

DECIZIA nr. 389/2012
privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/20.07.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 6, cu adresa nr. x/17.07.2012, completata cu adresa nr.x/25.07.2012 si inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x4/20.07.2012 si nr.x/30.07.2012, asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector 6.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de 09.07.2012 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. x/10.07.2012 il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2011, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei x accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, in suma totala de x lei, comunicata contribuabilei cu confirmare de primire in data de **06.06.2012**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de 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 contribuabila x.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit in sarcina contribuabilei x obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei astfel:

- x lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- x lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat.

II. Prin contestatia formulata, contribuabila solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2011 prin care i s-au calculat accesoriile contestate.

În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

- decizia neindividualizata prin numar si data a fost emisa in baza art.88 lit.c) din OG nr.92/2003, potrivit caruia deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii sunt asimilate deciziilor de impunere;
- decizia atacata nu identifica temeiurile de drept si de fapt pentru creantele pretinse conform dispozitiilor art.87 si art.43 alin.(2) din OG nr.92/2003;
- in scrisul atasat la decizie este intitulat anexa la decizia nr.x/31.12.2011 si mentioneaza la rubrica "documente prin care s-a individualizat suma de plata" o serie de trimiteri ce nu permit identificarea corecta a in scrisurilor;
- cele doua in scrisuri (decizia si anexa) nu au suport in in scrisurile comunicate contestatarei si nici in evidenta fiscala;
- actele normative instituie in sarcina organului fiscal obligatia de determinare a cuantumului sumei datorate prin mentionarea expresa a temeiului de drept si de fapt al demersului sau, caz in care demersul contestatarei ar fi fost util pentru ca, cel putin aparent, calculul nu are corespondent logic, respectiv documentul nr.x/01.08.2008 vizeaza dobanda pentru perioada 31.12.2010-25.05.2011;
- in aplicarea OG nr.30/2011 a achitat la finele anului 2011 toate sumele datorate cu titlu de obligatii fiscale potrivit evidentelor AFP sector 6;
- in scrisurile la care se face trimitere in cuprinsul deciziei contestate erau dintre cele care ar fi putut fi avute in vedere la stabilirea sumei datorate la finalul anului 2011;
- nu datoreaza suma pretinsa.

In sustinere, contestatara anexeaza in copie chitanta din care rezulta achitarea integrala a sumelor datorate la finalul anului 2011.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile contribuabilei, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit si a diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de 1.103 lei, in conditiile in care pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2011 s-au calculat accesorii in suma totala de **x lei**, astfel:

1. Accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 si anul 2011, in suma totala de **x lei**. Baza de calcul a accesoriilor a fost individualizata prin documentele:

-decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activitati independente pe anul 2010 nr. x/02.02.2010, comunicata contestatarei la data de 22.02.2010;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venituri din activitati independente pe anul 2011 nr. x/18.07.2011, comunicata contestatarei la data de 05.08.2011;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venituri din din activitati independente pe anul 2011 nr. x/18.07.2011, comunicata contestatarei la data de 05.08.2011.

2. Accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus pe anii 2007, 2008 si 2009 in suma totala de **x lei**. Baza de calcul a accesoriilor a fost individualizata prin documentele:

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr.x/01.08.2008, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, scadenta la 21.01.2009;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr.x/09.02.2010 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, scadenta la 25.08.2010;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr.x/12.03.2010 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, scadenta la 24.11.2010.

Din situatia analitica debite plati solduri pe anii 2011 si 2012 rezulta urmatoarele:

1- Pentru impozit pe venituri din activitati independente (cod 51):

- obligatii de plata in anul 2011 in suma totala de **x lei**:

- obligatie de plata **restanta la 01.01.2011** in suma totala de x lei reprezentand:

- x lei - plati anticipate scadente la 15.09.2010;

- x lei - obligatii de plata accesorii, scadente la 19.10.2010;

-x lei - plati anticipate scadente la 15.12.2010;

- obligatie de plata **curenta pe anul 2011** in suma totala de x lei reprezentand :

- x lei - scadenta la 15.03.2011 - stabilita prin decizia nr. x/18.07.2011;

- x lei - scadenta la 15.03.2011 - stabilita prin decizia nr. 40806134515956/18.07.2011;

- x lei - obligatii de plata accesorii scadente la data de 05.04.2011;

- x lei - scadenta la 15.06.2011 - stabilita prin decizia nr. x/18/07.2011;

- x lei - scadenta la 15.06.2011 - stabilita prin decizia nr. x/18.07.2011;

- x lei - scadenta la 15.09.2011 - stabilita prin decizia nr. x/18/07.2011;

- x lei - scadenta la 15.06.2011 - stabilita prin decizia nr. x/18.07.2011;

- x lei - scadenta la 15.12.2011 - stabilita prin decizia nr. x/18/07.2011;

- x lei - scadenta la 15.12.2011 - stabilita prin decizia nr. x/18.07.2011;

- plati efectuate in anul 2011:

- suma totala de **x lei** achitata astfel:
 - x lei cu chitanta nr.x/25.05.2011;
 - x lei cu chitanta nr.x/31.08.2011;
 - x lei cu chitanta nr.x/20.10.2011;
 - x lei cu chitanta nr. x/30.12.2011.

2.-Pentru contul diferente de impozit anual de regularizat (cod 63):

- obligatii de plata evidentiata in anul 2011 in suma totala de **x lei**:
 - obligatie de plata **restanta la 01.01.2011** in suma totala de **x lei** reprezentand:
 - x lei - diferenta de impozit anual pe anul 2007 stabilita prin decizia nr.x/01.08.2008, scadenta la 21.01.2009;
 - x lei - diferenta de impozit anual pe anul 2008 stabilita prin decizia nr.x/09.02.2010, scadenta la 25.08.2010;
 - x lei - accesorii cu scadenta la data de 19.10.2010;
 - x lei - diferenta de impozit anual pe anul 2009 stabilita prin decizia nr.x/12.03.2010, scadenta la 24.11.2010;
 - obligatie de plata **curenta pe anul 2011** in suma totala de **x lei** reprezentand:
 - x lei - obligatii de plata accesorii scadente la data de 05.04.2011;
- plati efectuate in anul 2011 in suma totala de **x lei**, astfel:
 - x lei cu chitanta nr.x/25.05.2011;
 - x lei cu chitanta nr. x/20.10.2011;
 - x lei cu chitanta nr.x/30.12.2011.

Accesoriile aferente platilor anticipate stabilite prin decizia nr.x/31.12.2011 in suma de x lei au fost calculate astfel:

- x lei -dobanzi de intarziere aferente platilor anticipate pe anul 2010 (decizia nr. x/02.02.2010) restante la 31.12.2010, calculate pe perioada cuprinsa intre 31.12.2010 si data stingerii prin plata in ordinea scadentei obligatiilor, respectiv pana la datele de 25.05.2011 si 31.08.2011;
- x lei- penalitati de intarziere aferente platilor anticipate pe anul 2010 (decizia nr. x/02.02.2010) restante la 31.12.2010, calculate pe perioada 16.12.2010-25.05.2011;
- x lei-dobanzi de intarziere aferente platilor anticipate pe anul 2011 (decizia nr. x/18.07.2011 si decizia nr. x/18.07.2011), calculate pe perioada 16.03.2011-30.12.2011, respectiv intre data scadentei si data stingerii integrale in ordinea vechimii obligatiilor;
- x lei - penalitati de intarziere aferente platilor anticipate pe anul 2011 (decizia nr. x/18.07.2011 si decizia nr. x/18.07.2011).

Accesoriile aferente diferentelor de impozit anual de regularizat de stabilite prin decizia nr.x/31.12.2011 in suma de x lei au fost calculate pana la data stingerii integrale a obligatiilor fiscale principale si accesorii, astfel:

- x lei -dobanzi de intarziere aferente diferentelor de impozit anual pe anii 2007, 2008 si 2009 calculate pe perioada 31.12.2010-20.10.2011;
- x lei -penalitati de intarziere aferente diferentelor de impozit pe anul 2009 calculate pe perioada 25.11.2010-25.05.2011.

In baza cererii inregistrata la AFP sector 6 sub nr.x/**30.12.2011**, prin care contestatara a solicitat acordarea facilitatilor fiscale prevazute de dispozitiile Ordonanței Guvernului nr. 30/2011 si a O.M.F.P. nr. 2604/2011, organul fiscal a emis decizia de anulare a penalitatilor de intarziere nr.x/19.01.2012, comunicata contestatarii la data de 06.02.2012, prin care s-au anulat penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale restante la 31.08.2011 in suma totala de x lei, reprezentand:

- x lei- penalitati de intarziere aferente veniturilor din activitati independente;
- x lei- penalitati de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat.

In drept, potrivit prevederilor art. 82 si art.84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. (...)

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Fac excepție veniturile din arendare, pentru care contribuabilul stabilește impozitul, pe baza declarației de impunere.(...)"

"Art. 84 - (5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(6) Diferențele 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 și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."

Potrivit art.111, art. 119 art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabile in anul 2011:

"Art.111 - (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 și pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicării acestora, (...)."

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

"Art. 120 - (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.

(...)

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile 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) dobânzile 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, dobânzile se recalculază, 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 dobânzilor în mod corespunzător.

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

"Art.120¹ (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.”

În speta sunt aplicabile și dispozițiile art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care prevăd:

“(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).....];

b) **obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹).**

[c).....];

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(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. [...]**

Fata de prevederile legale sus menționate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii, iar penalitățile de întârziere se stabilesc în cota de 5% sau 15% în funcție de numărul de zile, 30, 60 și peste 60 zile cu care se depășește termenul legal de plată.

În ceea ce privește plățile anticipate cu titlu de impozit, stabilite în plus, acestea se individualizează de către organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente.**

În cazul impozitului pe venit, scadența obligației de plată principală, care determină și momentul din care se pot naște obligațiile de plată accesorii, ca o consecință a neachitării până la scadența a obligației principale **este stabilită în funcție de momentul comunicării deciziei de impunere.**

Cu privire la scadența impozitului pe venitul anual, art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede că **"diferențele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere (...)"**.

De asemenea, **stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale**, expres prevăzută de Codul de procedura fiscală, respectiv **în funcție de scadență**, în cazul obligațiilor fiscale principale și **în funcție de data comunicării pentru obligațiile fiscale accesorii**, iar accesoriile se calculează **numai** pentru neachitarea la scadența de către debitor a obligațiilor de plată.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta :

1-in contul impozit pe venituri din activitati independente:

- contribuabila figureaza la 31.12.2010 cu obligatii fiscale restante in suma de x lei, reprezentand plati anticipate stabilite prin decizia nr. x/02.02.2010 si accesorii aferente;
- din „Situatia analitica debite plati solduri”, se retine ca in cursul anului 2011 contribuabila nu a efectuat plati la datele scadente, iar platile efectuate au stins obligatiile fiscale stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate sau prin deciziile de referitoare la obligatii de plata accesorii in ordinea vechimii;
- prin platile efectuate in cursul anului 2011, inclusiv prin plata din data de 30.12.2011, contestatara a achitat:
 - integral debitele restante si curente in suma de x lei stabilite prin titlurile de creanta comunicate;
 - suma de x lei din totalul in suma de x lei reprezentand reprezentand obligatii fiscale accesorii datorate pana la data stingerii obligatiilor fiscale (30.12.2011) ce au fost stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2011 comunicata ulterior datei stingerii, respectiv la data de 06.06.2012, diferenta in suma de x lei reprezentand penalitati de intarziere anulate in baza dispozitiile Ordonanței Guvernului nr. 30/2011 si a O.M.F.P. nr. 2604/2011, prin decizia nr.x/19.01.2012;
 - in situatia analitica aferenta anului 2011 contestatara figura cu obligatii fiscale restante reprezentand penalitati de intarziere in suma de x lei, obligatii ce au fost anulate prin decizia de anulare a penalitatilor nr.x/19.01.2012;
 - la data de 25.03.2012, anterior termenului de plata pentru prima scadenta a platilor anticipate aferente anului 2012 (26.03.2012) contribuabila nu mai figura cu obligatii de plata restante conform situatiei analitice debite-plati-solduri pe anul 2012 editata la 19.07.2012;

2- in contul diferente de impozit anual de regularizat:

- contribuabila figureaza la 31.12.2010 cu obligatii fiscale restante in suma de x lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat pe anii 2007, 2008 si 2009 si accesorii aferente;
- in cursul anului 2011 platile efectuate de contribuabila, inclusiv plata efectuata la data de 30.12.2011 au stins in obligatiile fiscale (debite si accesorii aferente), astfel:
 - integral debitele restante si curente, inclusiv accesorii in suma de x lei stabilite prin titlurile de creanta comunicate;
 - suma de x lei din totalul in suma de x lei reprezentand reprezentand obligatii fiscale accesorii datorate pana la data stingerii obligatiilor fiscale (30.12.2011) ce au fost stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2011 comunicata ulterior datei stingerii, respectiv la data de 06.06.2012, diferenta in suma de x lei reprezentand penalitati de intarziere ulterior anulate in baza dispozitiile Ordonanței Guvernului nr. 30/2011 si a O.M.F.P. nr. 2604/2011, prin decizia nr.x/19.01.2012;
 - la data de 31.12.2011 contestatara figura cu obligatii fiscale restante reprezentand penalitati de intarziere in suma de x lei, obligatii ce au fost anulate prin decizia de anulare a penalitatilor nr.x/19.01.2012.

Fata de documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale invocate se retine ca obligatiile fiscale stabilite prin titluri de creanta comunicate nu au fost achitate la termenul scadent.

Astfel, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei pretentia contestatarei privind faptul ca nu datoreaza accesorii aferente platilor anticipate si diferentele de impozit anual in suma totala de x lei si nici faptul ca organul fiscal nu a tinut cont de platile efectuate, intrucat din situatia debite plati solduri reiese plata cu intarziere a obligatiilor reprezentand plati anticipate si a diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus in raport cu obligatiile fiscale scadente, iar la stabilirea acestora s-au luat in calcul toate platile efectuate de aceasta. De altfel, chiar contestatara arata prin contestatia formulata ca si-a achitat obligatiile fiscale restante in data de 30.12.2011, solicitand acordarea facilitatilor fiscale prin cererea nr.x/30.12.2011, iar decizia de anulare a penalitatilor de intarziere nr.x/19.01.2012 a fost emisa de organul fiscal tinand seama de plata efectuata de contestatara in data de 30.12.2011.

Astfel, reiese ca soldul obligațiilor privind plățile anticipate se determină pe baza obligațiilor privind platile anticipate si accesorii aferente înscrise în evidența fiscală și a plăților efectuate de contribuabila, iar soldul obligatiilor privind diferența de impozit din definitivarea impunerii anuale si a platilor efectuate se determină pe baza obligațiilor înscrise în evidența fiscală și a plăților efectuate din evidența fiscală analitică a anului 2011.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei pretentia contestatarei privind lipsa elementelor din continutul actului administrativ atacat, respectiv a numarului, datei, temeiului de drept si de fapt pentru creantele pretinse, mentiunile din rubrica "documente prin care s-a individualizat suma de plata" ce nu permit identificarea corecta a inregistrurilor, intrucat organul fiscal a emis corect decizia atacata in baza modelului prevazut de OPANAF nr. 1.850/2009 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale. Astfel, decizia cuprinde: nr.x, data de 31.12.2011, temeiul de drept – art.88, lit. c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, temeiul de fapt- plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor venituri ale bugetului general consolidat, iar potrivit Anexei nr.1 din ordinul mentionat, la rubrica "documente prin care s-a individualizat suma de plata" au fost mentionate numarul documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, data emiterii, documente ce puteau fi identificate de contribuabila intrucat ii fusesera comunicate potrivit confirmarilor de primire existente la dosarul cauzei.

Totodata, organul de solutionare a contestatiei retine ca, in situatia analitica debite-plati-solduri aferenta anului 2011 au fost evidentiata si accesoriile (dobanzi si penalitati de intarziere) stabilite prin decizia nr.x/31.12.2011, desi aceasta a fost comunicata contribuabilei abia la data de 06.06.2012. **Dupa evidentierea acestor accesorii si a platii efectuate in data de 30.12.2011, contestatara figura in situatia analitica aferenta anului 2011 cu obligatii restante in suma de x lei** reprezentand penalitati de intarziere aferente platilor anticipate si respectiv **x lei** reprezentand penalitati de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat, **pentru care a fost emisa decizia de anulare a penalitatilor de intarziere nr.x/19.01.2012 in suma de x lei**, astfel ca dupa operarea acestei decizii in situatia analitica aferenta anului 2012, contribuabila nu mai figureaza cu obligatii restante (debit+accesorii) aferente perioadelor de scadenta anterioare anului 2012.

Intrucat potrivit evidentei analitice pe platitor rezulta ca doamna x nu a achitat in termenul legal si in cuantumul datorat obligatiile privind platile anticipate stabilite prin deciziile de impunere privind platile anticipate pentru anii 2010 si 2011 pe perioada 31.12.2010-30.12.2011 si nici diferentele de impozit anual stabilite prin deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anii 2007, 2008 si 2009 pe perioada 31.12.2010-30.12.2011, se constata ca organul fiscal a procedat corect si legal potrivit dispozitiilor art.120 alin. (7) si a art.120¹ alin.(2), lit.b) si c) din Codul de procedura fiscala, republicata, drept pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.82 si art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, OPANAF nr. 1.850/2009 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, art.111, art.115, art. 119, art. 120 si art. 120¹ si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2011 emisa de Administratiei Finantelor Publice sector 6 prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma de x lei.

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