

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.66/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **XX**, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/19.12.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3 cu adresa nr. xx/09.12.2008 si completata cu adresa nr.xx/22.01.2009, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xx/19.12.2008 si sub nr.xx/23.01.2009, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, str. Xx nr. x, et.x, ap. x, sector 3.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr.xx/11.11.2008, il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xx/31.01.2008 si nr.xx/13.08.2008, inregistrate sub nr. xx/01.04.2008 si sub nr.xx/13.08.2008, comunicate la data de **28.10.2008**, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma totala de **xx lei**.

Avand in vedere dispozitiile 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 in anul 2007, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **XX**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata domnul **XX** arata ca incepand cu data de 01.09.2005, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr.xx/15.08.2005, a solicitat inchiderea dosarului fiscal privind exercitarea profesiei de avocat in baza Deciziei Baroului Bucuresti nr.xx/25.07.2005.

Contribuabilul considera ca cele doua decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii pe care le contesta sunt total eronate intrucat se refera la perioade ulterioare datei de 01.09.2005, data incetarii activitatii, respectiv dupa mai mult de 3 ani de cand nu mai avea calitatea de subiect al raportului juridic fiscal, respectiv de contribuabil, intrucat la aceasta data nu mai datoreaza niciun impozit la buget.

Domnul **XX** precizeaza ca nu mai are nicio obligatie si nu datoreaza nici un impozit, nici macar plati accesorii, fata de bugetul general consolidat, incepand cu data de 01.09.2005, cand s-a retras definitiv din profesia de avocat, achitandu-si anticipat, in termen, suma totala de xx lei, aferenta Trim.I si II/2005, fel in care a lichidat complet datoria ce o avea fata de buget cu ocazia retragerii sale din profesie.

Contribuabilul considera ca urmare cererii sale nr.xx/15.08.2005 organul fiscal ar fi avut obligatia legala de a calcula si de a inregistra in evidentele contabile si fiscale impozitul datorat bugetului general consolidat, inlaturandu-se astfel incertitudinea daca acest impozit a fost ori nu achitat. Abdicarea de la obligatiile stabilite de lege, au condus la existenta unei adevarate incertitudini in evidenta culegerii de impozite.

Domnul **XX** arata ca pentru lamurirea erorilor care stau la baza emiterii celor doua decizii contestate este necesar sa anexeze cererea nr.xx/15.08.2005 precum si cele doua contestatii, explicand modul in care acestea au fost solutionate, si anume:

- contestatia nr.xx/07.11.2003 si adresa nr.xx/26.02.2004 prin care i s-a comunicat ca suma de xx lei se compenseaza cu obligatiile de plata curente in anul 2003;
- contestatia nr.xx/09.11.2006 in urma solutionarii careia s-a constatat ca a platit in plus suma de xx lei.

In sustinerea cauzei contribuabilul invoca drept baza legala prevederile art.7 alin.2 si 3, art.17 alin.2, art.22 lit.b, art.28 alin.3 lit. c din din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xx/31.01.2008 si nr.xx/13.08.2008, inregistrate sub nr. xx/01.04.2008 si sub nr.xx/13.08.2008, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice sector 3 au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma totala de **xx lei**, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatorului, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia contribuabilului.

In fapt, fata de motivele invocate atat de contribuabil cat si de organul fiscal si de documentele depuse in sustinerea cauzei retinem urmatoarele:

In anul 2005 contribuabilul **XX** a exercitat profesia de avocat pana la data de 01.09.2005, conform deciziei nr.xx emisa in sedinta din 25.07.2005 de Baroul Bucuresti, anexata in copie la dosarul cauzei.

Initial, in data de 14.02.2005 Administratia Finantelor Publice sector 3 a emis decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2005 nr.xx prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului **XX plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei** calculate la venitul estimat de xx lei realizat din exercitarea profesiei de avocat. Platile anticipate s-au repartizat astfel:

15.03.2005 = xx lei;
15.06.2005 = xx lei;
15.09.2005 = xx lei;
15.12.2005 = xx lei.

Contribuabilul anexeaza aceasta decizie la dosarul cauzei, precizand si demonstrand cu chitantele de plata ca a achitat in termen trimestrele I si II astfel:

- chitanta de plata nr.xx/08.03.2005 = xx lei;
- chitanta de plata nr.xx/10.06.2005 = xx lei.

Domnul **XX**, prin cererea nr.xx/15.08.2005 la care anexeaza Decizia nr.xx/25.07.2005 emisa de Baroul Bucuresti si declaratia speciala privind veniturile din activitati independente pe anul 2005, anunta incetarea activitatii incepand cu data de 01.09.2005.

Prin declaratia speciala contribuabilul declara un venit net realizat in perioada 01.01.2005-01.09.2005 in suma de xx lei.

In baza declaratiei nr.xx/15.08.2005 organul fiscal reface platile anticipate la venitul estimat de xx lei caruia ii revin **plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei** rezultand o diferenta de scazut fata de impunerea precedenta in suma de xx lei.

Conform acestei decizii de impunere emisa sub nr.xx/25.08.2005, comunicata contribuabilului in data de 25.08.2005 cu semnatura de primire, platile anticipate cu titlu de impozit, recalulate, au fost repartizate pe termene de plata astfel:

15.03.2005 = xx lei;
15.06.2005 = xx lei;
15.09.2005 = xx lei.

Total = xx lei, din care, dupa cum contribuabilului a precizat, au fost achitate trimestrele I si II, in suma totala de xx lei.

Din "*situatia analitica debite plati solduri*", an fiscal 2005, anexata de organul fiscal la dosarul cauzei, rezulta ca domnul **XX** a achitat in data de 25.08.2005 cu chitanta nr.**xx** si suma aferenta trimestrului III 2005, cu termen de plata 15.09.2005, respectiv suma de xx lei. Rezulta ca platile anticipate cu titlu de impozit stabilite ca datorate pe anul 2005 in suma totala de xx lei s-au achitat integral.

In data de **06.09.2006, organul fiscal emite sub nr.xx decizia de impunere anuala pe anul 2005** prin care stabileste impozitul pe venitul net anual impozabil datorat in suma de xx lei, calculat la venitul net de xx lei, declarat de contribuabil ca realizat in perioada 01.01.2005-01.09.2009. De retinut ca prin aceasta decizie s-a stabilit in minus o diferenta de impozit anual de regularizat in suma de xx lei intrucat ca obligatii stabilite privind platile anticipate s-a preluat eronat suma de xx lei din decizia nr.xx/14.02.2005 si nu suma de xx lei din decizia nr.xx/25.08.2005.

In data de **13.08.2007**, **organul fiscal emite sub nr.xx, decizia de impunere anuala pe anul 2005** prin care modifica decizia de impunere anuala pe anul 2005 emisa initial, luand in calcul obligatiile privind platile anticipate in suma de xx lei din decizia nr.xx/25.08.2005 si se anuleaza in felul acesta diferenta de impozit anual de regularizat in suma de xx lei stabilita initial in minus. Din modul in care este intocmita aceasta decizie rezulta ca 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*".

Asa cum precizeaza organul fiscal in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, transmis cu adresa nr.xx/23.01.2009, **nu se poate face dovada comunicarii celor doua decizii de impunere anuala pe anul 2005, emise sub nr.xx/06.09.2006 si sub nr.xx/13.08.2007.**

Revenind la deciziile contestate si anume Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.xx/31.01.2008 si nr.xx/13.08.2008, inregistrate sub nr.xx/01.04.2008 si sub nr.xx/13.08.2008, se mentioneaza ca documentul prin care s-a individualizat debitul in suma de xx lei asupra caruia au fost calculate majorari de intarziere este **decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr.xx/13.08.2007** prin care s-a stabilit o diferenta constatata in plus in suma de xx lei.

Desi decizia de impunere anuala pe anul 2005 **nr.xx/13.08.2007** nu a fost comunicata contribuabilului se calculeaza majorari de intarziere incepand cu data de 07.11.2006 reprezentand 60 de zile de la data emiterii **deciziei de impunere anuala pe anul 2005 nr.xx/06.09.2006, prin care nu s-au stabilit in plus diferente de impozit anual de regularizat.**

Din adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/23.01.2009 prin care organul fiscal raspunde solicitarii noastre nr.xx/12.01.2009 rezulta ca debitul in suma de xx, care a generat majorarile de intarziere contestate, se compune din:

- xx lei reprezentand debit restant aferent Deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2005
- xx lei majorari de intarziere calculate la data de 31.12.2006.

Organul fiscal precizeaza in felul acesta **s-au stins sumele ramase de plata aferente Deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2004**, care nu au fost achitate corect. La dosarul cauzei nu se afla Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2004 si nici decizii de referitoare la obligatii de plata accesorii impreuna cu dovada comunicarii acestora si nici nu se fac precizari cu privire la acest aspect desi prin adresa nr.xx/12.01.2009 au fost solicitate in mod expres.

Din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2004, aflata in copie la dosarul cauzei, cod debit 51 (obligatii-venituri din activitati comerciale) se constata ca in anul 2004 s-au debitat plati anticipate cu titlu de impozit, repartizate astfel:

15.03.2004 = xx lei;

15.06.2004 = xx lei;

15.09.2004 = xx lei;

15.12.2004 = xx lei.

Conform acestei situatiei analitice, la data de 01.01.2004, se inregistreaza pe cod 51 o suprasolvire de xx lei.

Platile efectuate de contribuabil sunt evidentiata astfel:

08.03.2004 = xx lei;

12.03.2004 = xx lei;

09.06.2004 = xx lei;

11.08.2004 = xx lei;

06.12.2004=xx lei.

Se constata ca platile anticipate cu termen 15.03.2004 nu au fost achitate integral suma platita fiind de xx lei fata de suma datorata de xx lei.

La data de 31.12.2004 se debiteaza dobanzi si penalitati de intarziere in suma de xx lei si respectiv x lei, instituite pentru diferenta de debit neachitata.

Situatia analitica debite plati solduri, an fiscal 2005

Tinand seama de suprasolvirea de xx lei, se reporteaza in anul 2005 un *debit restant in suma de xx lei* impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere instituite la 31.12.2004, in suma de xx lei si respectiv x lei.

Referitor la platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate nr.xx/14.02.2005 si modificata prin decizia nr.xx/25.08.2005, se constata ca organul fiscal a debitat corect decizia initiala iar cea modificata a fost eronat debitata diferenta de scazut aferenta trimestrului III in suma de xx lei fiind scazuta de 4 ori si redebitat trimestrul III cu suma integrala, iar trimestrul IV care trebuia scazut este scazut de 4 ori si redebitat o data.

Cu privire la operarea platilor efectuate de contribuabil in contul platilor anticipate cu titlu de impozit, enumerate mai sus, din suma de xx lei achitata cu chitanta de plata nr.xx/08.03.2005 s-a stins debitul restant la 31.12.2004 in suma de xx lei impreuna cu dobanzile si penalitatile instituite la data de 31.12.2004 in suma totala de xx lei.

Avand in vedere modul de stingere a debitului restant provenit din anul 2004, raman neachitate platile anticipate aferente Tr.I 2005 cu suma de xx lei (xx+xx). Pentru aceasta suma sunt calculate dobanzi si penalitati de intarziere instituite in anul 2005 in suma de (xx+x)= xx lei.

Situatia analitica debite plati solduri, an fiscal 2006

Conform acestei situatii **debitul restant la data de 31.12.2005 este de xx lei, cod 51, (fata de xx lei din situatia an 2005)** dobanzi si penalitati de intarziere instituite la 31.12.2005 in suma totala de xx lei instituindu-se si dobanda la restanta calculata la 31.12.2006 in suma de xx lei.

Situatia analitica debite plati solduri, an fiscal 2007

Conform acestei situatii **debitul restant la data de 31.12.2005 este de xx lei, cod 51,** dobanzi si penalitati de intarziere instituite la 31.12.2005 in suma totala de xx lei instituindu-se si dobanda la restanta calculata la 31.12.2006 in suma de xx lei.

Situatia analitica debite plati solduri, an fiscal 2008

Conform acestei situatii **debitul restant la data de 31.12.2006 este de xx lei, cod 63 regularizari,** fiind incluse in debitul restant de xx lei dobanzi si penalitati de intarziere in suma de xx lei iar majorarile de intarziere de xx lei si respectiv xx lei sunt cele stabilite prin deciziile de impunere care fac obiectul prezentei contestatii.

Potrivit situatiilor analitice prezentate mai sus, debitul restant este de xx lei iar diferenta pana la suma de xx lei asupra careia s-au calculat majorarile de intarziere contestate este de xx lei compusa din xx lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in si xx lei neregasita in situatiile analizate.

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

*"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) majorarile de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv;

*c) **în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plati anticipate,** majorarile de întârziere se recalculeaza, începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala, urmând a se face regularizarea majorarilor de întârziere în mod corespunzator."*

Referitor la "**Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil**" art.84 alin.(5) si alin.(6) din din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

"(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare."

Din interpretarea acestui text de lege si tinand seama ca prin adresa nr.xx/23.01.2009 organul fiscal precizeaza ca majorarile de intarziere sunt aferente platilor anticipate stabilite pe anul 2004, nu se poate stabili daca acestea au fost corect si legal calculate intrucat la dosarul cauzei nu se afla decizia de plati anticipate pe anul 2004 si nici decizia de impunere anuala pe anul 2004, pentru a stabili daca impozitul pe venit stabilit prin aceasta decizie este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plati anticipate, caz in care majorarile de întârziere se recalculeaza, începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala, urmând a se face regularizarea majorarilor de întârziere în mod corespunzator.

Cazul in care prin decizia de impunere anuala pe anul 2004 s-au stabilit diferente de impozit ramase de achitat acestea au termen de plata de cel mult 60 de zile **de la data comunicarii deciziei de impunere.**

In cazul in care organul fiscal a aplicat ordinea stingerii datoriilor si intradevar documentul care a individualizat creanta principala este decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr.xx/13.08.2007, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

"Art. 21 - Creantele fiscale

(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 atât continutul, cât si cuantumul creantelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

*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 întârziere, în conditiile legii, denumite **creante fiscale accesorii**."*

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

"Art. 110 - Colectarea creantelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea consta în exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.

(2) *Colectarea creantelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz.*

(3) *Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii”.*

“Art. 111 - Termenele de plata

(1) *Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.*

(2) *Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicarii acestora, (...).”*

“Art. 114 alin. (2) - Dispozitii privind efectuarea platii

Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de întârziere.”

“Art. 115 - Ordinea stingerii datoriilor

(1) *Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:*

(...)

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹).

(...).

(2) **Vechimea obligatiilor 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 - Dispozitii generale privind majorari de întârziere

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

(2) *Nu se datoreaza majorari de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de (...) obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii (...).*

(3) *Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.*

(4) *Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).*

Conform prevederile legale sus mentionate retinem ca stabilirea accesoriilor aferente obligatiilor fiscale reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul iar vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale sau în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale.

Desi prin adresa nr.xx/12.01.2009, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. a solicitat organului fiscal componenta sumei de xx lei reprezentand debitul care a generat majorarile de intarziere contestate precum și deciziile de impunere care au legatura cu acest debit insotite de dovezile de comunicare a acestora, precizarile cuprinse in adresa nr.xx/23.01.2009 nu sunt de natura sa lamureasca in mod concret solicitarile noastre iar deciziile de impunere anuala, aferente anului 2005 nu au dovada comunicarii.

Recapituland concluziile din situatiile analitice debite plati solduri pe anii 2003-2008 rezulta:

- nu se poate clarifica daca suprasolvirea de xx lei care a influentat platile aferente anului 2004, provenita din anul 2003, este reala tinand seama ca din situatia analitica debite plati solduri an 2003 rezulta o suprasolvire la 31.12.2002 de xx lei, diferenta fiind exact xx lei care coincide cu debitul restant aferent trimestrului I 2004. Referitor la aceasta situatie la dosarul cauzei se afla adresa nr.xx/07.04.2004 prin care contribuabilul este instiintat ca suma de xx lei stabilita in minus prin decizia de impunere anuala pe anul 2002 se compenseaza cu obligatiile de plata curente in anul 2003 și obligatii de plata viitoare. Din aceasta adresa rezulta ca ar exista și o instiintare de compensare care nu se afla la dosarul cauzei;

- la dosarul cauzei nu exista decizia de plati anticipate și decizia de impunere anuala pe anul 2004 cu dovada comunicarii acestora;

- documentul prin care s-a individualizat debitul in suma de xx lei asupra caruia au fost calculate majorari de intarziere nu este decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr.xx/13.08.2007 mentionata de organul fiscal in deciziile de impunere contestate;

- decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr.xx/13.08.2007 mentionata ca documentul prin care s-a individualizat debitul in suma de xx lei nu a fost comunicata contribuabilului;

- conform situatiilor analitice debitul restant este de xx lei iar diferenta pana la suma de xx lei asupra careia s-au calculat majorarile de intarziere contestate este de xx lei compusa din:

- ✓ xx lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere (sa retinem ca au fost calculate majorari de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de obligatii fiscale accesorii ?);
- ✓ xx lei neregasita in situatiile analizate.

- organul fiscal nu a raspuns solicitarii noastre daca au mai fost emise decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale tinand seama ca in situatiile analizate sunt evidentiata dobanzi si penalitati de intarziere instituite;

- in situatia analitica debite plati solduri sunt erori de operare existand debite nereale.

Se constata ca Serviciul solutionare contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunta asupra temeiniciei modului de calcul al majorarilor de intarziere stabilite de organul fiscal intrucat nu poate verifica daca organul fiscal a stabilit corect creanta fiscala principala, daca au fost emise si comunicate toate deciziile de impunere care au legatura cu proveninta debitului.

Fata de documentele anexate la dosarul cauzei si de situatia de fapt prezentata rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 nu a procedat la clarificarea neconcordanțelor existente in evidenta sa, emitand Deciziile nr. xx/31.01.2008 si nr.xx/13.08.2008, inregistrate sub nr. xx/01.04.2008 si sub nr.xx/13.08.2008, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, acestea nefiind intemeiate pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

Atat prin referatul transmis cu adresa nr.xx/09.12.2008 cat si prin referatul transmis cu adresa xx/23.01.2009 organul fiscal propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

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.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "*organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul*".

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 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 Deciziilor nr. xx/31.01.2008 si nr.xx/13.08.2008, inregistrate sub nr. xx/01.04.2008 si sub nr.xx/13.08.2008, referitoare la

obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma totala de **xx lei**, aferente perioadei 07.11.2006-30.06.2008, calculate pentru neachitarea in termenul legal a sumei de xx lei, in baza deciziei nr.xx/13.08.2007.

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 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 3 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.7, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.21, art.86, art.110, art.111, art.114, art.115, art. 119, art.120, art.213 si art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct.12.6-12.8 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

DECIDE

Art.1. Desfiinteaza Deciziile nr.xx/31.01.2008 si nr.xx/13.08.2008, inregistrate sub nr. xx/01.04.2008 si sub nr.xx/13.08.2008, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe venit in suma totala de **xx lei**, urmand ca Administratia Finantelor Publice sector 3 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale si de cele retinute prin prezenta.

Art.2. Prezenta se comunica contribuabilului **XX**, cu domiciliul in Bucuresti, str. Xx nr. 3, et.5, ap. 31, sector 3 si Administratiei Finantelor Publice sector 3.

Art.3. 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.