

DECIZIA NR.109

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice, privind solutionarea contestatiei depuse de catre d-l X

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata catre bugetul statului, accesorii aferente debitelor neachitate la scadenta.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosar, si de data depunerii contestatiei prin posta, conform stampilei postei prezentate pe plicul cu care a fost transmisa contestatia catre A.F.P, existent la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206 si 207 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P este investita cu solutionarea contestatiei formulata de d-l. X.

I.PFA X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit de plata.

In contestatia formulata P.F.A.X solicita:

- suspendarea executarii Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii pana la solutionarea prezentei contestatii
- suspendarea solutionarii contestatiei pana la data solutionarii contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007, in conformitate cu Decizia pronuntata de Curtea de Apel-Sectia Contencios Administrativ Fiscal in dosarul...
- admiterea contestatiei si anularea totala a deciziei atacate.

PFA X sustine ca se afla in imposibilitatea de a efectua plati privind impozitul pe venit pana la solutionarea contestatiei impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007, invocand in sustinere prevederile art.115 alin.(5) din Codul de procedura fiscala.

Contestatorul sustine ca pe rolul Tribunalului se afla in curs de solutionare Dosarul, avand ca obiect contestatia impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007,.

In ceea ce priveste fondul cauzei, contestatorul solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei atacate, deoarece din motive obiective nu a achitat impozitul pe venit , respectiv nesolutionarea contestatiei impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007.

II. Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii, s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit de plata, astfel:

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2006, au fost stabilite majorari de intarziere, dobanzi si penalitati.

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2007, organele fiscale au calculat majorari de intarziere, dobanzi si penalitati.

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, organele fiscale au stabilit majorari de intarziere, dobanzi si penalitati .

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, organele fiscale au stabilit majorari de intarziere, dobanzi si penalitati.

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, organele fiscale au stabilit majorari de intarziere, dobanzi si penalitati.

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2008, organele fiscale au calculat majorari de intarziere, dobanzi si penalitati.

-Pentru impozitul pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2009, organele fiscale au stabilit dobanzi si penalitati.

Majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.120, 120¹ din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

1.Referitor la majorarile de intarziere stabilite de plata, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestate de catre PFA X, mentionam:

Cauza supusa solutionarii este daca Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P. se poate pronunta asupra legalitatii obligarii P.F.A X la plata majorarilor de intarziere, dobanzi si penalitati, in conditiile in care accesoriile sunt aferente sumelor stabilite de plata prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 si 2007 iar din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organul fiscal a emis Decizii de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul de impunere 2006 si 2007, in care impozitul pe venit stabilit de plata este mai mic decat impozitul stabilit prin deciziile de plati anticipate.

In fapt,organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice, au calculat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati, asupra sumelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit, astfel:

S-au calculat majorari de intarziere, dobanzi si penalitati asupra diferentei de impozit pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2006.

S-au calculat majorari de intarziere, dobanzi si penalitati asupra impozitului pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2007,.

In drept, la art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se prevede:

"(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 majorările de întârziere 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) majorările 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, majorările 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."

Din data de 01.07.2010, intra in vigoare O.G. nr.39/2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care modifica art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura, astfel:

"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.

(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 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 dobânzilor în mod corespunzător."

ART. 120¹)

"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."

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, se datorează accesorii pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate, până la data stingerii acestora inclusiv.

În cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizie de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin decizii de plăți anticipate, accesoriile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport de impozitul anual stabilit prin decizie de impunere anuală.

Totodată, organele fiscale vor face regularizarea accesoriilor în mod corespunzător.

Din documentele existente la dosarul contestației rezulta următoarele:

Definitivarea anului 2006 s-a realizat prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2006. Din această decizie rezulta că PFA X, **pe anul 2006**, a realizat venituri în valoare de... lei pentru care datorează **impozit pe venit în valoare de ... lei**.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activități independente pe anul 2006, s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de **impozit pe venit mai mari**, astfel că prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2006, s-a stabilit **o diferență de impozit pe venit în minus**.

Definitivarea anului 2007 s-a realizat prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2007. Din această decizie rezulta că PFA X, **pe anul 2007**, a realizat venituri în valoare de... lei pentru care datorează bugetului de stat, **impozit pe venit în valoare de ..lei**.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activități independente pe anul 2007, **s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit mai mari**, astfel că prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2007, **s-a stabilit o diferență de impozit pe venit în minus**.

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice aveau obligația de a calcula accesorii începând cu

data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere la soldul neachitat, **in raport de impozitul anual stabilit prin decizie de impunere anuala.**

Totodata, organele fiscale aveau obligatia de a regulariza majorarile de intarziere in mod corespunzator, pentru impozitul pe venit datorat bugetului de stat si neachitat la termenul scadent , aferent anilor 2006 si 2007.

In conditiile in care din Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anii 2006 si 2007 rezulta diferente de impozit pe venit in minus iar organele de inspectie fiscala au stabilit majorarile de intarziere, dobanzi si penalitati asupra sumelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit, care dupa data de 01.01.2007 respectiv 01.01.2008, nu mai erau datorate, organul de solutionare a contestatiei este in imposibilitate sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii accesoriilor aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit, motiv pentru care se va face aplicatiunea prevederile art. 216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care dispun:

"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

In consecinta se va desfiinta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii cu privire la suma reprezentand majorari de intarziere, dobanzi si penalitati, calculate, asupra impozitului pe venit stabilit de plata prin **Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2006, si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2007.**

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice urmeaza sa stabileasca accesorii aferente impozitul de venit de plata pe anii 2006 si 2007 in raport de impozitul de venit stabilit prin Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2006 si 2007.

Totodata organul fiscal va efectua regularizarea majorarilor de intarziere in mod corespunzator, pentru impozitul pe venit datorat bugetului de stat si neachitat la termenul scadent , aferent anilor 2006 si 2007 stabilit prin Deciziile de impunere anuale, in conformitate cu prevederile legale enuntate in cauza.

2.Referitor la majorarile de intarziere stabilite de plata, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestate de catre PFA X, precizam:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P., prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, este daca PFA X datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere, calculate asupra impozitului pe venit stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2008, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2009, si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru venit pe anul 2010.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii, organele fiscale din cadrul Administrației Financelor Publice, au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit de plată, astfel:

- Pentru impozitul pe venit stabilit de plată prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, organele fiscale au stabilit majorări de întârziere, dobânzi și penalități, pe perioada 31.12.2009-31.12.2010.

- Pentru impozitul pe venit stabilit de plată prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, organele fiscale au stabilit majorări de întârziere, dobânzi și penalități, pe perioada 31.12.2009-31.12.2010.

- Pentru impozitul pe venit stabilit de plată prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, organele fiscale au stabilit majorări de întârziere, dobânzi și penalități, pe perioada 16.03.2010-31.12.2010.

- Pentru impozitul pe venit stabilit de plată prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2008, organele fiscale au calculat majorări de întârziere, dobânzi și penalități, pe perioada 31.12.2009-31.12.2010.

- Pentru impozitul pe venit stabilit de plată prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2009, organele fiscale au stabilit dobânzi și penalități, pe perioada 03.08.2010-31.12.2010

Din documentele existente la dosarul contestației rezulta ca:

- Definitivarea anului 2008 s-a realizat prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2008. Din această decizie rezulta ca PFA X, pe anul 2008, a realizat venituri pentru care datorează bugetului de stat, impozit pe venit mai mare decât cel stabilit prin decizia de plăți anticipate.

Astfel, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2008, s-a stabilit o diferență de impozit pe venit datorată în plus (de plată) .

- Definitivarea anului 2009 s-a realizat prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2009, . Din această decizie rezulta ca PFA X , pe anul 2009, a realizat venituri pentru care datorează bugetului de stat, impozit pe venit mai mare decât cel stabilit prin decizia de plăți anticipate.

Astfel, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2009, s-a stabilit o diferență de impozit pe venit în plus(de plată) .

- Pentru anul 2010, organele fiscale din cadrul Administrației Financelor Publice prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, au stabilit în sarcina contestatorului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit .

Accesoriile au fost stabilite pe perioada 31.12.2009-31.12.2010, în conformitate cu prevederile art.119, 120, art.120¹ din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

- art.119

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

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală."

-art.120

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

*(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 majorările de întârziere 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) majorările 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;

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

Din data de 01.07.2010, intra în vigoare O.G. nr.39/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală care modifică art.120 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura, astfel:

"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.

*(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 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 dobânzilor în mod corespunzător.

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

și se introduce art.120¹, care prevede:

"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."

Din data de 01.10.2010, intra în vigoare O.G. nr.88/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală care modifică art.120 alin.(7) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura, astfel:

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

Potrivit prevederilor legale enunțate, pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale, majorări de întârziere și dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv iar nivelul majorărilor de întârziere, dobânzilor este cel prevăzut de lege pe fiecare perioadă fiscală.

Penalitățile de întârziere se calculează pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale și nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. Nivelul penalităților este cel prevăzut de lege.

Majorările de întârziere, dobânzile și penalitățile, stabilite de plată prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii sunt aferente debitelor datorate bugetului de stat și neachitate la termenul scadent, și anume:

- impozit pe venit pe anul 2008
- impozit pe venit pe anul 2009
- plăți anticipate pe anul 2010

Contestatorul nu a contestat Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, prin care s-a stabilit de plată impozit pe venit și nici Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2008, prin care s-a stabilit de plată diferența de impozit pe venit.

Nu a fost contestata Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2009, si nici Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2009, prin care s-a stabilit diferenta de impozit pe venit de plata.

De asemenea, nu a fost contestata Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, prin care s-a stabilit in sarcina contestatorului plati anticipate cu titlu de impozit pe venit.

Avand in vedere ca, PFA X si-a insusit debitul stabilit de plata prin Deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate in anii 2008 si 2009, precum si debitele stabilite de plata prin Deciziile de plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anii 2008, 2009 si 2010 si nu a achitat in termenul legal impozitul pe venit datorat bugetului de stat, urmeaza a se respinge contestatia reprezentand majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venit, potrivit principiului de drept "*accessorium sequitur principale*".

3. In ceea ce priveste solicitarea contestatorului referitoare la suspendarea executarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, pana la solutionarea contestatiei, mentionam ca pentru acest capat de cerere Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Brasov nu are competenta materiala.

In drept art.215 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, prevede:

"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei."

Astfel, contestatorul se poate adresa instantei de judecata competenta in vederea solutionarii contestatiei cu privire la suspendarea executarii actului administrativ fiscal.

Pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

1. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de PFA X, cu privire la accesoriiile aferente debitelor din anii 2006 si 2007.

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice va recalcula majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile aferente impozitul de venit de plata

din anii 2006 si 2007 in raport de impozitul de venit stabilit prin Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2006 si 2007, conform prevederilor legale si precizarilor din prezenta decizie.

2.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre PFA X, pentru suma reprezentand majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venit stabilit de plata pe anii 2008,2009 si plati anticipate pe anul 2010.

3.Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de catre PFA X cu privire la cererea de suspendare a executarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.