

DECIZIA nr. 542 din 15.07.2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de **VB**, cu domiciliul in , Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin
Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor
Publice sector ... cu adresa nr., inregistrata sub nr. cu privire la
contestatia doamnei VB din Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.
..... il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc/2009,
comunicata prin posta in data de 02.11.2009 si prin care s-a stabilit in sarcina
contribuabilei accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit in
suma de **S lei**, din care contribuabila contesta suma de C lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de
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, cu modificarile si completarile
ulterioare Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este
investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna VB.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a
contestatiei.

I. Doamna VB solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de
plata accesorii nr. dacc/2009 pentru suma de S lei sustinand ca au fost calculate
accesorii pentru plata cu intarziere a transei III din impozitul pe venit in suma de
Q lei, desi aceasta suma a fost achitata in data de 16 octombrie 2009 in contul
bugetului local RO85TREZ..... in lumina modificarilor introduse de Legea nr.
276/2009 pentru aprobarea O.U.G. nr. 212/2008 pentru modificarea si
completarea Legii nr. 146/1997 privind taxele judiciare de timbru.

Prin urmare, datoreaza accesorii doar pentru perioada 15
septembrie – 16 octombrie 2009.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.
dacc/2009 organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilei VB accesorii in
suma de S lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente pentru
perioada 24.07.2009-19.10.2009.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatelor, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca pentru obligatiile reprezentand plati anticipate in contul impozitului pe venit datorate de avocati, notari publici si executori judecatoresti se datoreaza accesorii, in conditiile in care plata aferenta trim. III 2009 a fost efectuata in contul bugetului local, iar prin art. V din O.U.G. nr. 40/2014 a fost reglementata o modalitate atipica de stingere a obligatiilor fiscale, plata considerandu-se ca fiind valabila la momentul efectuarii acesteia.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc/2009 organele fiscale au stabilit în sarcina doamnei VB majorări de întârziere în suma cumulată de S lei, calculate pentru impozitul pe venituri din activități independente individualizat prin decizia de plăți anticipate cu titlu de impozit nr. dipa/2009, după cum urmează:

- S1 lei majorări de întârziere pentru debitul în suma de 16.991 lei pentru perioada 24.07.2009-19.10.2009;
- S2 lei majorări de întârziere pentru debitul în suma de Q lei pentru perioada 24.07.2009-19.10.2009;
- C lei majorări de întârziere pentru debitul în suma de Q lei pentru perioada 16.09.2009-19.10.2009.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

- pentru activitatea de notariat desfășurată doamna VB datoră plăți anticipate la nivelul anului 2009 stabilite prin decizia de plăți anticipate cu titlu de impozit nr. dipa/2009, cu rate trimestriale egale de Q lei, cu termene de plată 15.03.2009, 15.06.2009, 15.09.2009 și 15.12.2009;

- din situația analitică debite – plăți – solduri transmisă cu referatul nr. reiese că pentru anul fiscal 2009 au fost evidențiate plăți efectuate în cuantum de PL lei, care au stins următoarele obligații: obligații restante aferente anului 2008 în suma de Q lei din plată efectuată în 10.03.2009; obligații restante aferente anului 2008 în suma de W1 lei, accesorii aferente obligațiilor restante în suma de W2 lei și obligații curente în suma de W3 lei din plată efectuată în 10.06.2009 în suma de Q lei; obligații curente în suma de Q lei din plată efectuată în data de 15.12.2009;

- prin referatele nr. și nr. organele fiscale precizează că plată aferentă tranșei I de impozit aferentă anului 2007 în suma de W4 lei, achitată de contribuabil în contul Trezoreriei Statului sector 3 a fost confirmată și rolul fiscal a fost reglat, ceea ce a condus la scăderea majorărilor de întârziere nereale cu borderoul de scadere nr.2010;

- din situația analitică debite – plăți – solduri transmisă în urma reglării rolului fiscal la 03.08.2010 reiese că pentru anul fiscal 2009 contribuabilă avea evidențiate obligații în cuantum de K1 lei (16.03.2009 – Q lei, 15.06.2009 – Q lei, 15.09.2009 – Q lei, 15.12.2009 – Q lei și plus evidențiat din plăți anterioare la 01.01.2009 – plus 2.440 lei) și plăți aferente în suma de PL lei (10.03.2009 – Q

lei, 10.06.2009 – Q lei, 15.12.2009 – Q lei) rezultand o diferenta neachitata in suma de D1 lei;

- in data de 16.10.2009 doamna VB a achitat suma de Q lei in contul creditor al bugetului local RO85TREZ..... beneficiar Directia impozite si taxe locale sector X urmare adresei Directiei generale de impozite si taxe locale a sectorului X nr.2009 ;

- in referatul nr. organele fiscale mentioneaza ca plata impozitului trebuia efectuata in contul bugetului de stat RO27TREZ....., astfel ca suma de Q lei achitata de contribuabila in contul bugetului local nu se regaseste in evidenta fiscala si nu poate fi luata in considerare la stingerea obligatiilor aferente anului 2009;

- la solicitarea contribuabilei de corectare a erorii materiale a platii sumei de Q lei, prin adresa nr. Directia generala de impozite si taxe locale a sectorului 1 a comunicat BNPA „Beldea si Asociatii” ca suma de Q lei achitata de contribuabila in data de 16.10.2009 nu poate fi restituita intrucat se cuvine acestui buget conform dispozitiilor legale in vigoare la momentul efectuarii platii.

Se retine ca prin contestatia formulata doamna VB contesta in suma de C lei reprezentand accesorii aferente obligatiei de plata anticipata pentru trimestrul III 2009, achitata in contul bugetului local al Sectorului 1 Bucuresti.

Avand in vedere cele anterior prezentate, prin adresa nr.2011 si cu reveniri ulterioare organul de solutionare a contestatiei a solicitat directiilor de specialitate din Ministerul Finantelor Publice si Agentia Nationala de Administrare Fiscala punctul de vedere in legatura cu platile efectuate de avocati, notari publici si executori judecatoresti in contul bugetelor locale in baza prevederilor art. 19 din Legea nr. 146/1997 privind taxele judiciare de timbru, astfel cum a fost modificat prin Legea nr. 276/2009, la care s-au primit urmatoarele raspunsuri relevante:

- adresa Directiei generale de reglementare a colectarii creantelor bugetare din cadrul A.N.A.F. nr.2011 prin care se recunoaste existenta dificultatilor si blocajelor in aplicarea dispozitiilor Legii nr. 146/1997 datorata faptului ca administrarea impozitului pe venit, care include si impozitul pe veniturile avocatilor, notarilor publici si executorilor judecatoresti este in sarcina organelor fiscale competente, iar prin aplicarea prevederilor art. 19 din Legea nr. 146/1997 mecanismul de conducere a evidentei si urmarire a incasarii obligatiilor fiscale nu mai poate fi realizat, precum si faptul ca printr-un Memorandum comun M.F.P.-M.A.I. s-a propus modificarea dispozitiilor art. 19 din Legea nr. 146/1997 si completarea legii in sensul nedatorarii de obligatii fiscale accesorii pana la realizarea transferului sumelor achitate din contul 21.03.20.17 in contul 20.03.01.01;

- adresa Directiei generale de reglementare a colectarii creantelor bugetare din cadrul A.N.A.F. nr.2012 prin care se transmite raspunsul Directiei legislatie impozite directe nr.2012 din care reiese ca proiectul de ordonanta de urgenta pentru modificarea si completarea Legii nr. 146/1997 si

proiectul notei de fundamentare au fost transmise pentru observatii si propuneri Ministerului Administratiei si Internelor;

- adresa Directiei generale de legislatie Cod de procedura fiscala, reglementari nefiscale si contabile din cadrul M.F.P. nr.2014 din care reiese ca la nivelul Ministerului Finantelor Publice au fost demarate procedurile necesare initierii unui act normativ prin care sa se realizeze o stingere atipica a obligatiilor din evidentele A.N.A.F., fara efectuarea de viramente din conturile unitatilor administrativ-teritoriale.

In drept, potrivit art. 2, art. 24, art. 111, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2009:

"Art. 2. – (1) **Administrarea** impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume **datorate bugetului general consolidat**, prevăzute la art. 1, **se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală**, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat".

"Art. 24. – Creanțele fiscale **se sting** prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și **prin alte modalități prevăzute de lege**".

"Art. 111. – (1) **Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează**".

"Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **majorari 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".

Referitor la efectuarea de plati anticipate in contul impozitului anual pe venit, art. 53 si art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2009 prevad urmatoarele:

"Art. 82. – **Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82**, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă".

"Art. 82. – (1) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente**, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de **15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru**, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației privind venitul realizat. [...]

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice”.

Prin art. 19 din Legea nr. 146/1997 privind taxele judiciare de timbru, astfel cum a fost modificat și completat prin art. unic pct. 6 din Legea nr. 276/2009 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 212/2008 pentru modificarea și completarea Legii nr. 146/1997 privind taxele judiciare de timbru au fost stabilite următoarele:

"Art. 19. - Taxele judiciare de timbru, precum și **sumele provenite din impozitele încasate din onorariile** avocaților, ale **notarilor publici** și ale executorilor judecătorești **se plătesc în numerar, prin virament sau în sistem on-line, în contul bugetului local al unității administrativ-teritoriale în a cărei rază își are domiciliul sau, după caz, sediul fiscal debitorul.** Taxele judiciare de timbru, precum și sumele provenite din impozitele încasate din onorariile avocaților, ale notarilor publici și ale executorilor judecătorești pot fi plătite și prin unități bancare în contul bugetului local al unității administrativ-teritoriale, costurile operațiunilor de transfer fiind în sarcina debitorului taxei."

Astfel, din reglementările legale în vigoare pe perioada analizată rezultă o necorelare evidentă între dispozițiile Codului fiscal și cele ale Legii nr. 146/1997, respectiv: pe de o parte, impozitul încasat din onorariile avocaților, notarilor publici și executorilor judecătorești la care se face referire în Legea nr. 146/1997 nu are reglementată o bază de impozitare în Codul fiscal întrucât legea fiscală reglementează impozitul pe veniturile din activități independente, în categoria cărora intră și cele realizate de avocați, notari publici și executori judecătorești, cu o bază de impozitare ce include și alte venituri decât cele din onorariile propriu-zise, iar pe de altă parte, Legea nr. 146/1997 prevede virarea impozitului în contul bugetului local, în timp ce Codul fiscal prevede virarea impozitului în contul bugetului de stat.

Această situație a fost reglementată prin art. V din O.U.G. nr. 40/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscale care prevede următoarele:

„Art. V. – (1) Plățile efectuate în baza art. 19 din Legea nr. 146/1997 privind taxele judiciare de timbru, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 16 iulie 2009- 15 februarie 2013, de avocați, notari publici și executori judecătorești în contul de venituri al bugetului local 21.03.02.17 "Impozit pe onorariul avocaților și notarilor publici" al unităților

administrativ-teritoriale în a căror rază își au domiciliul fiscal avocații, notarii publici și executorii judecătorești, sting obligațiile fiscale datorate de contribuabil pentru venitul din activitatea independentă respectivă la bugetul de stat, conform prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Plata se consideră valabilă la momentul efectuării acesteia.

(2) Sumele încasate în contul de venituri al bugetului local 21.03.02.17 "Impozit pe onorariul avocaților și notarilor publici" conform art. 19 din Legea nr. 146/1997, în vigoare în perioada 16 iulie 2009-15 februarie 2013, rămân la dispoziția unităților administrativ-teritoriale.

(3) Operațiunea de stingere a obligațiilor prevăzute la alin. (1) se face de către organul fiscal competent în administrarea contribuabililor, pe baza informațiilor transmise de către unitatea administrativ-teritorială beneficiară a sumelor încasate în contul 21.03.02.17 "Impozit pe onorariul avocaților și notarilor publici".

(4) Procedura de predare-primire a informațiilor transmise de către unitatea administrativ-teritorială beneficiară a sumelor încasate în contul 21.03.02.17 "Impozit pe onorariul avocaților și notarilor publici" se aprobă prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, în termen de 30 de zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență".

Din cele ce preced rezulta ca legiuitorul a intervenit pentru reglementarea situației plăților efectuate de avocați și notari publici în conturile bugetelor locale, stabilind stingerea impozitului pe veniturile din activitatea independentă datorat la bugetul de stat cu plățile deja efectuate, plata considerându-se valabilă la momentul efectuării acesteia, pe baza unei proceduri ce urmează a fi aprobată prin ordin comun în termen de 30 de zile de la data publicării O.U.G. nr. 40/2014.

În speta, în data de 16.10.2009 doamna VB a achitat suma de Q lei în contul bugetului local urmare adresei Direcției generale de impozite și taxe locale a sectorului X nr., **plata ce nu se regăsește în situația analitică debite – plăți – solduri întocmită de organele fiscale competente în administrarea fiscală a contribuabilei.**

În consecință, se va proceda la desființarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc/2009 pentru majorările de întârziere aferente plăților anticipate de impozit pe venit în suma de S lei, organele fiscale din cadrul Administrației Sector X a Finanțelor Publice urmând a proceda la reglarea situației fiscale a contribuabilei VB dând dovada de rol activ, cu respectarea prevederilor art. V din O.U.G. nr. 40/2014 și ale procedurii ce urmează a fi adoptată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice.

La reglarea situatiei fiscale, organele fiscale vor tine cont si de prevederile art. 47 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare conform carora:

„Art. 47. – (3) Se anulează ori se desființează, total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat sau nu căi de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale prin orice modalitate”.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 53 si art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. V din O.U.G. nr. 40/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscale si art. 2 alin. (1), art. 24, art. 47 alin. (3), art. 111 alin. (1), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Desfiinteaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc/2009 emisa pentru contribuabila VB de Administratia Sector X a Finantelor Publice pentru accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de C lei, urmand ca organele fiscale sa procedeze la reglarea rolului fiscal si recalcularea pentru aceeasi perioada si pentru acelasi impozit si care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.