

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal este indreptatit sa calculeze obligatii fiscale accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus si platilor anticipate cu titlu de impozit, in conditiile in care scadenta acestor obligatii, care determina si momentul din care se pot naste obligatiile accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta a obligatiilor principale este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziilor de impunere, iar din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta daca termenul de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili dobanzi de intarziere aferente impozitului pe venit a fost intrerupt si daca in ceea ce priveste debitele principale, a fost respectata procedura legala de comunicare a titlurilor de creanta prin care au fost stabilite si individualizate acestea.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... au stabilit in sarcina contribuabilului X prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, obligatii fiscale accesorii in suma totala de ... lei, aferente regularizarilor din diferente de impozit anual stabilite in plus prin deciziile de impunere anuale pentru anii 2003 si 2006 si platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2003, 2005 si 2006, dupa cum urmeaza:

- dobanzi de intarziere in suma de ... lei calculate pentru perioada 31.12.2010 – 31.03.2011, aferente deciziei de impunere pentru **plati anticipate** cu titlu de impozit pe anul **2003** nr. ..., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ..lei;

- dobanzi de intarziere in suma de .. lei calculate pentru perioada 31.12.2010 - 31.03.2011, aferente deciziei de impunere pentru **plati anticipate** cu titlu de impozit pe anul **2005** nr. ..., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei;

- dobanzi de intarziere in suma de ... lei calculate pentru perioada 31.12.2010 - 31.12.2011, aferente deciziei de impunere pentru **plati anticipate** cu titlu de impozit pe anul **2006** nr. ... prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei;

- dobanzi de intarziere in suma de ... lei calculate pentru perioada 31.12.2010 - 31.12.2011, aferente deciziei de impunere **anuala** pe anul **2003** nr. .. prin care s-a o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei (debitul ramas neachitat asupra caruia au fost calculate accesoriile este in suma de .. lei);

- dobanda de intarziere in suma de .. leu calculata pentru perioada 31.12.2010 - 31.12.2011, aferenta deciziei de impunere **anuala** pe anul **2006** nr. .. prin care s-a o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de . lei.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 21, art. 23, art. 24, art. 115, art. 119, art. 120, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept materiale fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalitatilor de întârziere sau majorarilor de întârziere, dupa caz, în conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii. (...)."

"Art. 23 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

"Art. 24 - Stingerea creanțelor fiscale

Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege."

"Art. 115 - Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

[...];

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

[...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

[...]."

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

"Art. 120 - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv".

[...]

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

Litera b) a art 115 alin. (1) a fost modificată prin punctul 52. din Ordonanta nr. 29/2011 incepand cu 01.10.2011, astfel:

"b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);"

Pentru **anul 2003**, art. 66 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

*"(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si din cedarea folosintei bunurilor **sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent,** (...)*

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal pe raza caruia se afla sursa de venit, pe fiecare categorie de venit si loc de realizare, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz. (...)

(3) Platile anticipate se efectueaza în 4 rate egale, pâna la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia impozitului pe veniturile din arendare, care se plateste în doua rate egale, pâna la 1 septembrie inclusiv si, respectiv, 15 noiembrie inclusiv."

Cu privire la platile anticipate cu tilu de impozit, conform dispozitiilor art. 82 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole **sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit,** exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, **prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii.** În cazul impunerilor efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitulului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal."

Referitor la obligatia contribuabilului de a achita **platile anticipate pentru anii 2005 si 2006**, se retine ca potrivit Solutiei de la pct. 5 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1561/2004 **"organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat**

contribuabilului, potrivit legii. Contribuabilul are obligatia efectuării platilor anticipate incepand cu data comunicării de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele inscrise in aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat".

Concluzionand, din dispozitiile legale sus-citate rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila platitorului din momentul comunicării sau la o data ulterioara acesteia.

De asemenea, in cazul platilor anticipate cu titlu de impozit in contul impozitului pe venit, procedura fiscala prevede o procedura speciala de stabilire a dobanzilor de intarziere, acestea neputand fi calculate decat dupa comunicarea deciziei de impunere prin care au fost stabilite debitele principale.

In cazul impozitului pe venit, scadenta obligatiei de plata principala, care determina si momentul din care se pot naste obligatiile de plata accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta obligatiei principale este stabilita in functie de momentul comunicării deciziei de impunere.

In ceea ce priveste atat platile anticipate cu titlu de impozit, cat si diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, se individualizeaza de catre organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.

De asemenea, stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, republicat, iar accesoriile se calculeaza **numai** pentru neachitarea la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **scadenta care in cazul impozitului pe venit (plati anticipate si diferente de impozit anual de regularizat) este determinata in functie de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligatiile de plata.**

Referitor la prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili accesorii aferente impozitului pe venit :

Cu privire la termenul de prescriptie privind stabilirea obligatiilor fiscale, in speta stabilirea diferentelor de impozit pe venit **pentru anul 2003**, sunt aplicabile si dispozitiile art. 23 alin. (1), art. 91 alin. (1) si (2) si art. 92 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"Art. 23 - (1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata."

"Art. 91 - (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu exceptia cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) începe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.”

“**Art. 92** - (1) Termenele prevazute la art. 91 se întrerup si se suspenda în cazurile si în conditiile stabilite de lege pentru întreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune **potrivit dreptului comun.** “

De asemenea potrivit dispozitiilor art. 16 din Decretul nr. 167/1958 privind prescriptia extinctiva:

“**Art. 16.** - Prescriptia se întrerupe:

a) prin recunoasterea dreptului a carui actiune se prescrie, facuta de cel în folosul caruia curge prescriptia. (...);

b) prin introducerea unei cereri de chemare în judecata ori de arbitrare, chiar daca cererea a fost introdusa la o instanta judecatoreasca, ori la un organ de arbitraj, necompetent;

c) printr-un act începator de executare.”

In considerarea dispozitiilor art. 23, coroborat cu art. 91 alin. 1 si 2 din Codul de procedura fiscala si avand in vedere ca in cazul impozitului datorat pentru veniturile realizate de persoanele fizice in anul 2003, baza de impunere este stabilita in anul urmator celui de realizare, prin declararea veniturilor de catre persoanele fizice, fiind in prezenta unui impozit anual, rezulta ca, asa cum inclusiv Directia Generala Juridica din cadrul ANAF a retinut prin adresa nr. 821235/10.09.2009, **termenul de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili impozitul pe venitul anual datorat pentru veniturile realizate de persoanele fizice in anul 2003** si accesoriile aferente este cel reglementat de dispozitiile Codului de procedura fiscala, in cuprinsul art. 91 si **curge de la 1 ianuarie 2005 si se implineste la 31.12.2009.**

Referitor la impozitul pe venit aferent anului 2005, cursul prescriptiei curge de la 01.01.2007 si se implineste la 31.12.2011.

Referitor la impozitul pe venit aferent anului 2006, cursul prescriptiei curge de la 01.01.2008 si se implineste la 31.12.2012.

Decizia de impunere anuala pentru anul 2003 nr. ..., prin care s-a stabilit o diferenta de impozit de regularizat in plus in suma de ... lei i-a fost comunicata contribuabilului **in data de 15.10.2004** (fapt atestat de confirmarea de primire existenta la dosarul cauzei).

Cu privire la acesta obligatie de plata, organul fiscal sustine ca a emis si Titlul executoriu nr. ..., precum si Somatia nr. ..., pe care i le-a comunicat prin publicitate pe portalul ANAF prin Anuntul colectiv nr. .. (pozitia nr. 109) si a Procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.

In speta, sunt aplicabile si dispozitiile art. 44, art. 45 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. (...)

(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 imputernicite 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 in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului (...)

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

"Art. 45. - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii".

Se retine ca actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii. Astfel comunicarea prin publicitate se utilizeaza in situatia in care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitatile de comunicare obisnuita (prin ridicare sub semnatura, remitere sub semnatura, transmitere prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire sau orice alta forma care asigura transmiterea textului actului si confirmarea primirii acestuia).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administratia Finantelor Publice sector .., precum si din referatul cauzei rezulta urmatoarele :

1. Accesoriile in suma de .. lei au fost calculate de AFP Sector .. prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. asupra obligatiilor de plata individualizate prin urmatoarele decizii de impunere:

- decizia de impunere pentru **plati anticipate** cu titlu de impozit pe anul **2003** nr. .., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei, **comunicata in data de 12.07.2003;**

- decizia de impunere **anuala** pe anul **2003** nr. .. prin care s-a o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de .. lei (debitul ramas neachitat asupra caruia au fost calculate accesoriile este in suma de .. lei), **comunicata in data de 15.10.2004;**

- decizia de impunere pentru **plati anticipate** cu titlu de impozit pe anul **2005** nr. ..., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de 80 lei, **necomunicata** (organele fiscale nu au facut dovada comunicarii acesteia, dupa cum rezulta din precizarile comunicate prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. ...);

- decizia de impunere pentru **plati anticipate** cu titlu de impozit pe anul **2006** nr. ... prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de 80 lei, **comunicata in data de 17.10.2006**;

- decizia de impunere **anuala** pe anul **2006** nr. ... prin care s-a o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei, **necomunicata** (organele fiscale nu au facut dovada comunicarii acesteia, dupa cum rezulta din precizarile comunicate prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. ...).

2. Intrucat la dosarul cauzei nu au fost anexate documente privind existenta unor cauze legale care au condus la intreruperea/suspendarea termenului de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili accesorii aferente obligatiilor fiscale neachitate de contribuabil in contul impozitului pe venitul anual aferent anului 2003, prin adresa nr. ..., organul de solutionare a contestatiei a solicitat Administratiei Finantelor Publice Sector .. complinirea acestor lipsuri.

Drept urmare, prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. ..., AFP Sector .. a precizat ca a emis si Titlul executoriu nr. ..., precum si Somatia nr. ..., pe care i le-a comunicat prin publicitate pe portalul ANAF prin Anuntul colectiv nr. ... (pozitia nr. 109) si a Procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.

In speta, AFP Sector .. a stabilit in sarcina contribuabilului dobanzi de intarziere aferente unor debite reprezentand o diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru anul 2003 si plati anticipate pe anul 2003, in conditiile in *referitor la somatia nr. ... si Titlul executoriu nr. ...*, documente pe care le considera ca fiind intrerupatoare ale termenului de prescriptie, nu poate face dovada respectarii procedurii de comunicare a acestora; de altfel, comunicarea prin publicitate in baza anuntului colectiv nr. ... **nu respecta prevederile pct. 1 din Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2006**, care stipuleaza expres faptul ca aceasta procedura se utilizeaza atunci cand actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitatile de comunicare prevazute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) si c) din Codul de procedura fiscala (ridicare sub semnatura, remitere sub semnatura, transmitere prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire) si, ca atare, nu poate fi luata in considerare ca o comunicare valabila a actelor respective.

Fata de cele mai sus prezentate se retin urmatoarele:

1. - **nu exista nicio dovada privind comunicarea deciziei** de impunere pentru **plati anticipate** cu titlu de impozit pe anul **2005** nr. ..., precum si a deciziei de impunere **anuala** pe anul **2006** nr. ..., printr-un salariat al organului fiscal, prin posta, cu scrisoare recomandata cu dovada de primire sau prin alte mijloace ce

asigura transmiterea textului actului si confirmarea primirii acestuia, potrivit dispozitiilor din Codul de procedura civila;

- comunicarea prin publicitate in baza anuntului colectiv nr. .. **nu respecta prevederile pct. 1 din Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2006**, care stipuleaza expres faptul ca aceasta procedura se utilizeaza atunci cand actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitatile de comunicare prevazute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) si c) din Codul de procedura fiscala (ridicare sub semnatura, remitere sub semnatura, transmitere prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire) si, ca atare, nu poate fi luata in considerare ca o comunicare valabila a somatiei nr. .. si a Titlului executoriu nr. ...;

2. - potrivit dispozitiilor art. 44 si art. 45 din Codul de procedura fiscala, republicat, organul fiscal are obligatia de a stabili si individualiza obligatia de plata, in speta diferenta de impozit pe venitul anual de regularizat in plus pentru anul 2003, precum si obligatiile fiscale accesorii datorate pe plata cu intarziere a acestor diferente, prin titluri de creanta care produc efecte din momentul în care sunt comunicate contribuabilului (in acelasi sens, si somatia si titlurile executorii produc efecte din momentul în care sunt comunicate); de asemenea comunicarea trebuie sa fie efectuata in interiorul termenului de prescriptie, cu respectarea dispozitiilor legale, tocmai pentru a da dreptul organul fiscal de a cere plata sumelor respective;

3. - cu privire la actele pe care le considera ca fiind intrerupatoare ale prescriptiei si la titlurile de creanta prin care s-au individualizat debitele (diferentele de impozit anual de regularizat aferente anului 2003 si plati anticipate aferente anului 2003) asupra carora s-au calculat obligatiile fiscale accesorii contestate, AFP Sector .. nu a facut dovada respectarii procedurii legale de comunicare;

4. – in ceea ce priveste accesoriile aferente platilor anticipate aferente anului 2006, contribuabilul nu face dovada platii acestor obligatii de plata, drept pentru organele fiscale de administrare au fost indreptatite sa stabileasca obligatii fiscale accesorii aferente in suma de .. lei, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., pentru perioada **31.12.2010-31.12.2011, contestatia contribuabilului urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma.**

Tinand cont de aspectele prezentate, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv urmeaza a se desfiinta in parte Decizia nr. .. referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de AFP Sector ..., prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de ...lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5 si pct. 11.6 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. 2137/2011, care precizeaza:

"11.5 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."

"11.6 Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Prin urmare, AFP Sector ... va proceda la reanalizarea situației de fapt fiscale a contribuabilului, analizând în acest scop toate elementele care vizează comunicarea titlurilor de creanță, cauzele care pot conduce la întreruperea/suspendarea cursului prescripției, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 21, art. 23, art. 24, art. 44, art. 45, art. 91 alin. (1) și (2), art. 92 alin. (1), art. 115, art. 119, art. 120, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 16 din Decretul nr. 167/1958 privind prescripția extinctivă, pct. 11.5 și pct. 11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011

DECIDE

1. Desființează în parte Decizia nr. .. referitoare la obligațiile de plată accesorii emisa de AFP Sector .., prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii aferente impozitului pe venit în suma de .. lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației de fapt fiscale a contribuabilului, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

2. Respinge în parte Decizia nr. .. referitoare la obligațiile de plată accesorii emisa de AFP Sector ... prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii aferente impozitului pe venit în suma de ... lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 nr. ...

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.