

DECIZIA nr. 391/01.10.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **X**, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice x, cu adresele nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, Sos. x nr. x x.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de x inregistrata la Administratia Finantelor Publice x sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x comunicate prin posta cu confirmare de primire in data de x, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din 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 doamna **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice x sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, contribuabilul **X** solicita anularea Decizilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x- x, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x pentru urmatoarele motive:

- nu stie la ce se refera aceasta decizie si despre ce instrainare este vorba;
- calculul penalitatilor s-a facut pana la 31.12.2009, iar acesta detine notificarea prin care a atentionat Administratia Finantelor Publice x de intreruperea contractului de inchiriere avut cu SC x SRL, incepand cu data de 01.11.2009;
- pe data de 07.12.2009 a trimis la solicitarea administratiei financiare, o declaratie pe proprie raspundere, de confirmare a notificarii;
- a efectuat plati in 13.08.2009 si 8 octombrie 2009, fiind anexate documentele de plata.

Contribuabilul depune in sustinerea cauzei documentele in baza carora a efectuat platile.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x comunicate prin posta cu confirmare de primire in data de x, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice x, au stabilit in sarcina **contribuabilului X** accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1. Referitor la majorarile de intarziere in suma de x lei stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x- x din x, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal este indreptatit sa calculeze accesorii aferente obligatiilor fiscale si sa pretinda plata acestora, in conditiile in care, debitul care constituie baza de calcul a acestora a fost stabilit prin titluri de creanta, pentru care organul fiscal nu face dovada comunicarii acestora si drept urmare prin referatul cauzei propun desfiintarea deciziilor de calcul accesorii in conformitate cu prevederile art. 47 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

In fapt, Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, accesorii nr. x, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice x, au stabilit in sarcina **contribuabilului X** accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei (x) calculate astfel:

- majorarile de intarziere in suma de x lei stabilite prin x au fost calculate pentru perioada 31.12.2008-13.08.2009 (225 zile) pentru debitul in suma de x lei, individualizat prin documentul nr. x

-majorarile de intarziere in suma de x lei (x+x) stabilite prin x9 au fost calculate pentru perioada 31.12.2008-13.08.2009 (225 zile), respectiv pentru perioada 14.08.2009-30.09.2009 (48 zile) pentru debitele in suma de x lei, respectiv in suma de x lei, individualizate prin documentul nr. x;

-majorarile de intarziere in suma de x lei (x) stabilite prin x0 au fost calculate pentru perioada 31.12.2008-30.09.2009 (273 zile), respectiv pentru perioada 01.10.2009-08.10.2009 (8 zile) pentru debitele in suma de x lei, respectiv in suma de x lei, individualizate prin documentul nr. x;

-majorarile de intarziere in suma de x lei, stabilite prin x au fost calculate pentru perioada 09.10.2009-31.12.2009 (84 zile) pentru debitul in suma de x lei, individualizat prin documentul nr. x.

-majorarile de intarziere in suma de x lei, stabilite prin x au fost calculate pentru perioada 31.12.2008-31.12.2009 (365 zile) pentru debitul in suma de x lei, individualizat prin documentul nr. x.

Cu privire la Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002, emisa sub nr. x, organele fiscale ne transmite dovada comunicarii prin publicitate, fara a se face dovada returului de la posta.

Cu privire la comunicarea deciziilor nr. x si nr. x la solicitarea organului de solutionare a contestatiei, organele fiscale teritoriale prin referatul nr. x si nr. x mentioneaza ca acestea nu au fost comunicate contribuabilului si drept urmare propun aplicarea prevederilor art. 47 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv desfiintarea actelor administrative fiscale.

In drept, potrivit art. 21, art. 45, art. 85, art. 86, art. 119 si art. 120 din O.G. 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 material 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 majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...).

"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**".

"Art. 85- (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

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

"Art. 86- (4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

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

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6)".

"Art. 120. - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv**".

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 44 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. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.

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

Norme metodologice:

"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, **daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.**"

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate obligațiile fiscale se stabilesc prin titluri de creanță, respectiv decizii care se comunică contribuabilului și sunt opozabile de la data comunicării.

În speta sunt aplicabile dispozițiile pct.5 alin.4 din Decizia 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, aprobată prin OMFP nr. 1561/2004:

"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."

Față de prevederile legale de mai sus, rezulta că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește atât plățile anticipate cu titlu de impozit, cât și diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, se individualizează de către organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.**

Prin referatul nr. x și nr.x, Administrația Finanelor Publice x, ca organ fiscal emitent al actelor administrative fiscale atacate, menționează că Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2006 nr. x și nr. x nu au fost comunicate contribuabilului, și drept urmare, propun aplicarea prevederilor art. 47 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv desființarea actului administrativ fiscal nr. x.

În ceea ce privește Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002, emisă sub nr. 40800203663207 din 16.10.2003 nu se face dovada respectării procedurii de comunicare.

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și propunerea organului fiscal, **urmează** să se desființeze Deciziile nr. x, prin care AFP x a stabilit în sarcina domnului X obligații de plată accesorii în suma totală de x lei, în baza **art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

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

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 12.6, pct. 12.7 și pct.12.8 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. 519/2005, care precizează:

"12.6. 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."

12.7. 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.

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

Tinand seama de cele sus mentionate se remite cauza Administratiei Finantelor Publice X in vederea reanalizarii situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

3.2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de x lei, stabilite prin Decizile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB se poate pronunta cu privire la majorarile de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, in conditiile in care, pe de o parte organele fiscale nu au tinut seama de data comunicarii deciziilor de plati anticipate pe anul 2007 si 2008, iar pe de alta parte nu se poate verifica daca platile efectuate de contestatar au stins obligatiile de plata in ordinea vechimii.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii x din 18.01.2009, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice x, au stabilit in sarcina contribuabilului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x, comunicata sub semnatura de primire in data de **x.2009**, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice x, au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei (4 rate trimestriale a cate x lei).

Pentru neachitarea la termenele de plata mai sus mentionate a platilor anticipate datorate organele fiscale au calculate majorari de intarziere aferente in suma totala de x lei (x+x+x+x) calculate pentru perioada 31.12.2008-31.12.2009

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 x, comunicata sub semnatura de primire in data de **06.10.2009**, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice x, au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei (4 rate trimestriale a cate x lei)

Organele fiscale au calculat majorari de intarziere pentru perioada 31.12.2008-31.12.2009 aferente platilor anticipate in suma de x lei (x+x).

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 x, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **x**, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice x, au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei (xrate trimestriale a cate x lei).

Pentru neachitarea la termenele de plata mai sus mentionate a platilor anticipate datorate organele fiscale au calculate majorari de intarziere aferente in suma totala de x lei (x+x calculate pentru perioada 17.03.2009-31.12.2009

In drept, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 82, art. 86 alin. (6), art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2007 si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 21. - (1) **Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material 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 majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...)."

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)

Norme metodologice:

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

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora, în conditiile în care se stabilesc sume de plata."

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

"Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)

(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate **stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate** se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, **majorările de întârziere se recalculază, 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.**"

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum si 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 retenere 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 obligatia 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 si 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 (...)"

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct.5 alin.4 din Decizia 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, aprobată prin OMFP nr. 1561/2004:

"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.

În ceea ce privește ordinea de stingere a obligațiilor de plată, în conformitate cu dispozițiile art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

"(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:

[a).....];

*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).***

[c).....];

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată 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 organele competente, 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".

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește atât plățile anticipate cu titlu de impozit, cât și diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, se individualizează de către organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.**

De asemenea, stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, republicat, iar majorările de întârziere se calculează **numai** pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **scadența care în cazul impozitului pe venit (plăți anticipate și diferențe de impozit anual de regularizat) este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că organul fiscal a calculat pentru plățile anticipate aferente anului 2007 și 2008 majorări de întârziere, fără să țină seama de data comunicării deciziilor prin care au fost stabilite plățile anticipate (a se vedea pentru 2007 calculul majorărilor de întârziere pentru 31.12.2008 – 31.12.2009, deși decizia a fost comunicată în data de 06.10.2009, iar pentru anul 2008 calculul majorărilor

de intarziere pentru perioada 31.12.2008 – 31.12.2009, desi decizia a fost comunicata in data de 06.10.2009).

De asemenea, platile anexate de contestatar in sustinerea cauzei figureaza ca au stins ramasite pentru care nu se poate verifica daca aceste ramasite au la baza decizii comunicate de organele fiscale, cu atat mai mult cat organele fiscale nu au facut dovada comunicarii deciziilor de plati anticipate pe anul 2006.

Fata de cele prezentate si avand in vedere faptul ca organele fiscale nu au tinut seama de data comunicarii deciziilor si ca nu se poate verifica respectarea ordinii de stingere a obligatiilor fiscale, **urmeaza** sa desfiinteze Deciziile nr. x nr. x - x din x, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x, prin care AFP x a stabilit in sarcina domnului X obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, 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. "

Tinand seama de cele sus mentionate se remite cauza Administratiei Finantelor Publice X in vederea reanalizarii situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. art.82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct.5 alin.4 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 aprobata prin OMFP nr. 1561/2004, art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 115, art. 119, art. 120, art. 205 alin. (1), art. 209 si art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, 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. 519/2005007

DECIDE

Desfiinteaza Deciziile x si nr. x, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x prin care s-au stabilit in sarcina domnului X obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice X sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

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

