

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATIILOR

DECIZIA nr..166 din 28.05.2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **XX** inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/17.04.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2, cu adresa nr.XX/16.04.2009, completata cu adresa nr.XX/06.05.2009, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. XX/17.04.2009 si sub nr.XX/08.10.2009, asupra contestatiei formulata de contribuabila **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, str.Xx, sector 5.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de 03.04.2009 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr.XX/09.04.2009, il constituie:

- Deciziile nr. XX emise in data de 21.01.2009, referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei **XX** accesorii aferente veniturilor din profesii libere si comerciale in suma totala de XX lei, comunicate contribuabilei cu confirmare de primire in data de 05.03.2009.

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, emisa sub nr.XX/26.06.2009, comunicata cu semnatura de primire in data de 26.06.2008, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de XX lei.

Avand in vedere dispozitiile 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 **XX**.

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

I. Prin contestatia nr.XX/09.04.2009 contribuabila solicita anularea deciziei nr.XX/21.01.2009 si exonerarea de plata majorarilor de intarziere in suma totala de XX lei.

Contribuabila considera ca sumele stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 prin care s-a stabilit un impozit in cuantum de XX lei este netemeinica si nelegala deoarece venitul net realizat in anul 2008, asa cum rezulta din declaratia 200, este mult mai mic decat cel stabilit anticipat.

II. Fata de documentele contestate, Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilei, accesorii aferente obligatiilor fiscale astfel:

| nr.decizie | documentul prin care s-a | denumire obligatie | perioada | debit | acces. lei |
|------------|--------------------------|--------------------|----------|-------|------------|
|------------|--------------------------|--------------------|----------|-------|------------|

| | individualizat debitul | | | lei | |
|------------------------|------------------------|--|-------------------|-----|----|
| XX/21.01.09 | XX/08.08.2007 | venit. din profesii libere si comerciale | 31.12.07-08.09.08 | | |
| XX/21.01.09 | " | venit. din profesii libere si comerciale | 31.12.07-08.09.08 | | |
| XX/21.01.09 | " | venit. din profesii libere si comerciale | 31.12.07-08.09.08 | | |
| XX/21.01.09 | " | venit. din profesii libere si comerciale | 31.12.07-08.09.08 | | |
| XX/21.01.09 | XX/08.08.2007 | regularizari | 30.01.08-21.02.08 | | |
| XX/21.01.09 | XX/08.08.2007 | venit. din profesii libere si comerciale | 09.09.08-31.12.08 | | |
| XX/21.01.09 | XX/26.06.2008 | venit. din profesii libere si comerciale | 18.03.08-31.12.08 | | |
| XX/21.01.09 | " | venit. din profesii libere si comerciale | 17.06.08-31.12.08 | | |
| XX/21.01.09 | " | venit. din profesii libere si comerciale | 16.09.08-31.12.08 | | |
| XX/21.01.09 | " | venit. din profesii libere si comerciale | 16.12.08-31.12.08 | | |
| total accesorii | | | | XX | XX |

Documentele prin care s-au individualizat debitele reprezinta decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din cedarea folosintei bunurilor pe anii 2007 si 2008 precum si diferente din regularizari.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, emisa sub nr.XX/26.06.2008, comunicata in data de 26.06.2008, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2, au stabilit in sarcina **contribuabilei XX**, in baza declaratiei privind veniturile estimative din activitati independente pe anul 2007, inregistrata sub nr.XX/22.02.2008, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de XX lei, calculate la un venit net estimat de XX lei.

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:

3.1. Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, emisa sub nr.XX/26.06.2008, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contribuabila nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, contribuabila formuleaza, in data de 03.04.2009, contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr.XX/09.04.2009, indreptata impotriva **Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, emisa sub nr.XX/26.06.2008,** comunicata cu semnatura de primire in data de 26.06.2008, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de XX lei. Cu privire la dovada comunicarii la dosarul cauzei se afla in copie decizia de impunere prin care contribuabila confirma cu semnatura ca a primit un exemplar in data de 26.06.2008.

In drept, spetei i se aplica prevederile art. 207 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza: "**Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, sub sanctiunea decaderii.**"

Cu privire la "**Comunicarea actului administrativ fiscal**" art. 44 din Codul de Procedura Fiscala al României, republicat, precizeaza:

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de Internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.

(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile în mod corespunzator."

Potrivit art.101 din Codul de procedura civila: "*Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.*

(...) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare", potrivit art.102 din Codul de procedura civila:

"Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel" si potrivit art.103 din Codul de procedura civila:

"Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...)"

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, emisa sub nr.XX/26.06.2008 a fost comunicata prin prezentarea contribuabilei la sediul organului fiscal si primirea actului administrativ fiscal sub semnatura, data comunicarii fiind 26.06.2008, data ridicarii sub semnatura acestuia.

Se constata ca actul de impunere contestat a fost primit in data de **26.06.2008**, iar contestatia a fost depusa in data de 03.04.2009, nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desi chiar

prin deciziile de impunere i s-a adus la cunostinta petentului faptul ca "**impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent**".

Avand in vedere ca doamna **XX** a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

De altfel, art. 217 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, precizeaza:

"Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Avand in vedere ca, termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderarea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatoarea, urmeaza ca pentru acest capat de cerere sa se respinga contestatia formulata de **contribuabila XX**, ca nedepusa in termen.

3.2. Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziilor nr. XX-XX si nr.XX-XX emise in data de 21.01.2009, referitoare la obligatiile de plata accesorii, cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a calculat legal accesorii pentru platile anticipate neachitate pe anii 2007 si 2008 in cazul in care majorarile de întârziere pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pâna la data platii debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie.

In fapt, deciziile nr. XX-XX si nr.XX-XX emise in data de 21.01.2009, au avut la baza urmatoarele documente prin care s-au individualizat sumele de plata:

1) Decizia de impunere **pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, emisa sub nr.XX/08.08.2007**, comunicata cu semnatura de primire in data de 22.02.2008;

2) Decizia **de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, emisa sub nr.XX/26.06.2008**, comunicata cu semnatura de primire in data de 26.06.2008;

Prin Decizia de impunere **nr.XX/08.08.2007**, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **XX lei**, repartizate pe termene de plata astfel:

15.03.2007 = xx lei;
15.06.2007 = xx lei;
15.09.2007 = xx lei;
15.12.2007 = xx lei.

Prin Decizia de impunere **nr.XX/26.06.2008** s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **XX lei**, repartizate pe termene de plata astfel:

15.03.2008 = XX lei;

15.06.2008 = XX lei;

15.09.2008 = XX lei;

15.12.2008 = XX lei.

In cuprinsul acestor decizii se precizeaza ca "*impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent*".

Referitor la platile efectuate in contul platilor anticipate cu titlu de impozit, din "*situatia analitica debite plati solduri*", anexata de organul fiscal la dosarul cauzei, rezulta ca doamna **XX** a efectuat o singura plata in suma de XX lei cu chitanta nr.XX din data de 08.09.2008.

In data de **08.09.2008, organul fiscal emite sub nr.XX/08.09.2008, decizia de impunere anuala pe anul 2007**, comunicata cu confirmare de primire in data de 13.10.2008, prin care stabileste un impozit anual datorat in suma de XX lei. Luand in calcul obligatiile privind platile anticipate in suma de XX lei din decizia **nr.XX/08.08.2007** precum si suma de XX lei stabilita in plus printr-o decizie anterioara, organul fiscal a constatat in plus o diferenta de impozit in suma de **XX lei** precizandu-se ca aceasta ***diferenta se plateste in functie de data primirii deciziei***, astfel:

- pana la data de 5 a lunii urmatoare, cand data primirii este cuprinsa in intervalul 01- 15 din luna;

- pana la data de 20 a lunii urmatoare, cand data primirii este cuprinsa in intervalul 16- 31 din luna.

De asemenea, in cuprinsul acestei decizii se precizeaza ca "*impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent*".

Se retine ca **doamna XX** a avut cunostinta de sumele stabilite ca datorate prin deciziile de impunere mentionate mai sus, acestea fiindu-i comunicate cu semnatura de primire sau prin posta cu confirmare de primire.

In drept, referitor la "**Majorari de întârziere**" art.120 alin.(1), alin.(6) si alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

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

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

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

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor pâna 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."

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

Din interpretarea acestui text de lege și ținând seama că impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală pe anul 2007 este mai mare decât cel stabilit prin decizia de plăți anticipate, majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere reprezentând plăți anticipate se calculează pâna la data stingerii acestora.

În speta sunt incidente și prevederile art.21, art. 86, art.114 și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care prevad:

“Art. 21 - Creanțele fiscale

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

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

b) **dreptul la perceperea majorărilor de întârziere**, în condițiile legii, denumite **creanțe fiscale accesorii**.”

“Art.86 alin. (6) - Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la **data comunicării acestora**, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”

“Art.114 alin. (2) - Dispoziții privind efectuarea plății

Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere.”

“Art. 119 - Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

Fata de prevederile legale sus mentionate retinem ca deciziile de impunere prin care se stabilesc sume de plata constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora iar pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, se datoreaza majorari de intarziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Potrivit pct.5 alin.4 din Decizia nr. 6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, "**contribuabilul are obligatia efectuarii platilor anticipate începând cu data comunicarii de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat**".

Ca atare, pentru anii fiscali de impunere 2007 si 2008, in conditiile in care deciziile de impunere au fost comunicate in data de 22.02.2008 si respectiv 26.06.2008 contribuabila datoreaza plati anticipate începând cu data comunicarii deciziilor de impunere, inclusiv pentru sumele înscrise în aceste decizii si pentru care termenele de plata au expirat.

In concluzie, analizand actele atacate prin prisma dispozitiilor legale si incidente, se constata ca organul fiscal calculeaza majorari de intarziere pentru anul fiscal 2007 incepand cu data de 31.12.2007 desi actul a fost comunicat in data de 22.02.2008, iar pentru anul fiscal 2008 incepand cu data de 18.03.2008 desi actul a fost comunicat in data de 26.06.2008.

Tinand seama de modul de calcul al majorarilor de intarziere, prin adresa nr.XX/28.04.2009, s-a solicitat Administratiei Finantelor Publice Sector 2, sa completeze referatul cauzei cu precizari concrete cu privire modul in care sumele au fost achitate de contribuabila si inregistrate in evidenta fiscala si modul de calcul al majorarilor de intarziere, respectiv, modul in care s-au stabilit numarul de zile intarziere precum si baza legala.

Prin adresa nr.XX/08.05.2009, organul fiscal raspunde solicitarilor noastre, fara sa faca nicio precizare cu privire la acest aspect.

Avand in vedere faptul ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate substitui organului emitent cu privire la motivele de fapt avute in vedere la intocmirea actului administrativ atacat si nici nu poate verifica, in lipsa motivarii actului, daca organul fiscal a respectat prevederile legale cu privire la calculul accesoriilor, Deciziile nr.XX-XX si nr.XX-XX referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care au fost stabilite accesorii in suma totala de XX lei se vor desfiinta, în baza **art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

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

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

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Astfel ca, Administratia Finantelor Publice Sector 2 va proceda la recalcularea majorarilor de intarziere tinand seama de prevederile legale precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

3.3. Referitor la Decizia nr.XX/21.01.2009, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care organul fiscal nu a facut dovada emiterii si comunicarii documentului nr. XX/08.08.2007, care a stat la baza emiterii actului contestat.

In fapt, prin Decizia nr. XX/21.01.2009 s-au stabilit majorari de intarziere in suma de xx lei, aferente perioadei 30.01.2008-21.02.2008, calculate pentru neachitarea in termenul legal a sumei de XX lei, documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind decizia nr. XX/08.08.2007.

Din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2008, aflata in copie la dosarul cauzei, cod debit 63 (regularizari) se constata ca in anul 2008 cu borderou nr.x/29.01.2008 s-a debitat suma de XX lei pe cod 4 reprezentand obligatie stabilita pe anul curent cu termen de plata in trimestrul I. Tinand seama ca documentul prin care s-a individualizat suma de XX lei este emis in anul 2007, pentru lamurirea cauzei era necesar ca organul fiscal sa anexeze si **situatia analitica debite plati solduri, an fiscal 2007.**

La dosarul cauzei nu se afla nici un document inregistrat sub nr.XX/08.08.2007, desi prin adresa nr.XX/28.04.2009, in baza pct.3.2 din Instructiunile

pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr.519/2005, s-a solicitat Administratiei Finantelor Publice Sector 2, sa completeze dosarul cauzei cu toate documentele care au stat la baza emiterii actului administrativ contestat, mentionandu-se in mod expres documentul nr. XX/08.08.2007. De asemenea s-a solicitat si completarea referatului cu precizari concrete cu privire la modul de stabilire a debitului si de calcul al accesoriilor.

Prin adresa nr.XX/08.05.2009, organul fiscal raspunde solicitarilor noastre, transmitand un dosar care contine un nr.de 3 file si fara ca acesta sa cuprinda si documentul nr. **XX/08.08.2007**, prin care s-a individualizat suma de XX lei reprezentand impozit pe veniturile din profesii libere si comerciale si nici precizari cu privire la provenienta acestui debit.

Atat prin referatul nr.XX/16.04.2009 cat si prin adresa nr.XX/08.05.2009, transmisa in completarea dosarului contestatiei nr.XX/09.04.2009, Administratia Finantelor Publice sector 2, ca organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, nu se pronunta asupra acestui document si propune respingerea contestatiei.

In concluzie, analizand actele atacate prin prisma dispozitiilor legale si incidente si a probelor administrate, rezulta ca solutia adoptata nu este motivata conform dispozitiilor legale, nesprijinindu-se pe argumente pertinente si dovezi concludente.

Avand in vedere ca potrivit art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, *in solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal iar analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei*, si nici nu poate verifica, in lipsa documentului care a stat la baza emiterii actului contestat, daca organul fiscal a respectat prevederile legale cu privire la calculul accesoriilor, urmeaza sa se aplice art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv desfiintarea Deciziei nr.XX/21.01.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de 82 lei, aferente perioadei 30.01.2008-21.02.2008, calculate pentru neachitarea in termenul legal a sumei de XX lei in baza deciziei nr.XX/08.08.2007.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

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

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

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Astfel ca, Administratia Finantelor Publice Sector 2 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.21, art.44, art.86, art.114, art.119, art.120 alin.(1), alin.(6) si alin.(7), art.205 alin.(1), art. 207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit. (a), art.213 alin.(1), 216 alin. (1) si alin. (3), art.217 alin.(1), din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art.101 din Codul de procedura civila, pct.5 alin.4 din Decizia nr.6/2004

DECIDE:

Art.1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila **XX** pentru suma de suma de XX lei reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2007 si 2008 stabilite prin deciziile nr. XX - XX si nr.XX - XX, emise de Administratia Finantelor Publice Sector 2.

Art.2. Desfiinteaza Deciziile nr. XX emise in data de 21.01.2009, referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit in sarcina contribuabilei **XX** accesorii aferente veniturilor din profesii libere si comerciale in suma totala de XX lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Art.3. Prezenta se comunica contribuabilei **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, str.Xx, sector 5 si Administratiei Finantelor Publice Sector 4.

Art.4. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.