei, în urma rectificării a rezultat o diferență de impozit pe venit de plată constatată în sumă de ..... lei (..... lei - ..... lei).

Precizăm că Decizia de impunere anuală nr. .... din ..... 2008 nu a fost contestată la D.G.F.P. Prahova conform prevederilor art. 205 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... 2010, A.F.P. .... a actualizat obligațiile de plată accesorii aferente impozitului pe venit în sumă de ..... lei neachitat la termenul legal de plată, prin calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă totală de ..... lei pentru perioada ..... iulie 2010 - ..... 2010.

- Prin Declarația privind veniturile realizate în anul 2009 depusă și înregistrată la A.F.P. .... sub nr. .... / ..... 2010, d-na ..... a declarat că în anul 2009 a obținut un venit net din profesii libere - expertiză contabilă, în sumă de ..... lei.

În baza acestei declarații, A.F.P. .... a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .... din ..... 2010, din care, aferent venitului net realizat în anul 2009 și declarat de contribuabilă în sumă de ..... lei, a rezultat un impozit pe venitul net impozabil datorat în sumă de ..... lei (..... lei x 16%), cu termen de plată ..... septembrie 2010.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... 2010, A.F.P. .... a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe venit în sumă de ..... lei, pentru perioada ..... septembrie 2010 - ..... octombrie 2010.

În aceeași dată, respectiv la .....2010, A.F.P. .... a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .... din .....2010, din care, aferent venitului net înscris în decizie în sumă de ..... lei, a rezultat un impozit pe venitul net impozabil datorat în sumă de ..... lei (..... lei x 16%) care, diminuat cu plățile anticipate efectuate de contribuabilă în contul acestui impozit în sumă de ..... lei, a condus la stabilirea diferenței de impozit anual de plată în sumă de ..... lei, cu termen de plată ..... septembrie 2010.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2010, A.F.P. .... a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe venit în sumă de ..... lei, pentru perioada ..... septembrie 2010 - ..... octombrie 2010.

- Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. .... din .....2010 emisă de A.F.P. .... s-a înscris la rândul 19 lit.a) o diferență de impozit constatată în plus (de plată) în sumă de ..... lei, cu termen de plată ..... septembrie 2010.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2010, A.F.P. .... a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .... lei aferente impozitului pe venit în sumă de ..... lei, pentru perioada .... septembrie 2010 - ..... octombrie 2010.

Din dosarul contestației rezultă că au mai fost emise pentru d-na ..... alte trei decizii impunere anuală pentru anul 2009, din care ultima și cea corectă este decizia nr. .... / .....2010 cuprinzând un venit net în sumă de ..... lei, un impozit anual datorat în sumă de ..... lei, plăți anticipate în sumă de ..... lei și o diferență de impozit pe venit de restituit în sumă de ..... lei (..... lei - ..... lei). Celelalte cinci decizii de impunere pe anul 2009 au fost anulate.

\* Conform Situației analitice debite plăți solduri listată de A.F.P. .... în data de .....11.2010, în anul 2010 d-na ..... a efectuat în contul diferențelor de impozit anual de regularizat plăți în sumă totală de ..... lei, respectiv: ..... lei în data de .....05.2010, ..... lei în data de .....06.2010 și ..... lei în data de .....07.2010, care au stins parțial din obligațiile de plată cele mai vechi, respectiv parte din majorările de întârziere calculate la controlul fiscal din .....2007.

\* **În drept**, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează următoarele:

*“Art. 114. - Dispoziții privind efectuarea plății [...]*

*(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. [...].*

*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 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:*

*a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată [...].*

*b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, [...].*

*(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;*

*c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.*

*Art. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*Art. 120. - Dobânzi*

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...].

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legele bugetare anuale.”

Precizăm că începând cu data de 01 octombrie 2010 nivelul dobânzii este de 0,04%, conform pct.2 al art.I din O.U.G. nr.88/29.09.2010 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, publicată în M.O.R. nr.669/30.09.2010.

“Art. 120<sup>1</sup>. - Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

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

Conform prevederilor legale mai sus citate, rezultă că pentru întârzierea la plată a obligațiilor fiscale, contribuabilii datorează bugetului general consolidat al statului dobânzi și penalități de întârziere.

Din documentele anexate dosarului contestației, rezultă că organul fiscal teritorial a avut în vedere prevederile art.115 “Ordinea stingerii datoriilor” din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, respectiv plățile efectuate de d-na ..... în contul diferențelor de impozit anual de regularizat au fost distribuite prin sistemul informatic pe obligații fiscale principale și accesorii, în ordinea vechimii lor, însă fără a se ține cont și de faptul că pentru obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. .... /.....2007 (impozit pe venit în sumă de ..... lei și majorări de întârziere în sumă de ..... lei) a fost pronunțată suspendarea executării prin Sentința nr. .... /.....2008.

Astfel, conform Situației analitice debite plăți solduri editată de A.F.P. .... la data de .....11.2010, plățile efectuate de contribuabilă în lunile mai, iunie și iulie 2010 în sumă de ..... lei au stins parțial și din majorările de întârziere suspendate la executare, respectiv suma de ..... lei (din totalul de ..... lei majorări rămase de plată).

Prin această stingere a rezultat un calcul eronat al accesoriilor aferente impozitului pe venit stabilit pentru anii 2007 și 2009, respectiv accesorii mai mari decât cele datorate.

În plus, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată au fost calculate eronat pentru anul 2009 accesorii în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei + ..... lei) pentru debitele reprezentând impozit pe venit în sumă de ..... lei, ..... lei și ..... lei calculate prin decizii de impunere anulate ulterior, în timp ce, din Decizia de impunere anuală pentru anul 2009 nr. .... /.....2010 (cea corectă) rezultă că, pentru un venit net datorat și declarat de contribuabilă pentru anul 2009 în sumă de ..... lei, un impozit pe venit anual datorat în sumă de ..... lei și plăți anticipate în sumă de ..... lei, a fost stabilită o diferență de impozit în minus în sumă de ..... lei (sumă de restituit), care nu constituie obligație de plată nevirată și pentru care nu se datorează accesorii.

Drept urmare, pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei calculate de A.F.P. .... pentru impozitul pe venit aferent anilor 2007 și 2009, **se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2010** întrucât acestea au fost eronat calculate, A.F.P. .... urmând să întocmească o altă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, cu respectarea celor prezentate mai sus.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de d-na ..... din ....., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1), (2) și (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

## **DECIDE :**

**1. Admiterea parțială a contestației** pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat stabilită la inspecția fiscală și pe cale de consecință anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../.....2010 pentru suma admisă.

**2. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2010** pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei aferente diferențelor de impozit pe venit pe anii 2007 și 2009 stabilite prin decizii de impunere anuală, A.F.P. .... urmând să întocmească o altă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii având în vedere cele precizate mai sus.

**3. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalului Prahova.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**