

## NR.340/2011 IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ....., prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de **domnul C..... cu domiciliul in.....**, strada .....,bl.....,sc..., ap..... inregistrata la DGFP .... sub nr.....

**Obiectul contestatiei il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului obligatii de plata in suma de ... lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat .**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ....., potrivit confirmarii de primire anaxata in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei direct la organul competent respectiv ....., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii DGFP ....., aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ...prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I. Domnul C..... isi indreapta contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....(si a titlurilor de creanta anexate acesteia).**

**In fapt**, contestatarul arata ca in anul ....a platit impozitul aferent suprafetei de teren agricol extravilan de .... ha pe care le detine in proprietate si 1-a arendat cf. contractului de arendare nr.....

A achitat suma de .... lei si i s-a emis chitanta nr. ...., de catre salariata trezoreriei ....., asa cum a procedat si-n ceilalti ani anteriori.

In anul ....., cind s-a prezentat pentru achitarea impozitului pentru arendarea pamintului, salariata de la ghiseu, i-a comunicat ca a platit in plus si i se va face compensarea, si la fel i s-a spus si pentru anii .... si .....

Petentul mai arata ca sustinerea salariatei i s-a parut cam dubioasa si a solicitat lamuriri cu privire la acest aspect si de abia din acel moment s-a constatat ca sumele din care se facea compensarea proveneau din contul " Impozit pe venituri cedare folosinta bunuri ", in contul " Diferente de impozit anual de regularizat".

Ulterior in urma sesizarilor pe care le-a facut, organul fiscal a constatat ca "**eronat cu chitanta nr....., a fost achitata suma de .... lei in contul ...." Impozit pe venituri cedare folosinta bunuri, corect fiind in contul ...." Diferente de impozit anual de regularizat"**

Ultima sesizare a formulat-o, la data de ... si a fost inregistrata sub nr. .... la trezoreria .....

Salariata institutiei " Trezoreria .... " a intocmit un - REFERAT -prin care solicita reglarea sumei de ....lei de la cod debit .. reprezentind plus, la cod debit., pentru ....., aceasta este aprobata de sef serviciu, avind la baza - NOTA PENTRU COMPENSAREA IMPOZITELOR SI TAXELOR VARSATE IN PLUS LA BUGET .

Aceasta documentatie a fost inaintata catre Administratia Finantelor Publice .... -Serviciu Evidenta P.F. si-n urma analizarii, prin adresa nr. .... comunica-Trezoreriei .... – i s-a comunicat ca nu se poate da curs cererii de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata, deoarece cazul nu se incadreaza in preved. art. 114,pct. 6 din O.G. nr. 92/2003, cererea nefiind depusa in termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii. Acelasi lucru i s-a comunicat si de Administratia Finantelor Publice a Mun. .... - Serviciu evidenta pentru platitori - prin actul nr. ...., expediat pe cale postala, avind anexate

- decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ....;

- act privind stingerea debitelor - penalitati si anume :

1. debit ramas de plata : .... lei;

2. majorare:..... lei;

3. penalitati: ... lei;

**4. Total plata .... lei;**

Art. 114(6), din O.G. nr. 92/2003 prevede ca in cazul indreptarii erorilor materiale din documentele de plata **intocmite de debitor**, acesta poate cere regularizarea sumelor, in termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii.

**Domnul C..... solicita sa** se constate ca, chitanta nr. ...., privind plata sumei de ... lei a fost intocmita in mod eronat de catre salariata Trezoreriei .... si nu de dansul in calitate de debitor, si atunci de ce sa suporte paguba materiala de ... lei care nu s-a datorat din vina dumealui care nu are pregatire de economist, contabil, etc.

In sustinere petentul invoca prevederile Codul Civil roman, cap. V. - delicta si cvasidelicta respectiv :

Art. 998, prevede ca: - " Orice fapta a omului, care cauzeaza altuia prejudiciu, obliga pe acela din a carui greseala s-a ocazionat, a-l repara"

Art. 999 - " Omul este responsabil nu numai de prejudiciu ce a cauzat prin fapta sa, dar si de acela ce a cauzat prin neglijenta sau imprudenta sa".

Art. 1003 - " Cind delictul sau cvasidelictul este imputabil mai multor persoane, aceste persoane sunt tinute solidar pentru despagubiri".

Codul Muncii - Raspunderea Patrimoniala - art. 269(3), prevede : " Angajatorul care a platit despagubirea isi va recupera suma aferenta, de la salariatul vinovat de producerea pagubei"

Codul de procedura penala, art. 15, prevede : " Persoana vatamata se poate constitui parte civila impotriva invinuitului sau inculpatului **si a persoanei responsabila civilmente "**

Contestatarul considera ca nu se face cu nimic vinovat de situatia creata din

punct de vedere administrativ fiscal, deoarece :

- a platit la timp, impozitele datorate pentru arendarea terenului agricol de ...ha.
  - eroarea materiala fiscala privind inregistrarea impozitului platit de dansul a fost produsa de salariatul Trezoreriei, care a intocmit chitanta de incasarea sumei;
  - selectarea salariatilor pe post in functie de competenta s-a facut de Trezoreria ... si nu de dansul
- Pagubele materiale produse in contul dansului . ( majorari, penalizari) sa fie suportate de cei vinovati, in solidar (Trezorerie si salariat).

Fata de aceste considerente solicita anularea actelor administrative fiscale prin care i s-a stabilit in mod eronat un debit de plata de ... lei.

**II. Administratia Finantelor Publice ...., prin referatul cu propuneri de solutionare nr..... mentioneaza :**

Contestatia priveste accesoriile de plata conform deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii:-.....

Conform deciziei de impunere anuala nr....., diferenta de impozit anual a fost achitata eronat cu chitanta nr. ...., in contul .....-impozit cedare folosinta bunuri.

Pentru ca plata impozitului in suma de ... lei, nu a fost efectuata corect in contul 20030160-impozit venit anual, conform deciziei mai sus mentionate au fost calculate accesorii de plata in suma de ... lei, conform deciziilor referitoare la obligatii de plata accesorii:-...in suma de ... lei -.... in suma de ... lei .

In urma cererii nr. ...., depusa de dl. C.... s-a procedat la reglarea situatiei analitice debite platii solduri, conform deciziilor de impunere anuale emise in perioada ... si compensarea sumei de.... lei (de la cont 20030103-impozit cedare folosinta bunuri la cont 20030160-impozit venit anual), in conformitate cu art.116,alin.6 din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

In urma adresei nr....,emisa de Trezoreria ...., prin care se solicita compensarea sumei de ... lei, cu data platii (...), nu au putut fi aplicate prevederile art.114, alin.6 din O.G.92/2003 „Cererea poate fi depusa in termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii.”

In urma celor mentionate se constata ca suma de ... lei a fost achitata in contul bugetului de stat in data de ...., de contribuabil dar acesta nu a solicitat efectuarea corectiei platii in termen de un an in conformitate cu prevederile art.114,alin.6 din O.G.92/2003, privind Codul de Procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma celor relatate organul fiscal considera ca nu este intemeiata contestatia domnului C.....

**III. Luand in considerare constatările Administratiei Finantelor Publice ...., motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin**

**urmatoarele :**

In urma analizei dosarului contestatiei s-a constatat faptul ca domnul C... a depus contestatia nr. .... la DGFP ... fara sa o semneze si face precizarea ca se indreapta impotriva Deciziei nr..... **si a titlurilor de creanta anexate acesteia** fara sa precizeze care sunt acestea si care este suma contestata.

Pentru clarificarea situatiei, Biroul solutionare contestatii , prin adresa nr..... a solicitat petentei conform art. 206 din Codul de Procedura Fiscala sa se prezinte pentru semnarea contestatiei si sa vina in scris cu precizarea obiectului contestatiei .Aceasta adresa nu a fost primita de petent fiindu-ne remisa in data de ....

***Art. 206 Forma și conținutul contestației***

***(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:***

***a) datele de identificare a contestatorului;***

***b) obiectul contestației;***

***c) motivele de fapt și de drept;***

***d) dovezile pe care se întemeiază;***

***e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.***

**(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**

In data de ....am revenit la adresa mai sus metionata , si a fost primita de catre petenta in data de ... potrivit confirmarii de primire aflata in original la dosarul cauzei.

In data de .... domnul C... a dat curs solicitarii organului de solutionare contestatii si a semnat contestatia formulata fara a face alte mentiuni in scris ci doar ne-a relatat faptul ca si-a achitat obligatia de plata de ...lei, salariata trezoreriei inscriindu-i in mod eronat contul in care s-a facut plata,dansul nefiind vinovat de acest fapt. .

In conformitate cu art.213 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza:

***“ (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”***

1. Referitor la Decizia contestata nr. .... se constata ca s-a stabilit in sarcina contribuabilului obligatii de plata in suma de ... lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat .

**In fapt**, Decizia nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-a

stabilit in sarcina societatii suma de .. lei a fost emisa ca urmare a neachitarii la termenele de scadenta a obligatiilor fiscale reprezentand diferenta impozit anual de regularizat .

In sustinere petentul arata ca a achitat la termenul scadent suma de ... lei si i s-a emis chitanta nr. ...., chitanta in care salariaata trezoreriei a inregistrat contul "impozit venituri din cedarea folosintei bunurilor "in loc de contul diferente de impozit anual de regularizat si nu e dansul vinovat in calitate de debitor, sa suporte paguba materiala totala de ..lei care nu s-a datorat din vina dumnealui.

**In drept**, in conformitate cu art.21 si art.23 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala,

***Art. 21 (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.***

***(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:***

***b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.***

***Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale***

***(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează."***

Avand in vedere cele prezentate mai sus se retine ca petentul a achitat suma de ... lei in contul "impozit venituri din cedarea folosintei bunurilor "in loc de contul diferente de impozit anual de regularizat " iar in data de ... prin Nota de compensare nr. .. s-a efectuat corectia intre cele doua impozite ca urmare a cererii nr. ... /.. depusa de contestatar in vederea lamuririi plusului de care i se spunea la ghiseu ca il are.

In conformitate cu art.114 din Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare , cu aplicabilitate in perioada cand domnul C... a solicitat verificarea sumei plus in contul cedare folosintei bunuri se precizeaza :

***„(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.***

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

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

*(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”*

Totodata in conformitate cu prevederile art. 120 si art.120<sup>1</sup> si 122 din Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare se arata :

*Art. 120*

*Dobânzi*

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

*Art. 120 1*

*Penalități de întârziere*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

*a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

*b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

*c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor*

*Art. 122*

*Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării*

*(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile 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;*

In concluzie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... a fost emisa de Administratia Finantelor Publice ... in mod corect in baza datelor aflate in evidenta pe platitor a contribuabilului unde suma de ... lei nu aparea achitata in contul diferente de impozit anual de regularizat ,pana la data depunerii cererii de compensare, motiv pentru care se va respinge contestatia in temeiul pct.11.1 lit. (a) din O.P.A.N.A.F nr. 2137/2011 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ca:

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept**

**prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.**

2.Referitor la aspectele sesizate de contestatar cu privire la faptul ca salariata trezoreriei a emis eronat chitanta nr. ..., inscriind eronat contul “impozit venituri din cedarea folosintei bunurilor “in loc de contul diferente de impozit anual de regularizat dansul nefiind vinovat in calitate de debitor intrucat si-a achitat la termenul scadent suma de ... lei si nu trebuie sa suporte paguba materiala totala de ... lei, facem mentiunea ca pentru aceste aspecte cererea va fi inaintata Compartimentului de control din cadrul DGFP .... in conformitate cu pct.9.9 din O.P.A.N.A.F nr. 2137/2011 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

***“ 9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”***

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 114, 120,121,122 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 216 alin. (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

### **DECIDE:**

**Art. 1 Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de domnul C.... cu privire la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului obligatii de plata in suma de ... lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat .**

**Art.2 Transmiterea cererii contribuabilului, Compartimentului de control din cadrul DGFP ...cu privire la aspectele sesizate de acesta privind salariata Trezoreriei Municipiului ....**

**Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**Director Executiv ,**

.....

B.R.  
4ex.