

DECIZIA nr. 51 din 02 decembrie 2009
privind soluționarea contestației depusă de
P.F. x

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de AFP TULCEA-SERV. RCDF-PERS.FIZICE, prin adresa nr... asupra contestației formulate de P.F. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... în sumă totală de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 alin.1, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul, P.F. x contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... în sumă totală de ...lei, cu următoarea motivație:

- "Potrivit deciziei de impunere anuală pe 2007 nr....2008 am avut de achitat un impozit net anual de ... lei din care am plătit anticipat suma de ... lei, rămânând de plată pentru același an suma de ... lei, **sumă pe care am achitat-o integral cu chitanța seria ... nr... din aceeași dată la care s-a emis decizia de impunere anuală pe anul 2007, respectiv la 30.06.2008.**

II. Conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr....2008 s-a stabilit obligația de plată trimestrială cu titlu de impozit pentru plăți anticipate pe anul 2008 a următoarelor sume: până la 15.03.2008 suma de ... lei; până la 15.06.2008 suma de ... lei; până la 15 septembrie 2008 suma de ... lei; și până la 15.12.2008 suma de ... lei, în total ... lei. **Precizez că suma totală de ... lei a fost achitată integral în aceeași zi în care a fost emisă decizia de impunere respectiv la 30.06.2008 cu chitanța seria ... nr...**

Și atunci se pune întrebarea dacă am achitat obligațiile chiar în ziua emiterii deciziilor de impunere așa cum rezultă din chitanțele pe care le anexez, pentru care motiv funcționarii din subordinea d-tră își permit în mod abuziv să emită decizii peste decizii privind plățile accesorii?. Referitor la suma de ... lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere pe perioada 31.12.2008- 26.01.2009 precizez că nu datorez nici o majorare de întârziere deoarece așa cum rezultă din chitanțele anexate încă din ziua de 30.06.2008 când au fost emise deciziile de impunere am achitat și impozitul anticipat pe 2008 cât și diferența de impozit pentru anul 2007.

Nici majorările de întârziere de ... lei calculate la suma de ... lei nu le datorez deoarece pe de o parte această sumă am achitat-o integral, ... În legătură cu celelalte sume reprezentând majorări de întârziere de ... Ron; ... Ron, ... Ron, ... Ron, ... Ron, stabilite prin aceeași decizie și individualizate conform Deciziei nr....2009 menționez că nu datorez aceste majorări de întârziere deoarece debitul stabilit prin Decizia nr...2009 l-am achitat integral cu suma de ... lei ..."

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.F.P Tulcea, au stabilit în conformitate cu prevederile legale prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... 2009, suma totală de ... lei.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei și față de motivațiile petentului, se rețin următoarele:

La data de 01.01.2007 în situația analitică pe plătitor, petentul, figurează cu plăți restante la impozitul pe venit anticipat în sumă de ...lei (... lei din 15 mart. 2006 + ... leu din 15 sept. 2006 și ... lei din 15 dec. 2006) pentru care s-au stabilit majorări de întârziere în conformitate cu prevederile legale.

Astfel, plata în sumă de ... lei (reclamată de petent) efectuată în contul impozitului pe venit anticipat a stins mai întâi din plățile restante suma de ... lei și apoi suma de ... lei din plățile anticipate aferente anului 2007 .

În situația pe plătitor la finele anului 2007, în urma plăților efectuate în contul plăților anticipate, figurează plăți restante la impozitul pe venit anticipat în sumă de ... lei generatoare de majorări de întârziere.

Diferența de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei, stabilită prin decizia de impunere anuală nr....2008, achitată de petent cu chitanța nr... din 2008, avea termen scadent 60 de zile de la data comunicării, respectiv de la 30.06.2008.

La data de 01.01.2008, în situația analitică evidența pe plătitor, figurează plăți restante din anul 2007 în sumă de ... lei, la care se adaugă prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr... din 30.06.2008 plăți anticipate pe anul 2008 în sumă totală de ... lei cu următoarele scadențe: până la 15.03.2008 suma de ... lei; până la 15.06.2008 suma de ... lei; până la 15 septembrie 2008 suma de ... lei; și până la 15.12.2008 suma de ... lei.

Petentul cu chitanța seria ... nr... achită integral, în aceeași zi în care a fost emisă decizia de impunere respectiv la 30.06.2008, suma totală de ... lei .

Din suma de ... lei achitată de petent, o parte a stins conform prevederilor art. 115 lit. b) din OG 92/2003R plățile restante din anul 2007 și majorări de întârziere existente în situația pe plătitor, iar cealaltă parte a stins plățile anticipate din anul 2008 în ordinea scadenței, până la concurența sumei de ... lei.

Astfel, în evidența pe plătitor la 31.12.2008, figurează plăți restante în contul plăților anticipate în sumă de ... lei.

Pentru neachitarea la termenele legale a plăților anticipate s-au stabilit majorări de întârziere în conformitate cu prevederile art. 120 alin. (1) din OG 92/2003R..

La 01.01.2009 în situația analitică evidența pe plătitor, figurează plăți restante din anul 2008 în sumă de ... lei, la care se adaugă prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr... din .2009 plăți anticipate pe anul 2009 în sumă totală de ... lei cu următoarele scadențe: până la 15.03.2009 suma de ... lei; până la 15.06.2009 suma de ... lei; până la 15 septembrie 2009 suma de ... lei; și până la 15.12.2009 suma de ... lei.

În anul 2009 în contul impozitului din activități independente petentul face următoarele plăți: cu chitanța nr.../26.01.2009 suma de ... lei; cu chitanța nr.../01.04.2009 suma de ... lei; cu chitanța nr.../01.04.2009 suma de ... lei; cu chitanța nr.../03.08.2009 suma de ... lei; cu chitanța nr.../10.08.2009 suma de ... lei; cu chitanța nr.../20.10.2009 suma de ... lei.

La data de 12.05.2009 cu chitanța nr... petentul face plata în sumă de ... lei în contul impozitului din activități independente și stinge plățile anticipate aferente anului 2009 în loc de plata diferenței de impozit de regularizat și în consecință apare cu plăți efectuate în plus în contul impozitului din activități independente în sumă de ... lei.

Prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2009 nr.../05.05.2009 s-au stabilit diferențe de impozit de regularizat în sumă de ... lei cu termen de plată scadent "60 de zile de la data comunicării", respectiv 13.07.2009.

În contul "diferențe de impozit de regularizat" plățile efectuate cu chitanța nr... / 24.06.2009 în sumă de ... lei au stins, în conformitate cu prevederile art. 115 din OG 92/2003R, parțial diferența de impozit de regularizat stabilită prin decizia de impunere anuală nr.../05.05.2009 cu termen scadent 13.07.2009, rămânând debite restante în sumă de ... lei (... lei diferențe de impozit de regularizat stabilite prin decizia de impunere anuală nr.../05.05.2009 + ... lei stabilite conform Raportului de inspecție fiscală nr.../18.06.2009 + ... lei majorări de întârziere stabilite prin decizia nr.../22.09.2009).

Prin decizia nr.../22.09.2009, pentru neplata obligațiilor fiscale la termenele legale, organele fiscale au stabilit în conformitate cu prevederile art. 120 alin. 1 din OG 92/2003R, majorări de întârziere în sumă de ... lei.

Potentul nu este de acord cu majorările stabilite considerând că a achitat în întregime debitele și depune la AFP Tulcea sub nr.../21.10.2009 contestație cu motivațiile de la punctul I din prezenta decizie.

Prin adresa nr.../10.08.2009 (existentă în copie la dosarul contestației), AFP Tulcea îi comunică petentului faptul că potrivit prevederilor OMFP nr. 1311/25.05.2008 poate solicita corecția erorilor din documentul de plată prin depunerea unei cereri. Până la data soluționării contestației petentul nu depune cerere privind corecția materială a documentului de plată, respectiv a chitanței nr...12.05.2009.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG nr. 92/2003R; Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și HG nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare; OMFP nr. 1311/25.04.2008.

****Cu privire la afirmațiile petentului:** <<"Potrivit deciziei de impunere anuală pe 2007 nr...din 30.06.2008 am avut de achitat un impozit net anual de ... lei din care am plătit anticipat suma de ... lei, rămânând de plată pentru același an suma de ... lei, sumă pe care am achitat-o integral cu chitanța seria ... nr... din aceeași dată la care s-a emis decizia de impunere anuală pe anul 2007, respectiv la 30.06.2008.

Conform deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr... din 30.06.2008 s-a stabilit obligația de plată trimestrială cu titlu de impozit pentru plăți anticipate pe anul 2008 a următoarelor sume: până la 15.03.2008 suma de ... lei; până la 15.06.2008 suma de ... lei; până la 15 septembrie 2008 suma de ... lei; și până la 15.12.2008 suma de ... lei, în total ... lei. Precizez că suma totală de ... lei a fost achitată integral în aceeași zi în care a fost emisă decizia de impunere respectiv la 30.06.2008 cu chitanța seria ... nr....

Și atunci se pune întrebarea dacă am achitat obligațiile chiar în ziua emiterii deciziilor de impunere așa cum rezultă din chitanțele pe care le anexez, pentru care motiv funcționarii din subordinea d-tră își permit în mod abuziv să emită decizii peste decizii privind plățile accesorii?. Referitor la suma de .. lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere pe perioada 31.12.2008- 26.01.2009 precizez că nu datorez nici o majorare de întârziere deoarece așa cum rezultă din chitanțele anexate încă

din ziua de 30.06.2008 când au fost emise deciziile de impunere am achitat și impozitul anticipat pe 2008 cât și diferența de impozit pentru anul 2007.

Nici majorările de întârziere de ... lei calculate la suma de ... lei nu le datorez deoarece pe de o parte această sumă am achitat-o integral, ... În legătură cu celelalte sume reprezentând majorări de întârziere de ... Ron, ... Ron, ... Ron, ... Ron, ... Ron, stabilite prin aceeași decizie și individualizate conform Deciziei nr... din 30.06.2009 menționez că nu datorez aceste majorări de întârziere deoarece debitul stabilit prin Decizia nr... din 30.06.2009 l-am achitat integral cu suma de ...lei ...">>, **se rețin următoarele :**

- potrivit prevederilor pct.168 din HG 44/2004 "Sumele reprezentând plăți anticipate se achită în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie și 15 decembrie,..."

- așa cum am explicat în fapt, din documentele existente la dosarul cauzei și din afirmațiile petentului, debitele nu au fost achitate la termenele legale.

-și potrivit prevederilor OG 92/2003R art. 115 privind " *Ordinea stingerii datoriilor ... b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);... (3) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel; a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale; b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente și pentru obligațiile fiscale accesorii; c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.*"

-majorările de întârziere se stabilesc în conformitate cu prevederile art. 120 alin. (1) din OG 92/2003R "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"

Având în vedere cele prezentate mai sus, organele fiscale au stabilit în conformitate cu prevederile legale, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 22.02.2009, majorările de întârziere în sumă de ... lei și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la această sumă.

*Cu privire la chitanța nr.../12.05.2009 prin care petentul face eronat plata în sumă de ... lei în contul impozitului din activități independente și stinge plățile anticipate aferente anului 2009 în loc de plata diferenței de impozit de regularizat, se rețin prevederile;

- OMFP nr. 1311/25.04.2008 potrivit căroră "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 procedură de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de contribuabil se aplică în următoarele situații:

a) plata obligaiilor 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;

2. Prin prezenta procedură se vor îndrepta erorile materiale privind plățile efectuate în conturi bugetare administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor - Agenția de Administrare Fiscală.

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.

3.3. Organul fiscal va verifica în evidențele fiscale existența erorilor semnalate de contribuabili, îndeplinirea condițiilor prevăzute la pct. 1.2 și a celor de creditare a contului bugetar și de debitare a contului plătitorului, urmând a se întocmi un referat cu propuneri de soluționare a cererii debitorului, respectiv de îndreptare a erorilor din documentul de plată.”

- art. 114 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede **“Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii.”**

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de P.F.x pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... / 22.09.2009.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR ,