

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 45 din 21 ianuarie 2013

Cu adresa nr...../.....2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr...../.....2013, **Administrația Finanțelor Publice a Comunei** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **dl. G.M.** din, jud.Prahova, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 07.12.2012*, întocmită de A.F.P.C.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată -Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale", respectiv actul atacat a fost comunicat contestatorului în data de2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C. sub nr...../.....2012.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Dl. G.M. susține următoarele:

"[...] în data de 14.11.2012 am depus cererea înregistrată la AFPC sub nr. prin care am solicitat corecția erorilor din documentele de plată conform OMP 1311/25.04.2008 privind aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori, privind obligațiile fiscale.

În data de 21.05.2012 am virat eronat cu OP/21.05.2012 din Banca Bank suma de lei reprezentând "Impozit pe venitul din activități independente" cont RO52TREZ....., în loc de "Diferența de impozit anual de regularizat pe anul 2011" cont RO80TREZ.....

Deși cererea de îndreptare a erorii materiale din documentul de plată a fost depusă în data de 14.11.2012 AFPC a întocmit din oficiu Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr...../14.11.2012 fără a ține cont de art.116 alin 4 și alin 5 lit a) din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală și implicit de cererea mea.

În concluzie,

1) - nu sunt de acord cu "Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr / 07.12.2012 emisă de către Administrația Finanțelor Publice în sumă de lei.

2) - ca urmare a cererii de corecție depuse la AFPC solicit stornarea plății eronate precum și înregistrarea sumei în conturile bugetare corespunzătoare cu data plății indicate conform "anexei nr.2 din OMFP 1311/2008" (data plății inițiale) precum și a art.114 alin.4 din O.G.92/2003 R privind Codul de procedură fiscală [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:

* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de 07.12.2012** emisă de A.F.P.C. pentru **dl. G.M.** din, jud. Prahova, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (.... lei dobânzi + lei penalități de întârziere) pentru neachitarea în termenul legal a diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de lei, parte din suma totală de lei aferentă anului 2011, înscrisă în Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr..... din 27.03.2012, cu termen de plată 08.08.2012. Dobânzile au fost calculate pentru perioada 01.10.2012 - 15.11.2012 (46 zile întârziere), iar penalitățile de întârziere au fost calculate în procent de 15% din obligația de plată neachitată în sumă de lei.

* Prin contestația formulată, contribuabilul consideră că nu datorează accesoriile în sumă totală de lei, întrucât diferența de impozit anual de regularizat în sumă de lei a fost virată în termenul legal cu chitanța de plată din data de 17.05.2012 în sumă de lei și cu O.P. nr..... din 21.05.2012 în sumă de lei, însă din eroare pe ordinul de plată a fost înscris contul impozitului pe venitul din activități independente în loc de contul diferenței de impozit anual de regularizat. Cu adresa nr..... din 14.11.2012 dl. G.M. a solicitat A.F.P.C. corectarea acestei erori.

* - În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr..... din 27.03.2012 emisă de A.F.P.C. pentru dl. G.M., s-a stabilit o diferență de impozit anual de plată în sumă de lei, cu termen de plată 08 august 2012 (60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere, conform prevederilor art.84 din Codul fiscal).

- Cu O.P. nr. din data de 21 mai 2012, contribuabilul a virat suma de lei reprezentând "Bugetul de stat - impozit venit - regularizări" în contul RO52TREZ..... alocat impozitului pe venitul din activități independente și nu în contul RO80TREZ..... alocat diferenței de impozit anual de regularizat, așa cum era corect.

- Sesizând eroarea, prin adresa înregistrată la A.F.P.C. sub nr. din 14 noiembrie 2012, dl. G.M. a solicitat transferarea sumei de lei virată eronat cu O.P. nr...../21.05.2012, din contul impozitului pe venitul din activități independente în contul corect al diferenței de impozit anual de regularizat. La cerere au fost anexate ordinul de plată nr...../21.05.2012 și extrasul de cont curent la data de 31.05.2012 emis de Bank sub nr...../01.06.2012.

- Tot în data de 14 noiembrie 2012, A.F.P.C. a întocmit Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr...../14.11.2012, prin care a procedat "din oficiu" la compensarea sumei de lei înregistrată ca virament în plus în contul impozitului pe venitul din activități independente (cont X), cu obligațiile de plată privind diferențele de regularizat (cont Y) de egală valoare, neachitate la scadență, sumă aferent căreia au fost calculate accesoriile în valoare totală de lei.

- În data de 04 decembrie 2012, A.F.P.C. a întocmit Nota privind corecția erorilor din documentele de plată nr...../04.12.2012 prin care, în baza cererii nr...../14.11.2012 formulată de dl. G.M., a procedat la stornarea sumei de lei din contul impozitului pe venitul din activități independente (cont X), parte din suma virată în data de 21.05.2012 cu O.P. nr....., și stingerea concomitentă a diferenței de impozit de regularizat în sumă de lei, parte din suma totală de lei datorată de contribuabil pentru anul 2011, data stingerii acestei sume fiind data plății conform O.P. nr....., respectiv data de 21 mai 2012.

Facem precizarea că, potrivit "Situației analitice debite plăți solduri" emisă de A.F.P.C. la data de 22.11.2012, suma de lei reprezentând parte din diferența de impozit anual de regularizat în sumă de lei a fost achitată de contribuabil la Trezoreria în data de 17.05.2012, iar toate plățile anticipate pe anul 2012 în tranșe de lei cu termene de plată 26.03.2012, 25.06.2012, 25.09.2012, au fost achitate de către dl. G.M. la termenele legale, respectiv în data de 23.03.2012, în data de 15.06.2012 și în data de 21.09.2012.

* Referitor la obiectul cauzei, legislația în vigoare prevede următoarele:

- **O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

"**Art.114.** - [...]"

(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar. [...].

(6) Cererea poate fi depusă în termen de 5 ani, sub sancțiunea decăderii. Termenul începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a efectuat plata.

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Art. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]."

- **O.M.F.P. nr. 1.311/2008** pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale:

"ANEXA 1 - PROCEDURA de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale

1.1. Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată 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 procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1.2. Prezenta procedura de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată 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; [...].

3.2. La cerere vor fi atașate: o copie a ordinului de plată, o copie a extrasului de cont, copii de pe titlurile de creanță și orice alte documente ce atestă eroarea produsă. [...].

4.3. Unitatea de trezorerie și contabilitate publică efectuează stornarea plății eronate și înregistrarea sumei în conturile bugetare corespunzătoare cu data plății indicată în anexa nr. 2, [...]."

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, precum și documentele anexate dosarului contestației, respectiv: ordinul de plată nr...../21.05.2012, extrasul de cont curent la data de 31.05.2012 emis de Bank sub nr...../01.06.2012 și adresa nr...../14.11.2012 prin care dl. G.M. a solicitat A.F.P.C. îndreptarea erorilor materiale din documentul de plată nr...../21.05.2012, rezultă că accesoriile în sumă totală de lei (..... lei dobânzi și lei penalități de întârziere) nu sunt datorate de contribuabil bugetului general consolidat, întrucât:

Diferența de impozit anual de regularizat în sumă de lei aferentă anului 2011 a fost achitată înainte de termenul scadent de plată care a fost data de 08 august 2012, respectiv în data de 17 mai 2012 prin chitanța de plată în sumă de lei și în data de 21 mai 2012 prin ordin de plată în sumă de lei, însă viramentul în sumă de lei a fost efectuat într-un alt cont bugetar, respectiv în contul RO52TREZ..... alocat impozitului pe venitul din activități independente și nu în contul RO80TREZ..... alocat diferenței de impozit anual de regularizat.

Conform prevederilor art.114 alin.(4) și (6) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborat cu prevederile O.M.F.P. nr. 1.311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, dl. G.M. a depus în termenul legal de 5 ani cererea înregistrată la A.F.P.C. sub nr..... din 14 noiembrie 2012 de îndreptare a erorii din documentul de plată O.P. nr. din 21 mai 2012. La cerere au fost anexate: o copie a ordinului de plată nr...../21.05.2012 care dovedește efectuarea plății sumei de lei într-un alt cont bugetar, precum și o copie a extrasului de cont la data de 31 mai 2012 care dovedește debitarea contului contribuabilului și creditarea unui cont bugetar cu suma de lei.

Art.114 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează cu claritate faptul că, în situația de mai sus, organul fiscal va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, astfel încât stornarea plății eronate a diferenței de impozit anual de regularizat în sumă totală de lei din contul impozitului pe venitul din activități independente și înregistrarea acestei sume în contul bugetar corespunzător se face cu data înscrisă pe ordinul de plată, respectiv cu data de 21 mai 2012, deci în termenul legal de plată, așa cum prevede și pct.4.3 din O.M.F.P. nr. 1.311/2008.

Conform prevederilor art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se datorează dobânzi și penalități de întârziere doar pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, însă, așa cum am prezentat mai sus, diferența de impozit anual de regularizat în sumă de lei aferentă anului 2011 a fost virată la bugetul general consolidat în termenul legal de către contribuabil, respectiv în data de 21 mai 2012 ca urmare a solicitării persoanei fizice de îndreptare a erorilor cuprinse în ordinul de plată nr...../21.05.2012, astfel că dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de

lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 07.12.2012 nu au bază legală.

Drept urmare, **se va admite contestația** formulată pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei), întrucât diferența de impozit anual de regularizat în sumă totală de lei aferentă anului 2011 a fost virată integral de către dl. G.M. în termenul legal, respectiv în data de 17 mai 2012 (..... lei) și în data de 21 mai 2012 (..... lei).

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de dl. G.M. din, jud. Prahova, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

Admiterea contestației formulată pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat și pe cale de consecință anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 07.12.2012 întocmită de A.F.P.C.

DIRECTOR EXECUTIV,