



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Cluj



Piața Avram Iancu nr. 19
Cluj-Napoca, jud. Cluj
Tel : 0264 591670
Fax : 0264 592489
e-mail : Dumitru.Han.cj@mfinante.ro

DECIZIA nr. 29/2010

privind solutionarea contestatiei depuse de d-na **BA**
cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, la Administratia Finantelor
Publice a mun. Cluj-Napoca si remisa spre solutionare
la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...02.2010, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca-Serviciul Registru Contribuabili persoane fizice, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de d-na **BA**, cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, jud. Cluj, formulata impotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/....12.2009.

Obiectul contestatiei il reprezinta obligatiile de plata in suma de **y lei**, stabilite suplimentar in sarcina petentei prin actul administrativ fiscal mentionat mai sus, reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei de impozit anual de regularizat pentru anul 2007.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de12.2009 si comunicat petentei la data de12.2009 (potrivit datei inscrise pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei), iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de.....01.2010 fiind inregistrata sub nr. -/....01.2010.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de d-na **BA** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, jud. Cluj.

I. Petenta contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/..12.2009, considerand ca perioada pentru care acestea au fost stabilite este eronata, deoarece in raport cu prevederilor art. 117, alin. (1),

lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 acestea trebuiau calculate pentru perioada ...01.2009-02.2009.

In motivarea sustinerii sale contestatoarea precizeaza urmatoarele aspecte:

- Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2008 a fost depusa la organul fiscal sub nr. - din01.2009,

- odata cu depunerea declaratiei s-a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, prin care mi s-a si compensat platile anticipate cu impozitul platit in plus pe anul 2008, fara sa se ia in calcul datoriile mele aferente anului 2007,

- pentru a compensa datoriile aferente anului 2007 am depus adresa nr. -/....02.2009, inregistrata la organul fiscal sub nr. -/ ..02.2009.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/.... 12.2009, sunt retinute in sarcina petentei ca obligatii fiscale suplimentare suma de y lei, reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei de impozit anual de regularizat (y lei) calculate pentru perioada01.2009-..... 09.2009.

Intrucat prin Deciziile de impunere anuala pentru anul 2007 nr. -/.... 09.2008, respectiv nr. -/.....09.2008 s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de y lei, care a fost achitata de catre contribuabila doar partial la data de01.2009 (y lei), organele fiscale au procedat la stabilirea de accesorii aferente diferentei de plata neachitata (y lei) pentru perioada cuprinsa intre data scadentei platii si data stingerii acesteia prin compensare cu suma achitata in plus pentru anul 2008.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petenta, in raport cu actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca d-na BA cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca datoreaza bugetului de stat accesorii in suma de y lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat pentru anul 2007, in conditiile in care obligatia de plata a fost stinsa prin compensare cu suma achitata in plus in contul impozitului pentru anul 2008.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/.... 12.2009, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, au fost retinute in sarcina contestatoarei, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul de stat in suma de y lei, reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei de plata neachitata (y lei) la sursa impozit pe venit pentru anul 2007, calculate pentru perioada cuprinsa intre data scadentei platii si data stingerii acesteia prin compensare cu suma achitata in plus pentru 2008.

Din continutul Referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de catre organul fiscal, coroborat cu documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele aspecte:

- pentru anul 2007 s-a emis Decizia de impunere anuala pentru anul 2007 nr. -/....09.2008 prin care s-a stabilit pentru activitatea independenta de contabil autorizat, o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de y lei, iar prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2007 nr. -/....09.2008 s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de y lei, pentru activitatea de expert contabil, venit cu regim de retinere la sursa,

- aceste acte administrativ fiscale au fost comunicate petentei la data de11.2008 cu scadenta la plata a diferentei de impozit in suma de y lei la data de....01.2009, respectiv in termen de 60 zile de la comunicarea actelor prin care au fost stabilite,

- la data de 2009 petenta a achitat cu O.P. nr. -/ ..01.2009 suma de y lei impozit pe venit din activitati independente in contul RO27TREZ-XXXXX din eroare, in fapt dorind sa achite diferenta de impozit pe venit stabilit pentru anul 2007 prin deciziile mentionate mai sus, situatie in care contribuabila a depus cererea de compensare/corectie a erorilor din documentele de plati nr. -/ ...02.2009.

- in data de ..02.2009 prin Nota corectie a erorilor din documentele de plata s-a compensat suma de y lei in contul impozitului pe venit RO55TREZ-XXXXX, cu data platii, respectiv ...01.2009, ramanand ca suma de y lei din suma de y lei achitata, sa stinga obligatia anticipata stabilita pentru venituri din activitati independente pentru anul 2009,

- la data de03.2009 la interventia petentei bazata pe aceeasi cerere -/.....2009, s-a compensat si suma de - lei din contul impozitului pe venit din activitati independente RO27TREZ- XXXXX in contul impozitului pe venit RO55TREZ-XXXXX, cu data efectuarii platii, respectiv ..01.2009, urmand ca petenta sa achite trimestrial in cursul anului 2009 platile anticipate in contul impozitului pe venit din activitati independente, asa cum de altfel a si procedat contribuabila,

- astfel, se retine ca din impozitul pe venit pentru anul 2007 in suma totala de y lei stabilit prin Decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. -/ ..09.2008 in suma de - lei si prin Decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. -/...2008 in suma de y lei, petenta a achitat suma de y lei menfionata mai sus, ramanand de plata la data de01.2009 impozitul in suma de y lei,

- de mentionat ca suma de y lei achitata de contribuabila cu chitanta -/....09.2009 reprezinta majorarile de intarziere aferente diferentei de impozit pentru anul 2007 (y lei), calculate pentru perioada01.2009-.... 01.2009, respectiv intre data termenului de plata a impozitului pe venit stabilit pentru anul 2007 si data efectuarii platii cu O.P. nr. -/....01.2009,

- in data de ...09.2009 s-a emis Decizia de impunere anuala pentru anul 2008 nr. -/...09.2009 prin care s-a stabilit Diferenta de impozit de restituit in suma de y lei, decizie care s-a transferat/inregistrat in evidenta fiscala la data de09.2009.

In contextul situatiei prezentate mai sus, organul fiscal procedeaza la stabilirea majorarilor de intarziere aferente sumei de y lei reprezentand diferenta de impozit pe venit ramasa neachitata din anul 2007, accesorii in suma de y lei, calculate pentru perioada ...01.2009-...09.2009, respectiv pana la data inregistrarii in evidenta fiscala a Deciziei de impunere anuala pentru anul 2008 nr. -/...09.2009 prin care s-a stabilit Diferenta de impozit de restituit in suma de y lei.

Petenta contesta obligatiile fiscale accesorii stabilite suplimentar in sarcina sa mentionate mai sus, solicitand sa se constate ca acestea trebuiau calculate doar pentru perioada ...01.2009-.....02.2009, intrucat la aceasta data (...02.2009) a depus cerere de compensare a obligatiilor restante pentru anul 2007 cu suma achitata in plus pentru anul 2008.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si (7) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, unde referitor la calculul majorarilor de intarziere, se precizeaza :

“CAP. 3 Majorari de intarziere

ART. 119 Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere[...].”

“ART. 120 Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv [...].”

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

In temeiul dispozitiilor legale citate mai sus, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedeaza, prin programul informatic pus la dispozitie de Ministerul Finantelor Publice, la calculul accesoriiilor aferente diferentei de debit neachitata pe anul 2007 pentru perioada ...01.2009-.....09.2009, respectiv pana la data stingerii prin compensare a obligatiei de plata datorate cu impozitul achitat in plus pentru anul 2008.

Solutionarea contestatiei privind accesoriiile stabilite in sarcina contribuabilei isi gaseste aplicarea si in prevederilor art. 117, alin. (1), lit. b; alin. (2) si alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata,

privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la restituirea unor sume de la bugetul de stat, se arata ca:

(1) Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:

*[...]. b) **cele platite in plus fata de obligalia fiscala;***

*„(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), **sumele de restituit reprezentand diferente de impozite rezultate din regularizarea anuala a impozitului pe venit datorat de persoanele fizice se restituie din oficiu de organele fiscale competente, in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere.***

*(6) **Daca debitorul inregistreaza obligatii fiscale restante, sumele prevazute la alin. (1) si (2) se vor restitui numai dupa efectuarea compensarii potrivit prezentului cod**”.*

In ceea ce priveste stingerea prin compensare a obligatiei fiscale pe care petenta o datoreaza bugetului de stat reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat pentru anul 2007, aplicabile sunt dispozitiile art. 116, alin. (1), (3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, precizeaza ca:

*„(1) **Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.***

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

*(4) **Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare**”.*

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca efectuarea compensarii intre surse de impozitare diferite se face fie la solicitarea contribuabilului, fie din oficiu de catre organul fiscal atunci cand constata existenta unor creante reciproce intre contribuabil si bugetul de stat, ori aceasta situatie rezulta in cauza supusa prezentei analize cu ocazia inregistrarii in evidenta fiscala a Deciziei de impunere anuala pe anul 2008 nr. -/...09.2009, respectiv la data de ...09.2009.

In situatia stingerii obligatiilor fiscale prin compensare, calcularea obligatiilor fiscale accesorii se efectueaza potrivit prevederilor art. 122, alin. (1), lit. a) si b) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare. unde se precizeaza ca:

„(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, **majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv**, astfel:

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

b) **pentru compensarile din oficiu, data stingerii este data inregistrarii operatiei de compensare de catre unitatea de trezorerie teritoriala, conform notei de compensare intocmite de catre organul competent**”.

In contextul prevederilor legale citate mai sus, se constata ca in mod corect si legal organele fiscale au procedat la calculul majorarile de intarziere, deoarece doar la data de09.2009 in evidenta organului fiscal suma de y lei reprezinta suma platita **“in plus fata de obligalia fiscala”** datorata bugetului de stat pentru anul 2008, respectiv la data inregistrarii deciziei de impunere anuala suma achitata in plus devine nedatorata si pe cale consecinta aceasta poate fi compensata cu alte obligatii datorate de contribuabila.

Avand in vedere argumentele prezentate, se retine ca pana la data inregistrarii in evidenta fiscala a deciziei de impunere anuala pe anul 2008 (...09.2009), suma de y lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul respectiv, nu reprezinta o creanta exigibila pentru contribuabila si ca atare nu putea fi efectuata compensarea la care face referire petenta in contestatia formulata, intrucat prevederile art. 1145 din Codul civil, precizeaza ca:

“Art. 1145 Compensatia n-are loc decat intre doua datorii care deopotriva au ca obiect o suma de bani, o cantitate oarecare de lucruri fungibile de aceeasi specie si care sunt deopotriva lichide si exigibile”.

Invocarea de catre petenta a adresei nr. -/...02.2009 prin care aceasta solicita compensarea impozitului pe veniturile obtinute din profesii liberale datorate pe anul 2007, cu impozitul achitat in plus pe anul 2008, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei formulate, intrucat prevederile pct. 111.3 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, precizeaza:

„111.3. Cererea de compensare va fi insotita de documente care dovedesc dreptul contribuabilului la rambursarea sau restituirea de la buget a sumelor, cum sunt: copii legalizate de pe hotararile judecatoresti definitive si irevocabile sau de pe deciziile de solutii a contestatiilor, ramase definitive, ori de pe deciziile de impunere emise de organele fiscale, precum si copii de pe orice documente din care sa rezulte ca suma platita nu reprezinta obligatie fiscala.

Avand in vedere ca la data de02.2009 nu exista un document din care sa rezulte ca suma de y lei nu reprezinta obligatie fiscala de plata, compensarea nu poate fi considerata la cerere, ci doar compensare din oficiu, in drept fiind aplicabile prevederile art. 122, alin. (1), lit. b) din O.G.

nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care arata:

„Art.122 Majorari de intarziere in cazul compensarii

(1) In cazul creantelor fscale stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

[...]. b) pentru compensarile din oficiu, **data stingerii este data inregistrarii operatiei de compensare de catre unitatea de trezorerie teritoriala**, conform notei de compensare intocmite de catre organul competent.

Asa fiind, in contextul celor de mai sus se constata ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului majorarile de intarziere aferente diferentei de debit neachitata pentru anul 2007 in suma de y lei, astfel incat contestatia formulata de contribuabila referitoare la capatul de cerere privind accesoriile in suma totala de y lei urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210; si ale art. 216, alin. (3) din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **d-na BA** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, jud. Cluj, pentru suma de y lei reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei de impozit anual de regularizat (de plata) pentru anul 2007, stabilita suplimentar prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -/...12.2009.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR