

**DECIZIA nr. 41/2011**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna **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 Sector 1, cu adresele nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de doamna **X**, cu domiciliul ales la Cabinetul de Avocat "x" din x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. x, il constituie urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de AFP Sector 1 si comunicate in data de **08.11.2010**, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de **x lei**:

- nr. x din data de 23.03.2010, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei;
- nr. x din data de 28.06.2010, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei;
- nr. x din data de 26.10.2009, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei;
- nr. x din data de 24.07.2009, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei;
- nr. x din data de 15.02.2010, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei;
- nr. x din data de 15.04.2008, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei;
- nr. x din data de 09.07.2008, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei;
- nr. x din data de 09.10.2008, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei;
- nr. x din data de 21.01.2009, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei;
- nr. x din data de 23.01.2008, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei;
- nr. x din data de 30.08.2007, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei;
- nr. x din data de 10.07.2007, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile 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 se pronunte asupra contestatiei formulata de doamna **X**.

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

I. In sustinerea contestatiei, contribuabila a prezentat urmatoarele argumente:

In calitate de persoana fizica si-a indeplinit toate obligatiile fiscale constand in achitarea impozitului pe venitul din activitati independente aferent anilor 2007, 2008 si 2009, prin ordine de plata, indicand codul de inregistrare fiscala al persoanei fizice autorizate, respectiv x si nu codul numeric personal al persoanei fizice, respectiv x.

Dupa 3 ani de la data primei plati a aflat ca figureaza la AFP Sector 1 cu un debit reprezentand chiar sumele achitate anterior cu titlu de impozit, la care suplimentar au fost calculate majorari de intarziere, intrucat in mod eronat s-a considerat ca a indicat codul de identificare fiscala, in loc de codul numeric personal.

A solicitat Administratiei Finantelor Publice Sector 1 reglarea situatiei fiscale, in sensul transferarii sumelor achitate de pe codul de identificare fiscala pe codul numeric personal.

Trezoreria a confirmat realitatea platilor efectuate.

In speta nu sunt aplicabile dispozitiile legale invocate de organul fiscal, respectiv art. 72 alin. 1 lit b din Codul de procedura fiscala, republicat, care se refera strict la persoanele fizice care datoreaza impozit pentru venituri proprii, ci dispozitiile art. 72 alin. 1 lit e din acelasi act normativ. Contribuabila subliniaza ca a achitat impozit pe veniturile obtinute din activitati independente in calitate de persoana fizica autorizata.

Prevederile legale in vigoare fac distinctie intre persoanele fizice si persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent, prima categorie fiind identificata prin CNP, iar a doua prin CIF.

De asemenea, in speta nu sunt aplicabile dispozitiile art. 114 alin. 4 din Codul de procedura fiscala, republicat, ci sunt aplicabile prevederile art. 114 alin. 2<sup>6</sup> din acelasi act normativ, coroborate cu art. 1093 din Codul civil, potrivit carora este valabila plata datorata de debitor, in cazul in care aceasta este efectuata de o alta persoana decat debitorul.

In mod eronat AFP Sector 1 a emis deciziile de impunere, pe motiv ca nu a formulat cerere de indreptare a erorilor materiale in termen de 1 an de la data platii si a emis nota de compensare urmare adresei nr. x, recunoscandu-se ca data a platii, data compensarii.

Procedura de indreptare a erorilor se refera strict la cazul in care s-a efectuat o plata a obligatiilor fiscale utilizand un cod fiscal eronat si se foloseste de debitori fie in cazul in care au gresit una sau mai multe cifre din componenta codului fiscal, fie in cazul in care din eroare s-a mentionat un cod inexistent.

In speta nu este aplicabila niciuna dintre situatii, intrucat codul de identificare fiscala exista si apartine contestatarei.

In concluzie, contribuabila solicita anulara deciziilor de impunere contestate.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din data de 23.03.2010, nr. x din data de 28.06.2010, nr. x din data de 26.10.2009, nr. x din data de 24.07.2009, nr. x din data de 15.02.2010, nr. x din data de 15.04.2008, nr. x din data de 09.07.2008, nr. x din data de 09.10.2008, nr. x din data de 21.01.2009, nr. x din data de 23.01.2008, nr. x din data de 30.08.2007, nr. x din data de

10.07.2007, AFP Sector 1 a stabilit in sarcina contribuabilei obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contribuabilei, reglementările legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza majorari de intarziere in suma de x lei aferente impozitului pe venit pentru perioada 2007 - 2009, in conditiile in care debitele care au generat majorari de intarziere au fost achitate prin documente de plata intocmite eronat, fiind indicat codul de inregistrare fiscala al persoanei fizice autorizate, respectiv x si nu codul numeric personal al persoanei fizice, respectiv x.***

**In fapt**, contribuabila a efectuat plata diferentelor de impozit anual de regularizat in plus pentru anii 2007 si 2008 si a platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2007 - 2009, prin documente de plata, in care a fost indicat codul de inregistrare fiscala al persoanei fizice autorizate, respectiv x si nu codul numeric personal al persoanei fizice, respectiv x.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 114, art. 116, art. 119, art. 120 si art. 122 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 111.1, pct. 111.2 si pct. 111.5 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

**“Art. 114 (2)** 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. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica în mod corespunzator.”

**“Art. 116 (1)** Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, pâna la concurenta celei mai mici sume, când ambele parti dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

(...) (3) **Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului** sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzator.”

*Norme metodologice:*

**“111.1.** Competent în efectuarea compensarii este organul fiscal în a carui raza teritoriala debitorul își are domiciliul fiscal.

**111.2.** Cererea de compensare trebuie sa cuprinda elementele de identificare a solicitantului, precum si suma si natura creantelor fiscale ce fac obiectul compensarii.

(...) **111.5. Rezultatul compensarii la cerere** sau din oficiu **va fi consemnat într-o nota de compensare** care va fi comunicata contribuabilului.”

*Codul fiscal:*

“**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) 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.”

“**Art. 122** - (1) În cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de întârziere se datoreaza pâna la data stingerii inclusiv, astfel:

a) **pentru compensarile la cerere**, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare.”

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate, se retine ca un contribuabil are obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in speta impozitul pe venit reprezentand plati anticipate si impozitul pe venit reprezentand diferente de impozit anual de regularizat, care se stabilesc si se individualizeaza prin titluri de creanta (decizii de impunere).

Astfel ca, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitorul persoana fizica a obligatiilor de plata privind platile anticipate in contul impozitului pe venit si a diferentelor de impozit anual ramase de achitat, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere, care in cazul creantelor fiscale stinse prin compensare la cerere, se datoreaza pâna la data depunerii la organul competent a cererii de compensare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. Contribuabila a obtinut in perioada 2007 - 2009 venituri din activitati independente. Cu privire la aceasta perioada, organul fiscal a emis urmatoarele decizii de impunere in baza carora au fost stabilite accesoriile contestate:

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2007 nr. x, prin care s-a stabilit o obligatie de plata in suma de x lei;

- decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei;

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr. x, prin care s-a stabilit o obligatie de plata in suma de x lei;

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr. x, prin care s-a stabilit o obligatie de plata suplimentara de plata fata de impunerea anterioara in suma de x lei;

- decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei;

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2009 nr. x, prin care s-a stabilit o obligatie de plata in suma de x lei;

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2009 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta in minus fata de impunerea anterioara in suma de x lei.

2. Asa cum recunoaste si prin contestatia formulata, contribuabila a efectuat plata diferentelor de impozit anual de regularizat in plus pentru anii 2007 si

2008 si a platilor anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2007 - 2009, prin documente de plata, in care a fost indicat codul de inregistrare fiscala al persoanei fizice autorizate, respectiv x si nu codul numeric personal al persoanei fizice, respectiv x.

3. In baza cererii contribuabilei nr. x, AFP Sector 1 a emis Nota de compensare a obligatiilor fiscale nr. x, potrivit careia sumele achitate de acesta in contul "20030101/x", au fost compensate cu obligatiile de plata datorate din conturile "20030101/x", respectiv "20030160/x". De altfel, contribuabila recunoste prin contestatia formulata acest act administrativ fiscal, inasa nu este de acord cu stabilirea in sarcina sa a accesoriilor individualizate prin deciziile de impunere contestate.

Totodata, in baza aceleiasi cereri, AFP Sector 1 a procedat la indreptarea erorilor din OP nr. x/17.09.2009, emitand in acest sens Nota privind corectia erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori nr. x/17.06.2010, astfel ca aceasta plata a fost considerata ca fiind efectuata in termen (adica la momentul la care a fost platita).

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contribuabilei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Potrivit dispozitiilor art. 114 din Codul de procedura fiscala, republicat,: "(...) momentul platii este: c) în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului."

Textul constituie inasa numai regula si vizeaza situatia in care **documentele de plata sunt completate corect**, cu respectarea dispozitiilor exprese ale art. 114 din Codul de procedura fiscala, republicat, conform carora plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct, in contul bugetar corespunzator.

Prin urmare, in mod corect organul fiscal a subliniat ca doamna **X**, in calitate de persoana fizica, nu figureaza cu platile efectuate in contul impozitului pe venit datorat (plati anticipate si impozit anual de regularizat in plus) aferent perioadei 2007 - 2009, cata vreme **sumele achitate nu au stins obligatiile sale de plata**, acestea ajungand in alt cont decat cel corect, astfel cum a fost indicat in ordinele de plata.

2. In ceea ce priveste calitatea contribuabilei, platitoare a impozitului pe venit se retin urmatoarele:

In conformitate cu prevederile art. 72 si art. 75 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si pct. 68.2 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

**"Art. 72 (1)** Orice persoana sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistreaza fiscal primind un cod de identificare fiscala. Codul de identificare fiscala va fi:

(...) b) **pentru persoanele fizice, codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;**

(...) e) pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice în mod independent sau exercita profesii liberale, codul de înregistrare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Norme metodologice:

“**68.2.** Înregistrarea în registrul contribuabililor a persoanelor fizice care **detin cod numeric personal** atribuit potrivit legii speciale, **platitoare de impozit pe venit**, se face **la data depunerii declaratiei estimative, a declaratiei speciale, a declaratiei de venit global** sau a fisei fiscale, dupa caz, în functie de natura veniturii obtinut.”

“**Art. 75** (2) Declaratia de înregistrare fiscala va cuprinde: **datele de identificare a contribuabilului, categoriile de obligatii de plata datorate potrivit Codului fiscal**, datele privind sediile secundare, datele de identificare a împuternicitului, datele privind situatia juridica a contribuabilului, precum si alte informatii necesare administrarii impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat.”

În speta sunt aplicabile si prevederile art. 5 alin. (1) si (3) din OMFP nr. 2224/2006 pentru aprobarea unor proceduri privind înregistrarea si gestiunea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care stipuleaza:

“(1) Persoanele fizice, cu exceptia persoanelor fizice care desfasoara activitati economice în mod independent sau care exercita profesii libere, **vor utiliza codul de înregistrare** în scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 din Codul fiscal, **numai pentru operatiunile reglementate de titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal.** (...)

(3) **Impozitul pe venitul personal datorat de persoanele fizice** definite la alin. (1) se administreaza si dupa data de 1 ianuarie 2007 de organul fiscal în a carui raza teritoriala își are domiciliul persoana fizica, utilizând drept identificator fiscal **codul numeric personal**”.

De asemenea, în ceea ce priveste calitatea de contribuabil în cazul impozitului pe venit, art. 39, art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza:

“**Art. 39.** - Urmatoarele persoane **datoreaza plata impozitului** conform prezentului titlu si sunt numite în continuare contribuabili:

a) **persoanele fizice rezidente.** (...)”

“**Art. 82 - (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, pentru care plata impozitului se efectueaza potrivit deciziei emise pe baza declaratiei privind venitul realizat. (...)

(5) **Pentru stabilirea platilor anticipate**, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa **o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind**

**venitul realizat pentru anul fiscal precedent**, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1).”

“**Art. 84.** - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câstigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, **pe baza declaratiei privind venitul realizat**, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câstigul net anual din anul fiscal respectiv, cu exceptia prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).

(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.”

În conformitate cu prevederile pct. 1 din Instructiunile de completare a formularului 200 "Declaratie privind veniturile realizate", cod 14.13.01.13, aprobate prin OMFP nr. 1815/2008:

1. Declaratia se completeaza si **se depune de catre persoanele fizice** care realizeaza venituri în bani si/sau în natura din România provenind din:

1.1. Activitati independente (...).

(...) I. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Adresa - se înscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod numeric personal/**Numar de identificare fiscala** - se înscrie codul numeric personal din actul de identitate al fiecarui contribuabil sau **numarul de identificare fiscala atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu ocazia înregistrarii fiscale**, dupa caz.”

Potrivit Instructiunilor de completare a formularului 221 "Declaratie privind veniturile estimate din activitati independente", aprobate prin dispozitiile OMFP nr. 160/2004 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare privind administrarea impozitului pe veniturile persoanelor fizice:

“Declaratia se completeaza de catre **contribuabilii care realizeaza venituri** în bani si/sau în natura, provenind **din activitati independente** - comerciale si profesii libere, desfasurate în mod individual si/sau în cadrul unei asociatii fara personalitate juridica, constituita între persoane fizice, inclusiv din activitati adiacente.

(...) A. DATE DE IDENTIFICARE ALE CONTRIBUABILULUI

Adresa - se înscrie adresa domiciliului fiscal.

Tara - se completeaza de catre contribuabilii care nu au domiciliul fiscal în România.

Cod numeric personal/**Numar de identificare fiscala** - **se înscrie** codul numeric personal din cartea de identitate, respectiv din buletinul de identitate al fiecarui contribuabil sau **numarul de identificare fiscala atribuit de catre Ministerul Finantelor Publice cu ocazia înregistrarii fiscale**, dupa caz.”

Având în vedere prevederile legale sus mentionate, se retine ca obligatia de plata a impozitului pe venit cade în sarcina persoanei fizice, identificata prin cod numeric personal, respectiv numar de identificare fiscala atribuit de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu ocazia înregistrarii fiscale si nu în sarcina persoanei fizice autorizate, identificata prin cod de identificare fiscala, cum eronat sustine contribuabila. Acest fapt este reglementat atât de dispozitiile Codului

fiscal, ale Codului de procedura fiscala, cat si de instructiunile de completare a declaratiilor privind veniturile realizate si a declaratiilor privind veniturile estimate, aprobate prin OMFP nr. 1815/2008, respectiv prin OMFP nr. 160/2004.

Totodata, potrivit dispozitiilor art. 3, art. 4 si art. 38 din OUG nr. 44/2008 privind desfasurarea activitatilor economice de catre persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale si întreprinderile familiale:

“**Art. 3.** - (1) În temeiul dreptului la libera initiativa, al dreptului la libera asociere si al dreptului de stabilire, **orice persoana fizica, cetatean român sau cetatean al unui alt stat membru al Uniunii Europene ori al Spatiului Economic European**, poate desfasura activitati economice pe teritoriul României, în conditiile prevazute de lege.”

“**Art. 4.** - **Persoanele fizice** prevazute la art. 3 alin. (1) **pot desfasura activitatile economice** dupa cum urmeaza:

- a) individual si independent, **ca persoane fizice autorizate**;
- b) ca întreprinzatori titulari ai unei întreprinderi individuale;
- c) ca membri ai unei întreprinderi familiale.”

“**Art. 38.** - **Persoanele prevazute la art. 4 sunt platitoare de impozit pe venit** în conditiile prevazute de Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.”

Se retine ca legiuitorul a prevazut in mod expres faptul ca “persoana fizica” este platitoare de impozit pe venit si nu “persoana fizica autorizata”, aceasta din urma reprezentand pentru persoana fizica, o forma de exercitare a activitatilor economice pe teritoriul României, în conditiile prevazute de lege.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, argumentele contribuabilei privind aplicabilitatea dispozitiilor art. 1093 din Codul civil, referitoare la faptul ca obligatia de plata poate fi achitata de orice persoana interesata/neinteresata, cata vreme sumele achitate de persoana fizica autorizata, identificata prin cod de identificare fiscala nu au stins obligatiile de plata datorate de persoana fizica, identificata prin cod numeric personal.

3. Necunoasterea legii, precum si lipsa interesului pentru informare nu-l absolve de vina pe contribuabil.

Invocarea faptului ca organul fiscal nu l-a instiintat cu privire la completarea eronata a ordinelor de plata nu prezinta relevanta, cata vreme exista prevederile legale foarte clare privind modalitatea de plata a impozitului pe venit, reprezentand plati anticipate sau regularizari, respectarea acestora fiind obligatorie, asa cum stipuleaza art. 1 alin. 5 din Constitutia Romaniei.

Totodata, **contribuabilul are obligatia de a completa corect informatiile in documentele de plata**, motiv pentru care completarea eronata a acestora nu reprezinta culpa organului fiscal, ci a contribuabilului insusi.

4. Conform dispozitiilor art. 114 alin. 4 si 6 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**Art. 114** - (4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate, organul fiscal, **la cererea**



**debitorului**, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plata întocmite de acesta și va considera valabila plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plata, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar. (...)

**(6) Cererea poate fi depusa în termen de un an de la data platii, sub sancțiunea decaderii.”**

De asemenea, potrivit dispozițiilor pct. 1.1, pct. 1.2 din OMFP nr. 1311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plata întocmite de debitori privind obligațiile fiscale:

“**1.1.** Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plata întocmite de debitori se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii, conform prevederilor art. 114 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**1.2.** Prezenta procedura de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plata întocmite de contribuabil se aplică în următoarele situații:

a) plata obligațiilor fiscale s-a efectuat în alt cont bugetar decât cel corespunzător **ori utilizând un cod fiscal eronat;**

b) în contul bugetar, inclusiv în contul unic, au fost achitate și alte obligații fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv.”

Contrar susținerilor contribuabilei, în cazul în care platitorul menționează în documentul de plata un alt cod fiscal, în speta codul de identificare fiscală al persoanei fizice autorizate, în locul codului numeric personal al persoanei fizice, devin aplicabile dispozițiile art. 114 alin. 4 și 6 din OG nr. 92/2003 din Codul de procedura fiscală, republicată, potrivit cărora, debitorul poate cere organului fiscal îndreptarea erorilor din documentele de plata în termen de un an de la întocmirea lor, sub sancțiunea decaderii.

**În speta noțiunea de “cod fiscal”, se referă la codul numeric personal al persoanei fizice, acesta din urmă reprezentând identificator fiscal în cazul impozitului pe venit, conform dispozițiilor art. 5 alin. (3) din OMFP nr. 2224/2006.**

Dacă cererea de îndreptare a erorilor din documentele de plata se depune în termen de 1 an, atunci plata va fi considerată ca făcută în termen (adică la momentul la care a fost platită), cu condiția debitării contului contribuabilei și a creditării unui cont bugetar.

Dacă cererea se depune peste termenul de un an, atunci operează decăderea din dreptul de a solicita îndreptarea, iar consecința este că sumele achitate într-un cont bugetar eronat urmează a fi transferate în contul bugetar corespunzător la data cererii, **iar obligațiile fiscale scadente vor fi considerate neachitate în termen**, astfel încât organul fiscal va fi îndreptat să stabilească majorări de întârziere.

5. Întrucât contribuabila a solicitat de-abia în data de 14.06.2010 compensarea sumelor achitate de acesta în perioada 12.06.2007 - 12.03.2009 în contul “20030101/x”, cu obligațiile de plata datorate din conturile “20030101/x”,

respectiv "20030160/x", rezulta ca, potrivit dispozitiilor art. 122 alin. 1 din Codul de procedura fiscala, republicat, datoreaza majorari de întârziere pana la data depunerii la organul competent a cererii de compensare.

De altfel, achitarea obligatiilor de plata reprezentand impozit pe venit de catre persoana fizica autorizata conduce la neinregistrarea platilor efectuate in contul persoanei fizice, respectiv la neachitarea integrala si la termen a obligatiilor fiscale datorate de persoana fizica, organul fiscal avand obligatia de a aplica prevederile legale referitoare la calculul majorarilor de intarziere.

Se retine ca in baza aceleiasi cereri din data de 14.06.2010, organul fiscal a procedat la indreptarea erorilor din OP nr. x/17.09.2009, intrucat cererea a fost depusa in interiorul termenului de decadere de un an, emitand in acest sens Nota privind corectia erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori nr. x/17.06.2010, astfel ca plata a fost considerata ca fiind efectuata in termen (adica la momentul la care a fost platita).

Tinand seama de aspectele prezentate si de faptul ca, in sustinerea contestatiei doamna **X** nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din data de 23.03.2010, nr. x din data de 28.06.2010, nr. x din data de 26.10.2009, nr. x din data de 24.07.2009, nr. x din data de 15.02.2010, nr. x din data de 15.04.2008, nr. x din data de 09.07.2008, nr. x din data de 09.10.2008, nr. x din data de 21.01.2009, nr. x din data de 23.01.2008, nr. x din data de 30.08.2007, nr. x din data de 10.07.2007, prin care AFP Sector 1 a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 5 alin. (1) si (3) din OMFP nr. 2224/2006, art. 39, art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003, OMFP nr. 1815/2008, OMFP nr. 160/2004, art. 3, art. 4 si art. 38 din OUG nr. 44/2008, pct. 1.1, pct. 1.2 din OMFP nr. 1311/2008, art. 72, art. 75, art. 114, art. 116, art. 119, art. 120, art. 122 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 68.2, pct. 111.1, pct. 111.2 si pct. 111.5 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004

## **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din data de 23.03.2010, nr. x din data de 28.06.2010, nr. x din data de 26.10.2009, nr. x din data de 24.07.2009, nr. x din data de 15.02.2010, nr. x din data de 15.04.2008, nr. x din data de 09.07.2008, nr. x din data de 09.10.2008, nr. x din data de 21.01.2009, nr. x din data de 23.01.2008, nr. x din data de 30.08.2007, nr. x din data de 10.07.2007, prin care AFP Sector 1 a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**.

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.