

DECIZIA nr. 32/31.01.2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **Z**,
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaaa/30.08.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația sector 3 a Finanțelor Publice cu adresa nr. aaaa1/24.08.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. aaaa/30.08.2017, completata cu adresa înregistrată sub nr. aaaa2/29.11.2017, cu privire la contestația formulată de doamna Z, CNP, cu domiciliul în București, sector 3,

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. aaaa1/31.07.2017, îl constituie următoarele titluri de creanță emise de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ddddd/14.11.2013, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **a lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. fffff/31.12.2013, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **s lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ggggg/31.12.2014, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **g lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. hhhhh/31.12.2015, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **h lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268 alin.(1), 269, art. 272 alin (2) lit.(a) și art. 352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct. 3.7 din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna **Z**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată doamna Z solicită anularea actelor administrative precizând următoarele:

- deciziile de impunere aferente anilor 2013, 2014 și 2015 se raportează la autorizația PFA înregistrată la Primăria Sector 3 sub nr. qqq/19.08.2003 în baza Legii nr. 507/2002, abrogată în prezent, autorizație ce este nulă de drept de la emitere.
- legislația privind organizarea și funcționarea soceităților de asigurare nu include PFA-urile în cadrul legii, ci doar alte forme prevăzute de lege;
- prin normele metodologice aprobate prin HG 1766/2004 se prevede excluderea din cadrul codurilor CAEN, codul privind asigurările, nepermițând unui PFA obținerea unei autorizații;
- nu există cerere de eliberare a autorizației de PFA pe Legea nr. 300/2004, conform art.

8, nu a existat nici eliberarea unei autorizații conform alin 1), art. 10, litera e), respectiv eliberarea autorizației, cu număr de înregistrare și data eliberării pe Legea nr. 300/2004;

- autorizația PFA nr. qqq/2003 nu îndeplinește condițiile esențiale pe Legea nr. 300/2004 sub aspectul activităților economice ce fac obiectul legii PFA-ului;

- Registrul Comerțului a radiat din oficiu PFA autorizație nr. qqq/2003 înainte de emiterea deciziilor de impunere a Administrației sector 3 a Finanțelor Publice, decizii emise fără existența unui raport juridic legal, fără existența înscrierii a certificatului de înregistrare la Registrul Comerțului de unde fusese radiată fără ca autorizația PFA qqq/2003 să fie valabilă sub legislațiile succesive, Legea nr. 507/2002, Legea nr. 300/2004, OUG nr. 44/2008;

- procedura de înregistrare a PFA a fost preluată de Registrul comerțului căruia contribuabila nu s-a adresat, astfel că aceasta nu se află într-un raport juridic în cadrul căreia să fie în evidența legală a autorității fiscale și în consecință să se emită decizii de impunere pentru anii 2013-2015;

- organul fiscal a confirmat că în anul 2008 nu mai figurează legal în evidențele organului fiscal și prin eliberarea unei adeverințe de venit pe anul 2008 se precizează că nu figurează în evidențele fiscale cu venituri impozabile, astfel că petenta înțelege că nu mai trebuiau emise decizii de impunere pentru anii 2013-2015.

În baza celor prezentate în contestație, contestatara solicită să se constate că nu există raport juridic prin care să figureze în evidențele organului fiscal cu venituri impozabile, și în baza prevederilor alin (2), art. 4 din legea nr. 207/2015 și în baza art. 6 alin (1) din Legea nr. 207/2015.

De asemenea, contestatara solicită aplicarea art. 49 alin (1), litera c) prin constatarea nulității actelor administrative fiscale contestate prin prezenta contestație, cauzele care au stat la baza emiterii deciziilor contestate sunt viciate.

În data de 19.07.2017 a depus la organul fiscal o cerere înregistrată sub nr. 2355439 în vederea închiderii dosarului fiscal. În data de 21.07.2017 a solicitat organului fiscal eliberarea unor date înscrise în certificatul de înregistrare fiscală, cereri la care nu a primit răspuns.

În concluzie, contestatara solicită anularea accesoriilor și reglarea situației fiscale a acesteia bazată pe un raport juridic real.

II. Administrația sector 3 a Finanțelor Publice pe baza evidenței fiscale a emis următoarele titluri de creanță :

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ddddd/14.11.2013, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de a lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente, calculate pentru debite aferente anilor 2003 - 2008, pentru perioada 31.12.2012 - 14.11.2013;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. fffff/31.12.2013, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de s lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente, calculate pentru debite aferente anilor 2003 - 2005, pentru perioada 15.11.2013 - 31.12.2013;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ggggg/31.12.2014, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de g lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente, calculate pentru debite aferente anilor 2003 - 2008, pentru perioada 31.12.2013 - 31.12.2014;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. hhhhh/31.12.2015, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de h lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente, calculate pentru debite stabilite aferente anilor 2003 - 2005, pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015.

III. Față de constatările organului fiscal, susținerile contestatarii, reglementările legale în

vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării, este dacă Serviciul soluționare contestații se poate pronunța asupra accesoriilor contestate în sumă de x lei, în condițiile în care organul fiscal de administrare nu a depus la dosarul cauzei deciziile de impunere anuale pentru anii 2003-2009 care sunt în strânsă legătură cu prezenta cauza supusă soluționării.

În fapt, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ddddd/14.11.2013, nr. fffff/31.12.2013, nr. ggggg/31.12.2014, nr. hhhhh/31.12.2015 Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit accesorii aferente impozitului din activități independente în sumă totală de x lei pentru perioada 31.12.2012 - 31.12.2015, calculate pentru debite aferente anilor 2003 - 2008.

Contestatară solicită să se constate că nu există raport juridic prin care să figureze în evidențele organului fiscal cu venituri impozabile, și în baza prevederilor alin (2), art. 4 din legea nr. 207/2015 și în baza art. 6 alin (1) din Legea nr. 207/2015.

În drept, potrivit art. 154, art. 157, art. 163, art. 165, art. 173, art. 174, art. 175 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 154. - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

”Art. 157. - (1) Prin obligații fiscale restante se înțelege:

- a) obligații fiscale pentru care s-a împlinit scadența sau termenul de plată;
- b) diferențele de obligații fiscale principale și accesorii stabilite prin decizie de impunere, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1)”.

”Art. 165. - (1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

- a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;
- b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.

(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora 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 organul fiscal competent, 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/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;
- d) în funcție de data primirii, în condițiile legii, a titlurilor executorii transmise de alte instituții”.

”Art. 173. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

”Art. 174. - (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.

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

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere”.

”Art. 176 - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile 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.

Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

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

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, pentru neplata sau plata cu întârziere a obligațiilor fiscale contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere denumite generic accesorii, calculate de la data scadenței legale până la data stingerii inclusiv, stingerea efectuându-se de drept în ordinea stabilită de dispozițiile legale incidente.

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările 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 comunica 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 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere”.*

Accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, iar contribuabilul are obligația de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar în situația necomunicării deciziei de impunere contribuabilul are obligația să efectueze plăți anticipate la nivelul trimestrului IV al anului anterior. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice, precum și din referatul cauzei rezultă următoarele :

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/14.11.2013 Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de a lei, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anii 2003-2008 ;

- În data de de 02.09.2003, contribuabila a depus la organul fiscal declarația privind veniturile estimate din activități independente pentru anul 2003 cod 221 înregistrată sub nr. 165045/08.09.2003 prin care nu a estimat niciun venit;

- Organul fiscal de administrare a transmis o adresă contribuabilei, confirmată de primire în data de 03.10.2003 prin care i se solicită prezența la sediul AFP sector 3 în vederea clarificării situației în legătură cu Autorizația nr. qq/2003 emisă de Primăria sector 3 București;

- Administrația Finanțelor Publice sector 3 a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2003 nr. dddd1/03.11.2003 prin care au fost stabilite plăți anticipate în sumă de q lei pentru ultimele

două trimestre ale anului, confirmată de primire în data de 25.11.2003;

- Contribuabila a depus adresa înregistrată sub nr. aaaa/29.11.2003 prin care precizează că nu a obținut venituri în anul 2003 și solicită revizuirea deciziei de impunere emisă;

- Organul fiscal de administrare, prin adresa nr. aaaa1/11.12.2003, a răspuns solicitării contribuabilei, transmisă prin poștă și returnată cu mențiunea lipsă destinatar, expirat termen păstrare, în data de 10.12.2003;

- În data de 01.09.2004 organul fiscal a transmis adresa nr. aaaa2 prin care informa contribuabila că nu a depus declarația privind impozitul realizat pe anul 2003, adresă returnată cu mențiunea, "destinatar mutat"; organul fiscal retransmite adresa pe strada, confirmată de primire în data de 15.10.2004. La dosarul cauzei nu se află documentația din care să rezulte că petenta a dat curs solicitărilor.

- Întrucât contribuabila nu s-a prezentat în termen de 15 zile s-a procedat la impunerea din oficiu, conform art. 75, pct. 4 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală la suma de t lei vechi cu un impozit de t1 lei, sumă prevăzută în Norma anuală de venit privind activitatea secundară cuprinsă în autorizația deținută de către doamna Z, respectiv " prelucrarea informatică a datelor (7230)" fiind emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2004 nr. dddddd3/01.11.2004 prin care au fost stabilite plăți anticipate în sumă de w lei noi, comunicată prin publicitate în data de 27.04.2010;

- Organul fiscal a transmis adresa nr. aaaa3/15.06.2005, confirmată de primire în data de 29.06.2005, prin care i se aduce la cunoștință contribuabilei că a fost depășit termenul de depunere a declarației privind veniturile din activități independente pentru anul 2004, iar în caz de neprezentare, în conformitate cu art. 80, alin 4 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organul fiscal va proceda la emiterea din oficiu a obligațiilor fiscale pe anul 2005. La dosarul cauzei nu se află documentația din care să rezulte că petenta a dat curs solicitărilor.

- Întrucât contribuabila nu s-a prezentat în termen de 15 zile s-a procedat la impunerea din oficiu, conform art. 80, alin. 4 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală la suma de p lei cu un impozit de p1 lei, sumă prevăzută în Norma anuală de venit privind activitatea secundară cuprinsă în autorizația deținută de către doamna Z, respectiv " prelucrarea informatică a datelor (7230)" fiind emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. dddddd4/22.09.2005 prin care au fost stabilite plăți anticipate în sumă de p1 lei, transmisă prin poștă și returnată cu mențiunea lipsă destinatar, comunicată prin publicitate în data de 27.04.2010;

- Prin referatul întocmit de organul fiscal în data de 06.10.2005 rezultă că doamna Z declară prin adresa nr. aaaa4/17.06.2005, nesemnată de către aceasta, că printr-o lege internă a caselor de asigurări s-a stabilit că astfel de activități nu pot fi desfășurate decât de către o anumită categorie de persoane stabilită de către acestea referindu-se la prestarea de activități auxiliare a caselor de asigurări;

- În data de 15.05.2006 doamna Z depune declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2005 prin care declară un venit "0" înregistrată de organul fiscal sub nr. aaaa5 și declarația privind veniturile estimate din activități independente pentru anul 2006 prin care declară un venit brut estimat de k lei, cheltuieli deductibile estimate în sumă de k1 lei și un venit net de k1 lei, înregistrată de organul fiscal sub nr. aaaa6;

- Ca urmare depunerii declarațiilor depuse de contribuabilă, organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr. dddddd5/22.05.2006, prin care s-au stabilit plăți anticipate în sumă totală de w lei (w1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2006);

- În data de 14.05.2007 doamna Z depune prin poștă declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2006 prin care declară un venit "0" înregistrată de organul fiscal sub nr. aaaa7/15.05.2007;

- Organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate privind veniturile din activități independente pentru anul 2007 nr. dddddd6/05.12.2007, prin care s-au stabilit plăți anticipate în sumă totală de w lei (w1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2007), transmisă prin poștă și returnată pe motiv destinat lipsă în data de 28.12.2007, comunicată prin publicitate în data de 28.04.2010;

- În data de 14.05.2008 doamna Z depune prin poștă declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2007 prin care declară un venit "0" înregistrată de organul fiscal sub nr. aaaa8/15.05.2008;

- Organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate privind veniturile din activități independente pentru anul 2008 nr. dddddd7/03.12.2008, prin care s-au stabilit plăți anticipate în sumă totală de w lei (w1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2008), transmisă prin poștă și returnată pe motiv destinat lipsă în data de 30.12.2008, comunicată prin publicitate în data de 06.03.2009;

- În data de 18.07.2009 doamna Z depune prin poștă declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2008 prin care declară un venit "0" înregistrată de organul fiscal sub nr. aaaa7/15.05.2007.

Prin adresa nr. aaaa/a1/20.12.2017, s-a solicitat Administrației sector 3 a Finanțelor Publice să procedeze la completarea dosarului contestației cu deciziile de impunere anuale emise pentru anii 2003-2009 însoțite de dovezile de comunicare a acestora, însă până la data prezentei decizii nu au fost transmise documnetele solicitate.

Din analiza situației analitice debite plăți solduri editată la data de 24.08.2017, aflată în copie la dosarul cauzei, se constată că doamna Z figurează cu obligații restante la impozitul pe venituri din activități independente și efectuează o singură plată în data de 20.07.2017 în sumă de v lei care stinge din obligațiile restante în ordinea vechimii. La impozitul „diferențe de impozit de regularizat” figurează cu diferențe stabilite în minus în sumă de (-)v3 lei (compusă din (-)v1 lei, (-)v2 lei și (-)w lei).

Având în vedere cele precizate mai sus, Serviciul soluționare contestații este în imposibilitatea de a se pronunța asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente impozitului din activități independente în condițiile în care organul fiscal nu a transmis deciziile de impunere anuale pentru anii 2003-2008.

În speță devin incidente prevederile stipulate la art.7 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, din interpretarea cărora se reține că:

- în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale, organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru **determinarea corectă a situației fiscale** a contribuabilei/plătitoarei. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte;

- organul fiscal, pentru stabilirea stării de fapt, trebuie să verifice dacă pentru declarațiile prin formularul 200, depuse de contribuabila cu venit declarat/realizat „0 (zero)” **au fost emise decizii de impunere anuale**, urmând a se efectua **analizarea rolului fiscal** și eventual **a proceda a reglarea acestuia** prin emiterea deciziilor de impunere anuale și stingerea debitelor stabilite prin deciziile de impunere privind plățile anticipate, urmând **a proceda la recalcularea accesoriilor** în urma compensărilor/reglărilor efectuate.

Astfel, se reține ca necesară stabilirea cu claritate a situației de fapt în **vederea determinării corecte a situației fiscale** a contribuabilei de către organul fiscal de administrare, prin exercitarea rolului său activ, pe baza tuturor informațiilor și documentelor pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Ținând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, precum și de faptul că organul emitent nu a prezentat deciziile de impunere anuale pentru anii 2003-2009 care sunt în strânsă legătură cu prezenta cauză supusă soluționării, organul de soluționare contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București este în imposibilitatea de a se pronunța asupra accesoriilor calculate de organul fiscal, motiv pentru care se impune desființarea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ddddd/14.11.2013, nr. ffffff/31.12.2013, nr. ggggg/31.12.2014, nr. hhhhh/31.12.2015, prin care au fost calculate accesorii în sumă de x lei.

Prin aplicarea prevederilor art. 279 alin.(3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“ (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. (...)

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 11.4-11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, unde se stipulează:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

În consecință, față de cele prezentate mai sus, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice va proceda la reanalizarea situației fiscale a contestatarii Z ținând cont de prevederile legale în vigoare pentru a determina în mod corect situația fiscală a contribuabilei, de motivațiile acesteia în cadrul contestației, precum și de cele reținute prin prezenta exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 7, art. 153, art. 165, art. 173, art. 174, art. 176 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 84 din Codul fiscal, punctele 11.4-11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015:

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 154, art. 157, art. 163, art. 165, art. 173, art. 174, art. 175 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.

170 și art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, se

DECIDE:

Desființează Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ddddd/14.11.2013, nr. fffff/31.12.2013, nr. ggggg/31.12.2014, nr. hhhhh/31.12.2015, prin care Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina doamnei **Z** accesorii în sumă de **x lei** aferente impozitului pe venituri din activități independente, urmând ca organul fiscal să procedeze la **reanalizarea situației fiscale** a contribuabilei, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acesteia în contestație, precum și de cele reținute prin prezenta.

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