

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. __21__

din ____16.03.2007__

privind soluționarea contestației formulată de

.....

Loc., județul Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de, din localitatea

Cabinetul medical contestă măsurile stabilite prin Decizia nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, privind **suma de**, reprezentând obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din perioada 2000-2005, astfel:

- – dobânzi;
- – penalități de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. contestă Decizia nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, privind obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din perioada 2000-2005 în sumă totală de, din care reprezentând dobânzi și reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe venit plăți anticipate.

CMI depune contestație împotriva Deciziei nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, întrucât consideră că și-a achitat în termen legal tranșele de impozit stabilite prin decizie de impunere pentru plăți anticipate, iar dobânzile aferente întârzierilor nu justifică sumele stabilite.

Petenta susține că motivarea verbală a inspectorilor fiscali că aceste sume reprezintă dobânzi și penalități la impozitul provenit din diferența dintre venitul net cu care acesta a încheiat un an fiscal și venitul net estimat pentru anul următor (mai mic) nu se regăsește în nici un articol din Codul de Procedură Fiscală.

Acesta face mențiunea că Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru fiecare an fiscal a fost redactată de inspectorul fiscal, CMI luând la cunoștință prin semnătură care sunt sumele stabilite, acesta fiind cel mai în măsură să cunoască prevederile legale în domeniu și să informeze cabinetul medical asupra modificărilor care au apărut.

Petenta mai face și precizarea că după depunerea declarației de venit global pentru fiecare an, aceasta a achitat diferențele de impozit cuvenite și astfel, statul nu a fost prejudiciat cu nici o sumă de bani.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. din emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, s-au stabilit în sarcina cabinetului medical obligații fiscale accesorii în sumă totală de, reprezentând dobânzi în sumă de și penalități de întârziere în sumă de aferente impozitului pe venit aferent plăților anticipate pentru perioada 2000-2006.

În urma inspecției efectuate de către organele din cadrul compartimentului de inspecție fiscală al DGFP Suceava în perioada octombrie – decembrie 2006, conform procesului verbal din 06.12.2006, înregistrat la AFPC Rădăuți sub nr., având ca tematică modul cum au fost stabilite obligațiile fiscale privind plățile anticipate cu titlu de impozit pentru perioada 2000 – 2006, a rezultat că aceste obligații s-au efectuat pe baza declarației privind veniturile estimate depuse de contribuabili și nu pe baza venitului net realizat în anul precedent.

Drept urmare, s-au recalculat aceste obligații fiscale privind plățile anticipate, rezultând astfel dobânzi de achitat de către în sumă de și penalități de întârziere în sumă de aferente impozitului pe venit plăți anticipate.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma totală de, din care reprezentând dobânzi și reprezentând penalități de întârziere

aferente impozitului pe venit plăți anticipate aferente perioadei 2000-2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii acestora, în condițiile în care sumele datorate ca plăți anticipate nu au fost modificate în cursul aceluiași an.

În fapt, prin Decizia nr. din referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent întocmită de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, organele de control au calculat accesorii aferente sumelor datorate ca plăți anticipate pentru anii 2000-2005, modificate în anul 2006.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **art. 63** din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit prevede:

ART. 63

„(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor sunt obligați să efectueze plăți anticipate cu titlu de impozit, în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent, exceptându-se cazul reținerilor la sursă.

(2) *Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal unde se află sursa de venit, pe fiecare categorie de venit și loc de realizare, luând ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul efectiv realizat în anul anterior. Dacă plățile anticipate se stabilesc după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilul va plăti cu titlu de impozit anticipat o sumă egală cu cuantumul impozitului aferent trimestrului IV al anului precedent. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor se stabilesc de organul fiscal, pe baza chiriei sau a arendei din contractul încheiat între părți. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, chiria sau arenda reprezintă contravaloarea unei valute determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.*

(3) Plățile anticipate se efectuează în patru rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

[...](5) Organul fiscal are dreptul de a modifica o decizie de plată anticipată, emisă conform alin. (1), și de a stabili alte plăți anticipate fie în baza unui control ulterior, fie în baza unor date deținute, referitoare la activitatea contribuabilului.

(6) Contribuabilul are dreptul să solicite emiterea unei noi decizii de plată anticipată cu titlu de impozit, dacă prezintă organului fiscal noi acte justificative referitoare la veniturile realizate din activitatea desfășurată. Această modificare a plăților anticipate se poate solicita numai dacă venitul se modifică cu mai mult de 20% față de venitul luat în calculul impozitului, o singură dată pe an, în cursul semestrului II”.

Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1066/1999, referitor la aplicarea acestui articol, prevede următoarea:

„1. Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor sunt obligați să efectueze plăți anticipate cu titlu de impozit.

Plățile se vor efectua la organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul, indiferent de locul unde obține venitul respectiv și pentru care a întocmit și depus declarația specială prevăzută la **art. 59** alin. (2) din ordonanță.

Pentru stabilirea plăților anticipate organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în cazul în care contribuabilul este în primul an de activitate, precum și în cazul în care în anul precedent a înregistrat pierdere, sau venitul din decizia de impunere pentru anul fiscal precedent, când acesta se află cel puțin în al doilea an de activitate.

Dacă impunerea definitivă se realizează după expirarea termenelor de plată stabilite de organul fiscal la primul termen de plată anticipată al anului următor, contribuabilul va achita cu titlu de impozit anticipat o sumă egală cu impozitul aferent trimestrului IV al anului precedent.

2. Plățile anticipate se efectuează în patru rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie și 15 decembrie.

Dacă contribuabilul începe o activitate independentă sau cedează folosința unor bunuri în cursul anului, primul termen de plată stabilit de organul fiscal competent va fi data de 15 a ultimei luni a trimestrului următor depunerii primei declarații speciale”.

Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit a fost abrogată prin art. 85 din Ordonanța Nr. 7 din 19 iulie 2001 privind impozitul pe venit.

- **Art. 66** din Ordonanța Nr. 7 din 19 iulie 2001 privind impozitul pe venit, prevede:

ART. 66

„(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent, exceptându-se cazul reținerilor la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal pe raza căruia se află sursa de venit, pe fiecare categorie de venit și loc de realizare, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz. La impunerile efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), sumele datorate pentru trimestrele respective se

stabilesc la nivelul trimestrului IV al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile de venit estimativ depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării finale. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor se stabilesc de organul fiscal, pe baza chiriei sau a arendei din contractul încheiat între părți. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, chiria sau arenda reprezintă echivalentul în lei al unei valute, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

[...](5) Organul fiscal are dreptul de a modifica o decizie de plată anticipată, emisă conform alin. (1), și de a stabili alte plăți anticipate fie în baza unui control ulterior, fie în baza unor date deținute, referitoare la activitatea contribuabilului.

(6) Contribuabilul are dreptul să solicite emiterea unei noi decizii de plată anticipată cu titlu de impozit, dacă prezintă organului fiscal noi acte justificative referitoare la veniturile realizate din activitatea desfășurată. Această modificare a plăților anticipate se poate solicita numai dacă venitul se modifică cu mai mult de 20% față de venitul luat în calculul impozitului, o singură dată pe an, în cursul semestrului II. În cazul diferențelor de impozit în plus față de impozitul stabilit inițial, acestea se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal, iar în cazul diferențelor de impozit în minus se diminuează sumele reprezentând plăți anticipate proporțional, pe următoarele termene de plată, stabilite inițial prin "Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit" sau, după caz, când acestea nu sunt suficiente se diminuează sumele reprezentând plăți anticipate, pentru perioadele anterioare aferente termenelor de plată, începând cu cele mai apropiate”.

- **Art. 88** din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, care prin republicare a devenit art. 82, prevede că:

ART. 88

„Stabilirea plăților anticipate de impozit

(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. Pentru declarațiile de venit estimativ, depuse în luna decembrie, nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației de venit. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

- a) pe baza contractului încheiat între părți; sau
- b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii.

În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației de venit. Contribuabilii care determină venitul net din activități agricole, potrivit [art. 72](#) și [73](#), datorează plăți anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit, până la data de 1 septembrie inclusiv, și 50% din impozit, până la data de 15 noiembrie inclusiv.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la [art. 43](#) alin. (1)''.

Din aceste texte de lege se înțelege că toți contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați să efectueze plăți anticipate cu titlu de impozit, în baza deciziei emise de organul fiscal competent.

De asemenea, același articol face și precizarea că organul fiscal are dreptul de a modifica o decizie de plată anticipată și de a stabili alte plăți

anticipate fie în baza unui control ulterior, fie în baza unor date deținute, referitoare la activitatea contribuabilului.

Din conținutul „Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente – comerciale și din profesii liberale”, cod 14.13.02.13/4a, a cărui model a fost aprobat prin **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1423/1999 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit**, rezultă că:

“Punctul 2 și 3 se completează numai în cazul modificării impunerii în cadrul aceluiași an:

2. Impozitul stabilit la impunerea precedentă _____ lei.

3. Diferența (de adăugat sau de scăzut) dintre impozitul de la pct. 2 și cel de la pct. 1 _____ lei.

4. Plăți anticipate cu titlu de impozit (pct. 1):

	Termen de plată	Plăți anticipate cu titlu de impozit	Din care diferența de la pct. 3
1			
2			
3			
4			

	TOTAL		

Pentru impozitul neachitat până la termenele arătate mai sus, se vor calcula majorări de întârziere.

Prezentul titlu de creanță devine titlu executoriu în condițiile legii”.

Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1423/1999 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit a fost abrogat prin **art. 6** din Ordinul Nr. 2312 din 19 decembrie 2001 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, iar la formularul "Decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente - comerciale și din profesii liberale", codul 14.13.03.13/4a aferent acestuia a devenit codul 14.13.02.13/4a, formularul având același conținut.

Se reține că punctul 2 și 3, respectiv impozitul stabilit la impunerea precedentă și diferența de adăugat sau de scăzut, se completează numai **în cazul modificării impunerii în cadrul aceluiași an.**

- **art. 44** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

ART. 44

„Opozabilitatea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii”.

- Hotărârea Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, referitor la acest articol precizează:

“Norme metodologice:

44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii”.

- Referitor la aplicarea prevederilor art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, Ordinul Nr. 1561 din 19 octombrie 2004 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, face precizarea:

„Soluție:

În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice*) date în aplicarea art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat”.

Potrivit art. 63 din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit și art. 66 din Ordonanța nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor sunt obligați să efectueze plăți anticipate cu titlu de impozit în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent, or, în cazul de față, achitarea de către contribuabil a unor diferențe de plăți anticipate pentru anii 2001-2005 nu mai poate fi făcută în anul 2006, întrucât modificarea nu s-a efectuat în cadrul aceluiași an.

Având în vedere că efectuarea plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit se face de către contribuabili în baza deciziei de impunere emisă de organele fiscale și faptul că modificarea de către organul fiscal a plăților anticipate pentru anii 2001-2005 nu s-a efectuat în cadrul aceluiași an, modificarea făcându-se în anul 2006, se desprinde concluzia că emiterea Deciziei

nr. din referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nu este legală.

Mai mult decât atât, din articolele de mai sus rezultă că orice act administrativ fiscal își produce efecte din momentul comunicării acestuia sau de la o dată ulterioară prevăzută în textul acestuia.

De asemenea, o obligație de plată stabilită în sarcina contribuabilului nu poate fi pretinsă acestuia dacă actul administrativ nu i-a fost adus la cunoștință. Deci organul fiscal nu poate pretinde de la un contribuabil să achite o sumă reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, dacă nu i-a comunicat acestuia mai întâi decizia prin care s-a stabilit suma care constituie bază de calcul a acestor accesorii pentru plăți anticipate.

- **Art. 83** din OG 92/2003, republicată, privind Codul de Procedură Fiscală, vine în completarea celor prezentate mai sus:

ART. 83

„Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată. [...]”.

Conform textelor de lege de mai sus, obligațiile fiscale se stabilesc prin decizie emisă de organul fiscal sau prin declarație fiscală.

Este de menționat faptul că la dosarul cauzei se regăsește o copie după un centralizator, în care sunt înscrise sume reprezentând „impozitul anticipat”, „impozitul definitiv”, „majorări” și „penalități” din perioada 1999-2005 pentru persoana fizică, dar fără a prezenta un mod de calcul și fără a avea semnătura unei persoane aparținând organului de control, fapt pentru care respectiva filă nu poate servi ca document de bază pentru emiterea deciziei contestate și nicidecum nu poate fi considerată decizie de impunere.

- **anexa 14.13.45.99/b** din OMFP Nr. 585 din 6 mai 2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale prezintă **modelul formularului Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent și modul de completare și utilizare:**

“*1) Se va emite pentru fiecare creanță a bugetului general consolidat, distinct pe tipuri de impozite, taxe și contribuții sociale și pe termene de scadență.

*2) Se va completa: codul de înregistrare fiscală (numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz).

*3) Se emite distinct pentru fiecare accesoriu, prin bifarea cu "x" în dreptul accesoriului respectiv.

*4) Se emite distinct pentru fiecare accesoriu, prin bifarea cu "x" în dreptul accesoriului respectiv.

*5) Se va preciza denumirea impozitului, taxei, contribuției sau a altui venit al bugetului general consolidat.

*6) Se vor menționa: denumirea documentului, numărul, data și emitentul.

*7) Numărul de evidența a plății se va înscrie obligatoriu pe documentul reprezentând plata efectuată de contribuabil.

*8) Suma reprezentând impozit, taxă, contribuție socială sau alt venit al bugetului general consolidat neachitată în termen sau rămasă neachitată.

*9) Dobânzile se vor calcula conform prevederilor art. 115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

*10) Penalitățile de întârziere se vor calcula conform prevederilor art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, până în luna în care s-au stins obligațiile bugetare care le-au generat sau până în luna începerii procedurii de executare silită, inclusiv.

*11) Nivelul dobânzii se stabilește conform art. 115 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

Analizând textul de lege de mai sus și făcând o comparație cu documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că rubricile aferente numerelor 8, 9 și 10 nu au fost completate așa cum prevede legea.

Din decizia nr. din referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nu rezultă modul cum au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere, nu rezultă care este suma achitată cu întârziere de CMI și nici care este perioada pentru care s-au calculat aceste accesorii.

De asemenea, acest tip de decizie trebuie să se emită distinct pentru fiecare accesoriu în parte, fapt care nu este respectat de organul fiscal care a întocmit respectivul act administrativ fiscal.

Pentru toate aceste motive mai sus menționate **urmează a se admite contestația pentru suma totală de, din care dobânzi și**

penalități de întârziere aferente impozitului pe venit cu titlu de plăți anticipate **și a se anula decizia de impunere** prin care a fost stabilit.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 63 din Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1066/1999, referitor la aplicarea art. 63, art. 66 din Ordonanța Nr. 7 din 19 iulie 2001 privind impozitul pe venit, art. 88 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, care prin republicare a devenit art. 82, Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1423/1999 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, Ordinul Nr. 2312 din 19 decembrie 2001 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, art. 44 și art. 83 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 44.1 din Hotărârea Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, referitor la aplicarea articolului 44, anexa 14.13.45.99/b din OMFP Nr. 585 din 6 mai 2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, Ordinul Nr. 1561 din 19 octombrie 2004 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Admiterea contestației formulate de din loc., județul Suceava privind suma totală de, din care dobânzi în sumă de și penalități de întârziere în sumă de aferente impozitului pe venit cu titlu de plăți anticipate și **anularea** Deciziei nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....