

DECIZIA nr. 49/ 2009

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila **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 de Administratia Finantelor Publice Sector ... cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ..., il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., inregistrate sub nr. ..., comunicate la data de ..., prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma totala de ... 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 in anul 2007, 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata doamna **X** solicita admiterea contestatiei, urmand a se constata nelegalitatea emiterii deciziilor atacate si dispunerea masurilor necesare corectei evidentieri a deditelor fiscale, conform titlurilor de creanta legal emise, a scadentelor legal stabilite si a platilor efectuate, invocand in sustinere urmatoarele motive:

1. In documentul prin care s-au individualizat sumele de plata nr.... nu se regasesc debitele mentionate in primele 5 decizii atacate.

a) - referitor la debitul in suma de ... lei, contestatara mentioneaza ca presupune ca se are in vedere Decizia de impunere anuala pe anul 2005, emisa sub nr...., comunicata la data de ..., scadenta la data de ... prin care s-a stabilit un impozit in suma de... lei, ce a fost achitat cu chitanta nr.... in valoare totala de ... lei (respectiv ... lei, impreuna cu diferenta de ... lei neachitata la termenul din ... si ... lei impozit anticipat pe 2007 avand scadenta la data de ...);

- referitor la debitul in suma de lei, contestatara mentioneaza ca la data de ... i s-a comunicat verbal ca pentru intarzieri datoreaza o penalitate de ... lei pe care a achitat-o cu chitanta nr.... in valoare totala de ... lei;

Ca urmare, contestatara considera ca nu exista nicio scadenta la data de ... si nici debit ulterior datei de

b) - referitor la debitele in cuantum de ... lei, lei si cel in cuantum de ... lei, pretins scadente la data de... si pretins "achitate" la data de ..., ... si respectiv ... pentru care au fost calculate penalitati totale de ... lei, solicita sa se constate ca sunt nelegal evidentiatae intrucat:

- la data de ..., anterior pretinsei scadente, efectuase plati peste valoarea debitelor datorate la acel moment;

- la data de ... era scadenta suma de ... lei pe care a achitat-o cu chitanta nr.....

2. Debitul in suma de ... lei stabilit prin Decizia de impunere anuala pe 2006 nr...., comunicata la data de ..., scadent la data de ..., a fost achitat cu chitanta nr.... in cuantum de ... lei (din care ... lei debit si ... lei majorari de intarziere pentru perioada ...).

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., inregistrate sub nr. ..., organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice sector ... au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma totala de ... lei, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat.

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

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. ..., pentru plata cu intarziere a impozitului pe venit, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice sector ... au calculat accesorii, astfel:

Nr. decizie	documentul prin care s-a individualizat debitul	perioada	debit lei	accesorii lei
		21.11.2006-31.12.2006		
		01.01.2007-09.03.2007		
		01.01.2007-31.12.2007		
		01.01.2008-29.02.2008		
		01.01.2008-12.03.2008		
		14.02.2008-28.10.2008		
			TOTAL	0

3.1. Cu privire la accesoriile in suma de... lei aferente obligatiilor fiscale principale din anul 2005 stabilite prin Decizia nr...., cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza majorarile de intarziere aferente impozitului pe venit calculate de organele fiscale in suma de ... lei in conditiile in care in sarcina sa s-a retinut o creanta fiscala principala in suma de ... lei, neachitata la data scadentei respectiv

In fapt, creanta fiscala principala reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat in suma de ... lei era scadenta la Prin Decizia nr.... au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, pentru perioada

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum si din referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei, rezulta urmatoarele:

- Debitul in suma de ... lei este aferent anului fiscal **2005** si a rezultat astfel:

- Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr...., comunicata la data de **18.09.2006**, organul fiscal a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus in suma de ... lei scadenta la data de **20.11.2006**;

- Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr...., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...., organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice sector ... au stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat constatata in plus fata de impunerea precedenta, in suma de ... lei;

- Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala nr...., emisa in baza Deciziei D.G.F.P.-M.B. nr.... data in solutionarea contestatiei nr...., s-au acordat la deducere cheltuieli cu utilitatile pe baza contractelor de comodat, stabilindu-se o diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita in **minus** de organele de inspectie fiscala in suma de **... lei**, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale in suma de **... lei**.

Ca urmare, impozitul anual stabilit de organele de inspectie este mai mare cu **... lei** fata de cel in suma de **... lei** stabilit in baza declaratiei contribuabilei.

Prin adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., organul fiscal precizeaza ca la data de 31.12.2005 contribuabila figura cu o suma achitata in plus in suma de **... lei**, suma care a fost reportata in anul 2006 si s-a compensat din oficiu cu o parte din suma pe care contribuabila trebuia sa o achite:

- ... = plus existent in sold la 31.12.2005;
- ... lei = termen scadent 20.11.2006 (suma compusa din ... lei stabilita in decizia initiala si diferenta in urma inspectiei fiscale de ... lei);
- ... = plata efectuata in data de 13.04.2006.

Total = **... lei**, reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus pentru anul 2005, scadenta la data de **20.11.2006**.

In drept, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

“Art. 119 - Dispozitii generale privind majorari de întârziere

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

(...)

(3) Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) **Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor**, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”

“Art. 120 - Majorari de întârziere

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

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, **majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.**

(...)

(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentând impozitul pe venitul global, se datoreaza majorari de întârziere dupa cum urmeaza:

a) pentru anul fiscal de impunere majorarile de întârziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie;

b) majorarile de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plati anticipate, majorarile de întârziere se recalculeaza, începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu

impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala, urmând a se face regularizarea majorarilor de întârziere în mod corespunzator.

(7) **Nivelul majorarii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**"

In speta sunt aplicabile si prevederile 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:

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 ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, **perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.***"

Norme metodologice:

"181. În situatia în care organul fiscal competent constata diferente de venituri supuse impunerii, se va emite o noua decizie de impunere anuala prin care se stabilesc obligatiile fiscale, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

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

In ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente obligatiilor fiscale se retine ca, stabilirea acestora reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul.

In cazul in speta, pentru impozitul pe venit aferent anului 2005, scadenta obligatiei intervine la expirarea celor 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere emisa in baza declaratiei contribuabilei, respectiv incepand cu data de 18.09.2006, avand in vedere confirmarea de primire existenta la dosarul cauzei. In consecinta, pentru diferentele suplimentare de impozit pe venit de plata aferente anului 2005, rezultate si in urma modificarii deciziei de impunere initiale in baza constatarilor inspectiei fiscale, majorarile de intarziere se calculeaza incepand de la data de 20.11.2006 si pana la data cand contribuabila a achitat diferentele stabilite.

Prin urmare, dispozitiile legale prevad expres faptul ca accesoriile se calculeaza de la data **scadentei** pana la data platii. Intrucat in sarcina contribuabilei au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat de plata aferente anului 2005 in suma de lei, ca urmare a constatarilor cuprinse in Raportul de inspectie fiscala nr....., diferente neachitate pana la 31.12.2006, rezultca ca aceasta datoreaza majorarile de intarziere aferente, in suma de ... lei pentru perioada 21.11.2006-31.12.2006, potrivit principiului *accessorium sequitur principale*.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca organul fiscal a emis, in mod corect si in conformitate cu prevederile legale, Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru anul 2005, prin care a stabilit accesorii in suma de ... lei, pentru perioada 21.11.2006-31.12.2006.

Avand in vedere si prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: “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 partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii”, contestatia contribuabilei urmeaza a se **respinge ca neintemeiata**, in ceea ce priveste accesoriile in suma de ... lei, pentru perioada 21.11.2006-31.12.2006 aferente anului 2005.

3.2. Cu privire la accesoriile in suma totala de ... lei aferente obligatiilor fiscale principale, reprezentand impozit anual de regularizat stabilit pentru anii 2005 si 2006, stabilite prin Deciziile nr...., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia contribuabilei.

In fapt, prin Deciziile nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit in sarcina contribuabilei obligatii de plata accesorii in suma de ... lei reprezentand accesorii aferente impozitului anual de regularizat stabilit pentru anii 2005 si 2006, ce au fost calculate astfel:

Nr. decizie	documentul prin care s-a individualizat debitul	perioada	debit lei	accesorii lei
		01.01.2007-09.03.2007		
		01.01.2007-31.12.2007		
		01.01.2008-29.02.2008		
		01.01.2008-12.03.2008		
		14.02.2008-28.10.2008		
			TOTAL	0

In drept, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

“Art. 21 - Creantele fiscale

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

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atât continutul, cât si quantumul creantelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

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

b) dreptul la perceperea majorarilor de întârziere, în conditiile legii, denumite **creante fiscale accesorii**.”

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

“Art. 110 - Colectarea creantelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea consta în exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.

(2) **Colectarea creantelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu**, dupa caz.

(3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii”.

“Art. 111 - Termenele de plata

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(2) **Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicarii acestora**, astfel:

a) **daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pâna la data de 5 a lunii urmatoare;**

b) **daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pâna la data de 20 a lunii urmatoare.**

(3) Pentru obligatiile fiscale esalonate sau amânate la plata, precum si pentru accesoriile acestora termenul de plata se stabileste prin documentul prin care se acorda înlesnirea respectiva.”

“Art. 114 alin. (2) - Dispozitii privind efectuarea platii

Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de întârziere.”

“Art. 115 - Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita**, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea **ordine**:

a) **sumele datorate în contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de întârziere datorata în luna curenta din grafic sau suma amânata la plata, împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânarii, în cazul în care termenul de plata se împlineste în luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii înlesnirii acordate;**

b) **obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹).

(...).

(2) **Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

a) **în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

b) **în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;**

(...)

(4) **Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuata stingerea datoriilor prevazuta la alin. (1), pâna la urmatorul termen de plata a obligatiilor fiscale.**

(...)”.

“Art. 119 - Dispozitii generale privind majorari de întârziere

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

(...)

(3) Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi aparține creanța principală.

(4) **Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor**, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

“**Art. 120 - Majorari de întârziere**

(1) Majorarile 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) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, **majorarile de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

(...)

(6) **Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:**

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

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

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

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

Prin contestația formulată contestatara susține faptul că organul fiscal nu a ținut cont de plățile efectuate în contul obligațiilor bugetare, respectiv:

- referitor la debitul în suma de ... lei (...+...), contestația menționează că a fost achitat cu chitanța nr.... în valoare totală de ... lei (respectiv ... lei, împreună cu diferența de ... lei neachitată la termenul din 15.12.2006 și ... lei impozit anticipat pe 2007 având scadența la data de 15.03.2007);

- referitor la debitul în suma de ... lei, contestația menționează că i s-a comunicat verbal că pentru întârzieri datorează o penalitate de ... lei pe care a achitat-o cu chitanța nr.... în valoare totală de ... lei;

- referitor la debitele în cuantum de ... lei, ... lei și cel în cuantum de ... lei, solicită să se constate că sunt nelegal evidențiate întrucât: - la data de 14.12.2007, anterior preținsei scadente, efectuase plăți peste valoarea debitelor datorate la acel moment; - la data de 14.02.2008 era scadența suma de ... lei pe care a achitat-o cu chitanța nr....

Prin adresa de completare a referatului cauzei nr...., înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., organul fiscal precizează următoarele:

În anul 2007 se raportează în contul de regularizare debitul ramăs la anul 2005 de... lei și dobânda aferentă acestuia datorată până la data de 31.12.2006 de ... lei.

În data de 09.03.2007 contribuabila efectuează o plată de ... lei care conform ordinii de stingere a datoriilor a stins o parte din debitul restant.

Accesoriile datorate în anul 2007 sunt pentru suma de ... lei din debitul restant calculate de la data de 01.01.2007 la data de 09.03.2007, respectiv ... lei * 0,1%*68 zile = ... lei și pentru diferența

de debit care a ramas neachitat de ... lei calculate de la 01.01.2007 la 31.12.2007 respectiv ... lei*0,1%*365 zile = ... lei.

In anul 2008 se reporteaza o restanta de ... lei, accesorii datorate la 31.12.2006 de ... lei, accesorii datorate la 31.12.2007 de ... lei (... lei + ... lei) si la care se adauga si debitul de plata aferent anului fiscal 2006 de ... lei conform deciziei anuale nr...., termen de plata in data de 13.02.2008.

Plata efectuata in data de 29.02.2008 cu chitanta nr.... in suma de ... lei a stins din obligatia de plata restanta de ... lei (... lei - ... lei = ... lei).

Accesoriile calculate pentru suma de ... lei (care reprezinta o parte din debitul restant) sunt = ... lei*0,1%*60 zile = ... lei.

Pentru debitul restant de ... lei care s-a stins prin compensare s-au calculat accesorii pana la data cererii de compensare 12.03.2008, respectiv ... lei*0,1%*72 zile = ... lei.

Pentru debitul in suma de ... lei individualizat in decizia de impunere anuala de anul 2006 nr...., comunicata in data de 14.12.2007, scadent la data de 13.02.2008, au fost calculate accesorii in suma de ... lei, pentru perioada 14.02.2008-28.10.2008, astfel: ... lei * 0,1%* 258 zile.

Din analiza datelor inscrise in situatiile analitice debite plati solduri editate de organul fiscal pentru anii 2006, 2007 si 2008, precum si din referatul cauzei, rezulta ca accesoriile au fost generate in principal de neplata in termen a obligatiilor fiscale principale, precum si de faptul ca plata efectuata de contribuabila in data de 09.03.2007 cu chitanta nr. ... in suma totala de ... lei a fost operata in contul platilor anticipate si nu in contul de regularizari. Astfel, se constata ca:

- **in anul 2006, in contul regularizari (63)** contribuabila a efectuat o plata in suma de ... lei, in data de 13.04.2008;

- **in anul 2007, in contul regularizari (63)** contribuabila a efectuat o plata in suma de ... lei, cu chitanta nr...., plata care a stins debite curente.

In **contul venituri din profesii libere si comerciale (51 plati anticipate)**, contribuabila a afectuat urmatoarele plati:

- cu chitanta nr... in suma totala de ... lei a fost stins debitul restant in suma de ... lei (plati anticipate restante), majorari de intarziere in suma de ... lei si debit curent in suma de ... lei (respectiv plati anticipate curente);

- cu chitanta nr.... in suma totala de ... lei a fost stins o parte din debitul curent (platile anticipate) in suma de ... lei;

- cu chitanta nr.... in suma de ... lei a fost stins o parte din debitul curent (platile anticipate) in suma de ... lei.

- **in anul 2008, in contul regularizari (63)** contribuabila a efectuat o plata in suma de ... lei, cu chitanta nr...., plata care a stins debite curente.

Se constata ca Serviciul solutionare contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunta asupra temeiniciei modului de calcul al majorarilor de intarziere calculate de organul fiscal, nu poate verifica daca organul fiscal a respectat dispozitiile privind efectuarea platii, prevazute de art.114 din O.G. nr.92/2003, ordinea de stingere a datoriilor prevazuta de art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, intrucat:

- nu exista niciun document din care sa rezulte daca plata obligatiilor fiscale achitate cu chitanta nr.... a fost efectuata distinct pe fiecare tip de creanta fiscala principala sau accesorie pe care o stabileste contribuabila, respectiv pentru impozitul anual de regularizat sau pentru plati anticipate;

- nu rezulta daca organul fiscal a respectat ordinea de stingere a datoriilor, ordinea vechimii obligatiilor, asa cum prevede art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

- sustinerea contestatoarei privind faptul ca debitul in suma de ... lei scadent la 14.02.2008, a fost achitat cu chitanta nr...., nu poate fi verificata intrucat exista neconcordante intre datele inscrise in situata analitica debite plati solduri editata de organul fiscal pentru anul 2008 si precizarile facute prin adresa nr...., in sensul ca din situata analitica rezulta ca plata in suma de ... lei a stins obligatii fiscale curente, iar din adresa nr.... rezulta ca suma de ... lei a stins din obligatia de plata restanta de ... lei (... lei - ... lei = ... lei).

- in referatul cauzei organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice sector ... nu analizeaza motivele invocate de contestatara in sustinerea cauzei.

Fata de documentele anexate la dosarul cauzei si de situatia de fapt prezentata rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector ... nu a procedat la clarificarea neconcordantelor existente in evidenta sa, emitand Deciziile nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, acestea nefiind intemeiate pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "*organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul*".

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

In consecinta, avand in vedere cele prezentate precum si prevederile art.213 (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv: "*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 partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii*" se vor aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se vor **desfiinta** Deciziile nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului anual de regularizat, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector ... sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a contribuabilei. La reanalizarea situatiei fiscale privind accesoriile aferente impozitului anual de regularizat, se vor avea in vedere si celelalte motivatii ale contestatarei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile 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.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6. *În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

12.7. *Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii”.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.7, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Norlele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr.44/2004, art.21, art.86, art.110, art.111, art.114, art.115, art. 119, art.120, art.213 si art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si 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

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... emisa de Administratia Finantelor Publice Sector ..., pentru suma de ... lei.

2. Desfiinteaza Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...., pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit, urmand ca Administratia Finantelor Publice sector ... sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale si de cele retinute prin prezenta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata conform prevederilor legale, la Tribunalul Bucuresti, in termen de 6 luni de la comunicare.