

74.II.2008

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 doamna ... **cu domiciliul in ...**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii :

-nr. ...;

-nr. ...;

-nr. ...;

-nr. ...

-nr. .. incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... prin care s-a stabilit de plata suma de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul 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 competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-Doamna ... face contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii :nr. ...;nr. ...;nr. ...;nr. ... si nr....,deoarece mentioneaza ca in perioada 1999-2005 a achitat catre A.F.P. ... toate obligatiile de plata pe care le-a avut.

II.-Administratia Finantelor Publice ... prin referatul cu propuneri de solutionare nr. ... mentioneaza ca deciziile de calcul accesorii au fost emise deoarece platile nu au fost corect efectuate in contul impozitului pe venit global (cod 63-cont 20030160), conform deciziilor de impunere anuala emise in baza declaratiilor pe venit global si a declaratiilor speciale privind veniturile realizate, depuse de doamna

De asemenea mentioneaza ca, compensarea platilor efectuate eronat s-a efectuat cu N.C. ... LA CEREREA DOAMNEI ...

III.-Luand in considerare constatarile organului de control,motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de control se retin urmatoarele :

In fapt –doamna ... in anul 2005 desfasoara activitate de natura venituri din profesii libere si comerciale in baza Contractului de asociere nr. ... pe raza comunei ..., comuna ce apartine de A.F.P. ..., judetul

In data de **21.04.2005** A.F.P. ... intocmeste *Referatul privind veniturile de baza pentru plati anticipate cu titlul de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005* unde este inregistrat venitul estimat net in suma de ... lei caruia ii revine plati anticipate cu titlul de impozit in suma de ... lei.

In data de **28.06.2005** se emite de catre A.F.P. ... *Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlul de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005, decizie inregistrata sub nr.* Prin aceasta decizie se stabilesc termenele de plata pentru plati anticipate cu titlul de impozit astfel :

-15.03.2005 =... lei;

-15.06.2005 =... lei;

-15.09.2005 =... lei;

-15.12.2005 =... lei.

Total = ... lei.

Din continutul contestatiei doamnei ... retinem ca aceste sume nu au fost achitate la termenele stabilite.

In data de **31.03.2006** doamna ... depune la A.F.P. ... *Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005* inregistrata sub nr. Din aceasta declaratie rezulta un **venit net de...lei** .

Pe baza acestei declaratii A.F.P. ... emite in data de **28.09.2006** *Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005.*In aceasta decizie este trecut la *Obligatii privind platite anticipate* suma de ... lei iar la *Diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus* suma de ... lei.

Conform acestei decizii diferenta stabilita se compenseaza sau se restituie dupa caz conform prevederilor legale.

Din *Situatia analitica debite plati solduri* din data de **19.03.2007** rezulta ca prin documentul nr. ... ,care este de fapt **Nota de compensare din 2.02.2007**,s-a efectuat compensarea cu data de **31.12.2005** dar nu se specifica ce obligatii au fost stinse.

Din aceasta situatie mai rezulta ca ultima plata facuta de

contestatoare este in data de 15.03.2007 cu chitanta nr. ... in suma de ... lei in urma careia fisa este zero.

Revenind la decizia contestata si anume *Deciziile referitoare la obligatii de plata accesorii* :

-nr. ...;

-nr. ...;

-nr. ... in suma totala de... lei se mentioneaza ca aceasta suma a fost individualizata prin documentul nr...., document ce reprezinta *Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlul de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 inregistrata sub nr.....*

Prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ... A.F.P. ... ne transmite, conform adresei inaintate de catre biroul solutionare contestatii nr. ..., *Nota privind compensarea impozitelor si taxelor varsate in plus la buget* din care rezulta ca **in data de 02.02.2007** a fost efectuata compensarea sumei de ... lei. De asemenea prin aceiasi adresa ni se comunica ca in conformitate cu Ordonanta nr. 47/28.08.2007 art.115 al(1) pct.b. aplicatia informatica a efectuat ordinea stingerii datoriilor.

Analizand aspectele prezentate mai sus si tinand cont de legislatia in vigoare la acea data organul de solutionare a contestatiei a constatat urmatoarele :

In drept art. 112 al(1,4,5,7) din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala actualizat pana la data de 01.01.2007 precizeaza :

ART. 112

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice 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.

(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.

(5) Compensarea creantelor debitorului se va efectua cu obligatii datorate aceluiasi buget, urmand ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, in urmatoarea ordine:

a) bugetul de stat;

b) fondul de risc pentru garantii de stat, pentru imprumuturi externe;

c) bugetul asigurarilor sociale de stat;

d) bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;

e) bugetul asigurarilor pentru somaj.

f) fonduri comunitare, cum ar fi PHARE, ISPA, fonduri structurale si fond de coeziune.

(5²) Pentru celelalte creante fiscale, ordinea prevazuta la alin. (5) se aplica de fiecare autoritate competenta pentru creantele fiscale pe care le administreaza.

(7) Organul competent va instiinta in scris debitorul despre masura compensarii luate potrivit alin. (3), in termen de 7 zile de la data efectuării operatiunii.”

Iar art. 116 al (4) lit.c din O.G. nr. 92/2003 ,actualizata pana la data de 01.01.2007 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza :

“(4) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează dobanzi după cum urmează:

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobanzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobanzii în mod corespunzător.”

Din interpretarea acestui text de lege retinem ca ,compartimentul cu atributii de evidenta analitica pe platitor persoane fizice odata cu emiterea Deciziei de impunere anuala trebuia sa analizeze fisa de cont personala a contribuabilului privind obligatiile fiscale restante din anul de impunere, precum si eventualele plati neefectuate la termen in anul curent ,adica sa constate existenta unor creante reciproce, iar daca contribuabilul avea obligatii bugetare neachitate sa procedeze la compensarea din oficiu a obligatiilor bugetare restante pana la nivelul sumei de restituit din Decizia de impunere anuala , in conformitate cu prevederile legale in vigoare si era obligat sa intocmeasca o Instiintare de compensare in termen de 7 zile de la data efectuării operatiunii.

Datele prevazute in Nota de compensare referitoare la compensarea sumelor de restituire ale contribuabililor se transmit in format electronic, intr-un fisier insotite de un borderou centralizat continand numarul de operatiuni din totalul sumelor care fac obiectul compensarii.

Daca dupa compensare mai raman obligatii bugetare restante neachitate, se urmaresc in continuare, conform prevederilor legale, si se intocmeste in acest caz Instiintarea de plata pentru obligatiile respective.

In concluzie organul de solutionare a contestatiei constata ca organul fiscal teritorial prin compartimentul de evidenta analitica pe platitor persoane fizice, la data de 28.09.2006 cand a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania pentru persoanele fizice pe anul 2005 din care rezultau diferente in minus de ... lei nu a analizat fisa de cont personal a contribuabilului privind obligatiile restante din anul de impunere precum si eventualele plati neefectuate la termen in anul curent.

Daca ar fi facut aceasta analiza compartimentul cu atributii de evidenta analitica pe platitor persoane fizice ar fi constatat la acea data (28.09.2006) ca, **contestatoarea avea obligatii bugetare neachitate si putea sa efectueze compensarea din oficiu a obligatiilor bugetare restante pana la nivelul sumei de restituit de ... lei stabilita prin Decizia de impunere anuala, in conformitate cu prevederile legale la acea data si sa intocmeasca Instiintare de compensare.**

Iar potrivit art. 116 al(4) lit.c din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala actualizat pana la 31.12.2006 devenit art. 120 al(6) lit.c prin republicarea acestei ordonante ,daca s-ar fi facut aceasta analiza a deciziei de impunere anuala si a deciziei pentru plati anticipate s-ar fi constatat ca, contestatoarea are un impozit pe venit de minus ... lei iar majorarile de intarziere se recalculeaza incepand cu data de intai a anului urmator celui de impunere, adica 2006, la soldul neachitat in raport cu impozitul anual stabilit prin Decizia de impunere anuala urmand a se regulariza majorarile de intarziere in mod corespunzator.

In cazul de fata facand raportul dintre diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus in suma de ... lei prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 si suma de ... lei stabilita prin Decizia de plati anticipate pentru anul 2005 rezulta sold zero ,Deci nu avea cum sa genereze majorari de intarziere incepand cu data de 1 ianuarie 2006 asa cum rezulta din Decizia referitoare la obligatiile de plata

Din Deciziile referitoare la obligatii de plata accesorii :

-nr. ...;

-nr. ...;

-nr. ... reiese faptul ca documentul prin care s-au individualizat sumele de plata este de fapt *Decizia pentru plati*

anticipate cu titlul de impozit privind veniturile din activitati independente pe anul 2005 majorarile de intarziere fiind 31.12.2006 –15.03.2007.

Asa cum s-a mai mentionat in continutul deciziei de solutionare, compartimentul de evidenta analitica pe platitor persoane fizice trebuia sa faca analiza situatiei de fapt a contribuabilei , sa intocmeasca instiintarea de compensare precum si nota de compensare insotita de borderoul centralizator continand numarul de operatiuni din totalul sumelor care faceau obiectul compensarii.

Motivatiiile A.F.P. Slobozia din Referatul cu propuneri de solutionare nr.... si adresa nr. ... cu privire la Situatia analitica debite plati solduri din data de 12.03.2008 anexata la dosarul contestatiei prin care s-au instituit calculul majorarilor la 31.12.2007 cum ca aceasta fost editata in baza actualizarii programului informatic din septembrie 2007 datorita modificarii art. 115 al(1) pct.b din O.G. nr. 92/2003 prin O.G. nr. 47/28.08.2007, nu explica faptul prin care se revine asupra unei situatii analitice din 19.03.2007 din care rezulta sold zero ca urmare apartitiei ordonante mai sus mentionate care nu se aplica retroactiv.

In concluzie, decizia referitoare la obligatii de plata accesorii urmeaza a fi desfiintata iar compartimentul de evidenta analitica pe platitor persoane fizice urmeaza sa analizeze situatia de fapt a contestatoarei la acea data, sa refaca evidenta pe platitor a contestatoarei tinand cont de precizarile facute in prezenta decizie si de reglementarile in vigoare la acea data .

Potrivit punctului 12.7 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:”decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceiasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia,inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente” .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.112 al(1,4,5,7) ,art. 116 al(4) lit.c din O.G. nr. 92/2003 ,actualizata pana la data de 01.01.2007 coroborat cu art. 120 al(6) lit.c, art,207, art. 209, art.210 si art.216 al(3) din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...;

D E C I D E :

Art.1.-Desfiintarea in totalitate a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii :

-nr. ...;

-nr. ...;

-nr. ... incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... prin care s-a stabilit de plata suma de ...lei, **urmand a se incheia un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.**

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

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.