

DECIZIA nr. 321/2009

privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **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 6, cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, nr. x si nr. x, asupra contestatiei formulata de domnul **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. x, il constituie urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de AFP Sector 6 si comunicate in data de **07.10.2009**:

- nr. x inregistrata sub nr. x, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilit in plus pentru anul 2006;

- nr. x inregistrata sub nr. x, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilit in plus pentru anul 2007.

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 domnul **X**.

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

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

Contribuabilul a depus in termenul legal declaratiile anuale in vederea confirmarii venitului din dividende obtinut din strainatate aferent anilor 2006 si 2007.

Impozitul pe venit a fost calculat si platit in avans in ambii ani, dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2006 - contul x - impozit pe veniturile din dividende - document de plata nr. x - scadenta 08.12.2008;

- pentru anul 2007 - contul x - impozit pe veniturile din dividende - document de plata nr. x - scadenta 02.02.2009.

AFP Sector 6 i-a confirmat ca impozitul platit in contul unic va fi distribuit in contul analitic corespunzator, iar Trezoreria Sector 6 a confirmat incasarea sumelor respective si inregistrarea acestora pe CNP-ul contribuabilului. De asemenea, i s-a comunicat faptul ca plata a fost efectuata in alt cont bugetar decat cel de regularizari x.

Primele acte oficiale prin care a luat la cunostinta de existenta unei obligatii fiscale restante (o somatie si un titlu executoriu) au fost emise de catre organul fiscal in data de 05.06.2009; drept urmare, a solicitat reevaluarea obligatiilor indicate in documentele respective.

Prin adresa nr. x, AFP Sector 6 i-a comunicat ca, in temeiul prevederilor OMEF nr. 1311/2008, solicitarea sa privind transferul ordinelor de plata trebuia depusa de subsemnatul in termen de 1 an de la data platii; i s-a indicat compensarea ca fiind singurul mod de regularizare a sumelor si nu transferul acestora.

Plata sumelor in cauza in alt cont nu reprezinta o eroare materiala, iar corectarea acesteia nu face obiectul dispozitiilor OMEF nr. 1311/2008. Organul fiscal trebuia sa aplice dispozitiile Deciziei nr. 3/2008 a Comisiei de proceduri fiscale. Obligatiile fiscale au fost achitate anterior stabilirii creantei fiscale.

In ceea ce priveste dispozitiile art. 116 alin. 1 din Codul de procedura fiscala, republicat, acestea sunt aplicabile in cazul in care ambele parti dobandesc reciproc calitatea de creditor si de debitor. Or, in situatia de fapt statul nu a avut calitatea de creditor, deoarece impozitele pe dividende erau platite in avans.

Daca organul fiscal considera ca trebuie aplicata compensarea ar trebui s-o faca din oficiu si sa aiba in vedere ca efectele compensarii intervin de la data la care creanta a devenit reciproca, respectiv de la momentul scadentei stabilita prin lege (in speta, 08.12.2008, 02.02.2009).

Prin urmare, nici in cazul compensarii, statul nu avea dreptul de a impune plata majorarilor de intarziere.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, inregistrate sub nr. x, AFP Sector 6 a stabilit majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilit in plus pentru anul 2006 si majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilit in plus pentru anul 2007.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile contribuabilului, reglementarile 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 diferentei de impozit pe venit stabilit in plus pentru anul 2006 si majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilit in plus pentru anul 2007 calculate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, inregistrate sub nr. x, in conditiile in care, pe de-o parte, debitele care au generat majorari de intarziere au fost achitate in alt cont bugetar, iar, pe de alta parte, cererea de indreptare a erorilor din documentele de plata a fost depusa dupa expirarea termenului de un an de la efectuarea platii.

In fapt, contribuabilul a obtinut din strainatate in cursul anilor 2006 si 2007 venituri din dividende. De asemenea, a depus in termenul legal declaratiile anuale privind aceste venituri obtinute, in baza carora organul fiscal a emis deciziile de impunere anuala pentru anul 2006 nr. x, confirmata de primire la data de 06.10.2008, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de x lei si pentru anul 2007 nr. x, confirmata de primire la data de 02.12.2008, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de x lei.

In ceea ce priveste plata impozitului aferent, datorat in Romania, a fost efectuata in avans si in alt cont bugetar, decat cel de "regularizari", dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2006 - contul "impozit pe veniturile din dividende persoane fizice" - document de plata nr. x;
- pentru anul 2007 - contul "sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire" - document de plata nr.x.

Intrucat contestatarul a depus la AFP Sector 6, de-abia in data de 15.06.2009, cererea nr. x, prin care a solicitat transferul in contul corect de "regularizari" a platilor efectuate, organul fiscal a emis deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, inregistrate sub nr. x, prin care a stabilit majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilit in plus pentru anul 2006 si majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilit in plus pentru anul 2007.

In drept, potrivit art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 116, art. 117, art. 119, art. 120 si art. 122 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 107.1,111.1. - 111.5, 117.1. din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligatia **de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plată accesorii."

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

a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

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

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

"**Art. 110** - (3) **Titlul de creanță este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii".

Norme metodologice:

"**107.1.** Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) **decizia de impunere emisa de organele competente**, potrivit legii;
- b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii;
- c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere, stabilite de organele competente."

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 114** - (1) Plătile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate să deruleze operatiuni de plată.

(2) **Plata obligatiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct** pe fiecare impozit, taxă, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

(...) (4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Natională de Administrare Fiscală si unitătile subordonate, organul fiscal, **la cererea debitorului**, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta si va considera **valabilă plata de la momentul efectuării acesteia**, în suma si din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu conditia debitării contului acestuia si a creditării unui cont bugetar.

(5) Prevederile alin. (4) se aplică în mod corespunzător si de către celelalte autorități publice care, potrivit legii, administrează creante fiscale.

(6) **Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sanctiunea decăderii.**

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului economiei si finantelor."

"**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, până la concurenta celei mai mici sume, **când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât si pe cea de debitor**, dacă legea nu prevede altfel.

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

(4) Organul fiscal **poate** efectua compensare din oficiu ori de câte ori constată existenta unor **creante reciproce**, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxă pe valoarea adăugată fără optiune de rambursare."

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.

111.3. Cererea de compensare va fi însoțita de documente care dovedesc dreptul contribuabilului la rambursarea sau restituirea de la buget a sumelor, cum sunt: copii legalizate de pe hotărârile judecatorești definitive și irevocabile sau de pe deciziile de soluționare a contestațiilor, rămase definitive, ori de pe deciziile de impunere emise de organele fiscale, precum și copii de pe orice documente din care sa rezulte ca suma platita nu reprezinta obligatie fiscala.

111.4. Compensarea din oficiu prevazuta de art. 111 alin. (4) din Codul de procedura fiscala poate fi efectuata de organul fiscal în tot cursul termenului de prescriptie prevazut de lege pentru fiecare dintre obligatiile supuse compensarii, începând cu momentul în care ambele obligatii îndeplinesc conditiile prevazute de art. 1145 din Codul civil, respectiv **din momentul în care acestea sunt lichide și exigibile.**

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

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 117** - (1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:

a) **cele plătite fără existența unui titlu de creanță.**"

"**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligatiilor de plată, **se datorează după acest termen majorări de întârziere.**"

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

"**Art. 122** - (1) În cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

a) **pentru compensările la cerere**, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

b) **pentru compensările din oficiu**, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent;

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire."

Norme metodologice:

"117.1. În cazul creantelor fiscale stinse prin compensarea prevazuta de art. 111 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, **data stingerii este data notei de compensare întocmite de organul fiscal competent potrivit pct. 111.5.**"

Potrivit pct. 1.1 și 1.2 din OMEF nr. 1311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligatiile 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 Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

a) **plata obligatiilor 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 obligatii fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv.**"

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speța impozitul pe venit, care se stabilește și se individualizează printr-un titlu de creanță, în speța decizia de impunere anuală.

În ceea ce privește termenul legal de plată, în cazul impozitului pe venit, acesta este stabilit în funcție de data comunicării deciziei de impunere anuală, așa cum în mod expres stipulează dispozițiile art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

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

(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală **se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere**, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."

Prin urmare, obligația contribuabilului de a achita diferențele de impozit stabilite în plus pentru anii 2006 și 2007 **numai după** comunicarea deciziilor de impunere emise de organul fiscal, potrivit dispozițiilor legale, motiv pentru care sumele achitate înainte de emiterea și comunicarea acestor decizii, reprezentând de fapt sume plătite fără existența unui titlu de creanță, se restituie, la cerere, debitorului în temeiul prevederilor art. 117 alin. 1 lit. a din Codul de procedură fiscală, republicat.

De asemenea, majorările de întârziere aferente impozitului pe venit se datorează **numai după** expirarea termenului de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere anuală.

Cu privire la îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori, aceasta se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii și se referă la plata obligatiilor fiscale în alt cont bugetar decât cel corespunzător ori utilizând un cod fiscal eronat și la plata în contul bugetar, inclusiv în contul unic și a altor obligatii fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- contribuabilul a obtinut din strainatate, in cursul anilor 2006 si 2007, venituri din dividende;

- in baza declaratiilor anuale depuse in termenul legal, organul fiscal a emis deciziile de impunere anuala pentru anul 2006 nr. x, confirmata de primire la data de 06.10.2008, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de x lei si pentru anul 2007 nr. x, confirmata de primire la data de 02.12.2008, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de x lei;

- plata impozitului aferent, datorat in Romania, a fost efectuata de contribuabil in avans si in alt cont bugetar, decat cel de "regularizari", dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2006 - contul "impozit pe veniturile din dividende persoane fizice" - document de plata nr. x;

- pentru anul 2007 - contul "sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire" - document de plata nr. x.

- prin cererea inregistrata la AFP Sector 6 nr. x, contestatarul a solicitat transferul in contul corect de "regularizari" a platilor efectuate; in baza acestei cereri, s-au emis urmatoarele Note privind compensarea obligatiilor fiscale:

- nr. x, prin care sumele mai sus mentionate, eronat achitate in alte conturi bugetare, au fost compensate cu obligatiile de plata datorate din contul "regularizari";

- nr. x, prin care suma de x lei individualizata prin decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. x a fost compensata cu obligatiile de plata datorate in contul "regularizari" rezultate din decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. x;

- prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, AFP Sector 6 a subliniat faptul ca domnul **X nu a depus contestatie** impotriva notelor de compensare de mai sus, comunicate in data de 21.09.2009;

- intrucat solicitarea de indreptarea erorilor din documentele de plata a fost depusa de catre contribuabil (15.06.2009) dupa expirarea termenului de 1 an de la data platii (15.05.2007 si 16.05.2008), organul fiscal a emis deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, inregistrate sub nr. x, prin care a stabilit, pentru perioada 08.12.2008 - 15.06.2009, majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilit in plus pentru anul 2006 si majorari de intarziere, pentru perioada 03.02.2009 - 15.06.2009, in suma de x lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilit in plus pentru anul 2007.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca niciunul dintre argumentele contribuabilului nu pot fi retinute in solutionare favorabila a cauzei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. - dispozitiile Deciziei nr. 3/2008 a Comisiei de proceduri fiscale, invocata de contestatar, se aplica situatiilor in care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creantei fiscale înscrisa eronat într-o declaratie fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferente datorate în plus față de creanta fiscală inițială; or, in speta, eroarea a constat in inscrierea pe documentul de plata a unui alt cont de trezorerie decat cel corect, in care urmeaza a se vira sumele achitate, si nu in depunerea unei declaratii fiscale cu date eronate;

2. - referitor la modul de îndreptare a erorilor din documentele de plata întocmite de platitor, prin Codul de procedura fiscala se precizeaza ca aceasta se poate efectua de catre organul fiscal, la cererea debitorului, in acest caz plata fiind considerata valabila de la momentul efectuării acesteia, cu conditia **debitarii contului platitorului si a creditarii unui cont bugetar.**

Potrivit dispozitiilor art. 114 alin. 3 lit a si c din Codul de procedura fiscala, republicat, "in cazul stingerii prin plată a obligatiilor fiscale, momentul plății este, în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal", iar "în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informatie este transmisă prin mesajul electronic de plată de către institutia bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare".

Textul constituie inasa numai regula si vizeaza situatia in care documentele de plata sunt completate corect, cu respectarea dispozitiilor art. 114 alin. 2 din acelasi act normativ conform carora plata obligatiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct, in contul bugetar corespunzator.

In cazul in care platitorul mentioneaza alt cont bugetar decat cel corect, **contrar sustinerilor contribuabilului**, devin aplicabile dispozitiile art. 114 alin. 4 si 6 CPF, potrivit carora, debitorul poate cere organului fiscal indreptarea erorilor din documentele de plata in termen de un an de la intocmirea lor, sub sanctiunea decaderii.

Daca cererea de indreptare a erorilor din documentele de plata se depune in termen de 1 an, atunci plata va fi considerata ca facuta in termen (adica la momentul la care a fost platita), cu conditia debitarii contului contribuabilului si a creditarii unui cont bugetar.

Daca cererea se depune peste termenul de un an, atunci opereaza decaderea din dreptul de a solicita indreptarea, iar consecinta este ca plata efectuata eronat intr-un alt cont bugetar va reprezenta o plata nedatorata a carei restituire platitorul o poate cere potrivit dispozitiilor art. 117 alin. 1 lit a din Codul de procedura fiscala, republicat, **iar obligatiile fiscale scadente vor fi considerate neachitate in termen**, astfel incat organul fiscal va fi indreptatit sa stabileasca majorari de intarziere potrivit art. 119 alin. 1 din acelasi cod.

3. - imprejurarile invocate de contribuabil in sensul ca ar fi necesar ca operatiunea compensarii din oficiu sa fie obligatorie si sa se produca de indata ce obligatiile corelative coexista, reprezinta propuneri de lege ferenda, iar termenul de decadere de un an nu poate fi nelegal din moment ce este prevazut in art. 114 alin. 6 din Codul de procedura fiscala, republicat.

Mai mult, pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operatiei de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent si nu data efectuării de catre contestatar a unor plati eronate, in alte conturi bugetare. Or, in cazul contribuabilului, data notelor de compensare care au legatura cu cauza supusa solutionarii este data de 15.09.2009. Prin urmare, aplicarea prevederilor legale privind compensarea din oficiu, ar crea o situatie mai grea contribuabilului, intrucat perioada pentru care s-ar datora majorari de intarziere aferente impozitului pe venit

de plata datorat pentru anii 2006 si 2007, ar fi mult mai mare decat cea stabilita de AFP Sector 6 prin deciziile de impunere contestate.

De asemenea, potrivit dispozitiilor art. 213 alin. 3 din Codul de procedura fiscala, republicat:

"(3) Prin solutionarea contestatiei nu se poate crea o situatie mai grea contestatorului în propria cale de atac."

4. - conform prevederilor art. 3 din OANAF nr. 1294/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic:

"Obligatiile fiscale cuprinse în nomenclatorul prevăzut în anexa nr. 1 la prezentul ordin se plătesc de către contribuabili în contul 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor, la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal la care acestia sunt înregistrați ca plătitori de impozite si taxe."

În Anexa nr. I din Nomenclatorul obligatiilor fiscale datorate la bugetul de stat, care se plătesc în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire" este inclus si impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, definit conform art. 67 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările si completările ulterioare:

"Art. 67. - (1) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile închise de investitii, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligatia calculării si reinerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende **revine persoanelor juridice**, odată cu plata dividendelor către actionari sau asociati."

"Art. 93. - (1) Plătitorii de venituri, **cu regim de retinere la sursă a impozitelor**, sunt obligati să calculeze, să rețină, să vireze si să declare **impozitul reținut la sursă**, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu exceptiile prevăzute în prezentul titlu."

Fata de prevederile legale mai sus invocate, se retine ca impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice care se achita în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire" **se refera la alta categorie de impozit, decat cea datorata de contribuabil**, respectiv la impozitul pe veniturile sub formă de dividende pentru care obligatia calculării si reinerii la sursa revine persoanelor juridice, si nu la impozitul pe veniturile obtinute de persoanele fizice din strainatate, care se declara în Romania, potrivit formularului aprobat prin OMFP nr. 185/2007, respectiv OMEF nr. 2371/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare.

5. - prin adresa nr. x, înregistrata la DGFP-MB sub nr. x, AFP Sector 6 a subliniat faptul ca domnul domnul **X nu a depus contestatie** împotriva notelor de compensare, comunicate în data de 21.09.2009, nr. x, prin care sumele x lei si x lei, eronat achitate în alte conturi bugetare, au fost compensate cu obligatiile de plata

datorate in contul "regularizari" si nr. x, prin care suma de x lei individualizata prin decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. x a fost compensata cu obligatiile de plata datorate in contul "regularizari" rezultate din decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. x.

Trebuie subliniat ca la baza emiterii deciziilor de impunere contestate au stat cele doua note de compensare, note pe care contribuabilul nu le-a contestat, desi avea aceasta posibilitate, potrivit dispozitiilor titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat.

6. - conform pct. 2.5., 5, 6, 7, 8.1 din OMFP nr. 46/2001 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea evidentei pe plătitori persoane fizice si procedura de închidere si deschidere a evidentei fiscale:

"2.5. Evidenta fiscală analitică este organizată pe conturi fiscale personale, conform anexei nr. 2 care face parte integrantă din prezentele instructiuni, astfel:

a) conturi fiscale personale - plăți anticipate pentru persoane fizice cu domiciliul în România;

b) conturi fiscale personale - persoane fizice străine si persoane fizice române fără domiciliu în România;

c) **conturi fiscale personale - regularizare impozit pe venitul anual global;** (...) (in prezent impozit pe venitul anual realizat)

5. Contul fiscal personal - **regularizare impozit pe venitul anual global** - se deschide înscriind în acesta diferenta de impozit anual rămasă de achitat sau suma reprezentând impozitul anual de restituit, rezultată din decizia de impunere anuală. (...)

6. Înregistrarea în conturile fiscale personale se efectuează în cadrul fiecărei categorii de venit si pe fiecare sursă de venit.

7. Obligatiile de plată se înscriu în evidenta fiscală analitică pentru fiecare contribuabil persoană fizică, pe categorii de venit si în cadrul acestora pe surse, pe baza următoarelor documente, după caz:

f) decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate. (...)

8.1. **Înregistrarea în evidenta fiscală analitică a operatiunilor de stingere a obligatiilor de plată** se realizează pe baza documentelor privind:

a) plățile efectuate la trezoreria statului în numerar;

b) plățile efectuate prin virament bancar sau prin mandat postal;

c) nota de compensare în cazul compensării obligatiilor bugetare;

d) stingerea obligatiilor bugetare prin alte modalități prevăzute de lege."

Asa cum rezulta din prevederile legale mai sus invocate, evidenta fiscala analitica a organului fiscal este organizată pe conturi fiscale personale, in cazul impozitului pe venitul anual realizat, existand distinct contul fiscal - regularizare.

Prin urmare, faptul ca nu este indicat in deciziile de impunere anuala acest cont, nu inseamna ca nu exista prevederi legale privind obligativitatea platii impozitului pe venit intr-un anume cont bugetar, in speta "regularizari".

De altfel, acesta avea/are posibilitatea de a obtine informatii cu privire modalitatea de plata a impozitului pe venit de la organul fiscal competent sau de pe site-ul oficial al Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - "[www.mfinante.ro/Portal/ANAF/Asistenta contribuabililor](http://www.mfinante.ro/Portal/ANAF/Asistenta%20contribuabililor)", unde se regasesc toate Codurile IBAN aferente conturilor de venituri si cheltuieli care se utilizeaza de catre persoane fizice si juridice incepand cu 01.01.2007 din Trezoreria operativa sector 6.

De retinut este si faptul ca necunoasterea legii, precum si lipsa interesului pentru informare nu-l absolve de vina pe contribuabil.

Tinand seama de aspectele prezentate si de faptul ca, in sustinerea contestatiei domnul **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 si nr. x, inregistrate sub nr. x, prin care AFP Sector 6 a stabilit majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilit in plus pentru anul 2006 si majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilit in plus pentru anul 2007.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 3 din OANAF nr. 1294/2007, art. 67, art. 84 si 93 din Legea nr. 571/2003, cu modificările si completările ulterioare, pct. 2.5., 5, 6, 7, 8.1 din OMFP nr. 46/2001, art. 213 alin. 3, art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 116, art. 117, art. 119, art. 120 art. 122, art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 107.1,111.1. - 111.5, 117.1. din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si nr. x, inregistrate sub nr. x, prin care AFP Sector 6 a stabilit majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilit in plus pentru anul 2006 si majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentei de impozit pe venit stabilit in plus pentru anul 2007.

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.