

DECIZIA nr. xxx din xxx
privind soluționarea contestației formulate de
xxx

Cu adresa nr. xxx din xxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** xxx sub nr. xxx din xxx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** xxx a înaintat dosarul contestației formulate de către domnul xxx - CNP xxx, cu domiciliul, conform actului contestat, în xxx, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx*, act administrativ fiscal emis de A.J.F.P. xxx.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de xxx lei reprezentând accesorii, formată din:

- xxx lei accesorii calculate la diferențe impozit anual de regularizat;
- xxx lei accesorii calculate la impozit pe venit aferent declarației unice.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut la art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare - Titlul VIII "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", fiind depusă la poștă în data de xxx și înregistrată la A.J.F.P. xxx sub nr. xxx din xxx.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contestatorului sunt următoarele:

"[...] formulăm următoarea:

CONTESTAȚIE

-solicitându-vă să dispuneți revocarea de îndată a Deciziei de impunere accesorii, constând în dobânzi și penalități Nr. XXX din XXX, comunicată la data de XXX în spațiul virtual, având în vedere că subsemnatul nu am debite restante aferente impozitului datorat pentru veniturilor obținute.

Menționez că în spațiul virtual mi-a fost comunicată o decizie de impunere penalități și dobânzi în sumă totală de XXX lei.

Din Anexa la decizie rezultă că aceste penalități au fost stabilite ca urmare a depunerii declarației unice în anul 2018 și anul 2019. Raportat la faptul că termenele de la care încep să fie calculate aceste penalități – 1 august 2018 și debitele principale corespund impozitului datorat pentru veniturile din anul 2018, bănuiesc că este vorba de plata impozitului pentru anul 2018.

În realitate, impozitul pe anul 2018 a fost achitat de subsemnatul la termenele scadente, cu aplicarea bonificației legale.

Astfel, potrivit declarației unice estimative depuse în anul 2018, dar și declarației unice depuse în anul 2019, pentru regularizări, pentru veniturile din chirie rezultă un impozit pentru anul 2018 în sumă de XXX lei.

Legea prevedea posibilitatea aplicării unei bonificații de 5% dacă acest impozit estimativ era achitat până la data de 15 decembrie 2018, ceea ce am și făcut, achitând la data de 12 decembrie 2018 suma de XXX lei. Așadar, se aplică bonificația de 5%, reprezentând XXX lei, calculată automat. În plus, am mai achitat în plus, în decembrie 2018, și suma de XXX lei care de asemenea nu a fost luată în considerare.

Am inserat inclusiv în declarația unică depusă în anul 2019, faptul că pentru anul 2018 am achitat suma aferentă impozitului datorat.

Spre surprinderea mea, aflu la o distanță de 1 an și jumătate că acest impozit nu a fost considerat ca fiind achitat, ba mai mult, îmi sunt instituite și accesorii.

Am descărcat din spațiul virtual situația plăților și a datoriilor, care sunt trecute vădit eronat și nelegal. Vă rugăm să observați că apar cu impozitul pe anul 2017 – rezultat din decizia de impunere pe estimativ – ca fiind neachitat și de asemenea, și cu impozitul pe anul 2018, în condițiile în care pentru ambele perioade am achitat creanțele fiscale.

În mod paradoxal, în aceeași situație apare faptul că plățile efectuate de subsemnatul în anii 2017 și 2018 pentru plata impozitului, nu au fost luate în considerare!!! Așadar, pe de o parte, sunt menționate sume neachitate, iar pe cealaltă parte sunt trecute plățile efectuate de mine, dar neoperate/stinse.

Suma plăților nestinse este chiar mai mare decât a datoriilor trecute ca nefiind achitate.

Notă: "Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

Am ajuns practic să dătez penalități în valoare de XXX lei, deși subsemnatul sunt un contribuabil de totală bună credință și am achitat la termenele legale creanțele fiscale, fiind acum "sanționat" pentru buna mea credință.

Am convingerea că această situație va fi remediată de organele fiscale, cu respectarea tuturor principiilor care guvernează regimul fiscal, urmând ca decizia de accesorii să fie revocată [...]."

II. Pe baza actelor și documentelor din dosarul contestației, organul de soluționare a cauzei constată:

În fapt, în data de xxx, A.J.F.P. xxx a emis pentru domnul xxx din xxx, *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx*, decizie prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului, accesorii în sumă totală de xxx lei (xxx lei dobânzi și xxx lei penalități de întârziere).

Prin contestația formulată, domnul xxx solicită să se dispună revocarea deciziei de calcul accesorii contestată deoarece nu are *"debite restante aferente impozitului datorat pentru veniturilor obținute"*, afirmând, în principal, următoarele:

-din anexa la decizia contestată rezultă că accesoriiile au fost stabilite *"ca urmare a depunerii declarației unice în anul 2018 și anul 2019"*;

-impozitul pe anul 2018 a fost achitat la termenele scadente, cu aplicarea bonificației legale;

-conform declarației unice depuse în anul 2018 și în anul 2019, pentru regularizări pentru veniturile din chirie rezultă pentru anul 2018 un impozit datorat de xxx lei; legea prevedea posibilitatea aplicării unei bonificații de 5% dacă acest impozit era achitat până la data de 15 decembrie 2018; la data de xxx a achitat suma de xxx lei; tot în luna decembrie 2018 a mai achitat suma de xxx lei în plus;

-din situația plăților și a datoriilor, descărcată din spațiul virtual rezultă că nu a achitat *"impozitul pe anul 2017 – rezultat din decizia de impunere pe estimativ"* și nici *"impozitul pe anul 2018"* în condițiile în care pentru ambii ani creanțele fiscale au fost achitate; în respectiva situație apar pe de o parte sume neachitate iar pe de altă parte *"sunt trecute plățile efectuate de mine, dar neoperate/stinse."*, suma plăților nestinse fiind chiar mai mare decât a datoriilor trecute ca fiind neachitate.

Din analiza Anexei la DECIZIA nr. xxx din xxx, existentă în copie la dosarul contestației, se constată următoarele:

1. Accesoriiile în sumă de xxx lei, din care xxx lei dobânzi și xxx leu penalitate de întârziere, au fost calculate pentru perioada xxx la suma de xxx lei reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat, sumă individualizată prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2017, nr. xxx din xxx, document existent în copie la dosarul contestației;

2. Accesoriiile în sumă de xxx lei, din care xxx lei dobânzi și xxx lei penalități de întârziere, au fost calculate pentru perioada xxx la debit reprezentând impozit pe venit estimat pentru anul 2018 declarat prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr. xxx din xxx, document existent în copie la dosarul contestației;

3. Accesoriiile în sumă de xxx lei, din care xxx lei dobânzi și xxx leu penalitate de întârziere, au fost calculate pentru perioada xxx la debit în sumă de xxx lei reprezentând diferența dintre impozitul pe venitul realizat în anul 2018 în sumă de xxx lei, înscris în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr. xxx - 2019 din xxx, document existent în copie la dosarul contestației și impozitul pe venitul estimat pentru anul 2018 în sumă de xxx lei, înscris în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr. xxx din xxx (xxx lei - xxx lei = xxx lei).

Notă: "Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

1. Referitor la accesoriile în sumă de xxx lei calculate la debitul individualizat prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2017, nr. xxx din xxx

Conform Anexei la DECIZIA nr. xxx din xxx, accesoriile în sumă de xxx lei, din care xxx lei dobânzi și xxx leu penalitate de întârziere, au fost calculate pentru perioada xxx la suma de xxx lei reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat, sumă individualizată prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2017, nr. xxx din xxx.

Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2017, nr. xxx din xxx a fost emisă în baza datelor înscrise în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr. xxx din xxx stabilindu-se în plus diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală pentru **anul 2017** în sumă de xxx lei.

Din analiza Situației analitice debite plăți solduri emisă de A.J.F.P. xxx la data de xxx pentru an fiscal 2020 se constată faptul că, pentru cod debite 63 "Diferențe de impozit anual de regularizat", accesoriile în sumă de xxx lei, din care xxx lei dobânzi și xxx leu penalitate de întârziere, au fost scăzute din evidența fiscală de către A.J.F.P. xxx.

Față de cele mai sus prezentate, având în vedere faptul că organul fiscal a procedat la scăderea din evidența fiscală a accesoriilor în sumă de xxx lei înscrise în decizia contestată, în conformitate cu prevederile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare **se va respinge contestația ca fiind rămasă fără obiect pentru suma de xxx lei accesorii** (xxx lei dobânzi și xxx leu penalitate de întârziere) aferente diferenței de impozit rezultate din regularizarea anuală (an 2017).

2. Referitor la accesoriile în sumă de xxx lei calculate la debitul individualizat prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr. xxx din xxx

Conform Anexei la DECIZIA nr. xxx din xxx, accesoriile în sumă de xxx lei, din care xxx lei dobânzi și xxx lei penalități de întârziere, au fost calculate pentru perioada xxx la debit reprezentând impozit pe venit estimat pentru **anul 2018** declarat prin *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr. xxx din xxx*, document existent în copie la dosarul contestației.

Conform datelor înscrise în *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr. xxx din xxx* (pag. 8), domnul xxx datorează pentru anul 2018 impozit pe venit estimat în sumă de xxx lei cu condiția să achite suma integral până la xxx (xxx lei – xxx lei * 5% bonificație = xxx lei).

Din Situația analitică debite plăți solduri la anul 2018 editată de A.J.P. xxx la data de xxx rezultă faptul că domnul xxx a achitat suma totală de xxx lei în data de xxx (xxx lei) și în data de xxx (xxx lei) în contul "Impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor".

Conform prevederilor art. 2 alin. (2) din Ordinul nr. 2937/2018 din 23 noiembrie 2018 pentru aprobarea Metodologiei de distribuie a sumelor plătite de contribuabili persoane fizice în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, emis de MFP-ANAF, publicat în Monitorul Oficial nr. 1005 din 27 noiembrie 2018, domnul xxx era obligat să achite plățile estimative reprezentând impozit pe venit la an 2018 în contul unic:

"ART. 2

(2) *Obligațiile fiscale de plată ale contribuabililor persoane fizice pentru veniturile estimate/realizate după data de 1 ianuarie 2018 se plătesc în contul unic și se distribuie de organul fiscal central potrivit metodologiei prevăzute la art. 1."*

Notă: "Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

Având în vedere prevederile legale citate anterior rezultă că domnul xxx a virat eronat suma de xxx lei în data de xxx (xxx lei) și în data de xxx (xxx lei) în contul "Impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor".

Necunoașterea legii nu implică exonerarea de la aplicarea acesteia.

Domnul xxx avea posibilitatea să-și verifice situația financiară după efectuarea plăților și să sesizeze greșeala efectuată de dânsul, solicitând organului fiscal transferul sumei de xxx lei din contul "Impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor" în contul "Impozit pe venit aferent declarației unice" printr-o cerere de îndreptare a erorilor din documentele de plată, conform prevederilor art. 164 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în forma în vigoare în decembrie 2018:

"ART. 164 - Dispoziții privind corectarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori [...]

(5) Cererea de îndreptare a erorilor din documentele de plată poate fi depusă în termen de 5 ani, sub sancțiunea decăderii. Termenul începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a efectuat plata."

Din contestația formulată și din documentele existente la dosarul contestației rezultă faptul că domnul xxx a efectuat verificarea situației financiare abia la data de xxx prin generarea din spațiul privat virtual a Situației obligațiilor fiscale de plată la data de xxx, document depus în copie la dosarul contestației.

Conform mențiunilor înscrise în Referatul nr. xxx din xxx, întocmit de către A.J.F.P. xxx "urmăre adresei transmisă de contribuabilul, xxx, CNP xxx, prin care solicită transferul sumelor achitate eronat", organele fiscale au procedat la analizarea datelor existente în evidența fiscală și au transferat suma de xxx lei (xxx lei + xxx lei) din contul "Impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor" în contul "Impozit pe venit aferent declarației unice", cont în care ar fi trebuit virată de către contestatar suma respectivă – aspect sesizat din analiza Situației analitice debite plăți solduri emisă la data de xxx pentru an fiscal 2020 de către A.J.F.P. xxx.

Având în vedere cele arătate anterior precum și prevederile art. 164 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare conform cărora plata obligațiilor fiscale efectuată într-un cont bugetar eronat este valabilă de la momentul efectuării acesteia, organul fiscal a anulat debitele reprezentând accesorii în sumă xxx lei (xxx lei dobânzi și xxx lei penalități de întârziere) aferente plăților estimative pentru anul 2018 reprezentând impozit pe venit. (dovada o constituie Situația analitică debite plăți solduri emisă de către A.J.F.P. xxx la data de xxx pentru an fiscal 2020, existentă în copie la dosarul contestației):

"ART. 164 Dispoziții privind corectarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori

(1) Plata obligațiilor fiscale efectuată într-un cont bugetar eronat este valabilă, de la momentul efectuării acesteia, în condițiile prezentului articol. La cererea debitorului, organul fiscal competent efectuează îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitor, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar."

Prin urmare, având în vedere faptul că organul fiscal a procedat la scăderea din evidența fiscală a accesoriilor în sumă de xxx lei înscrise în decizia contestată, în conformitate cu prevederile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare **se va respinge contestația ca fiind rămasă fără obiect pentru suma de xxx lei (xxx lei dobânzi și xxx lei penalități de întârziere) reprezentând accesorii aferente plăților estimative reprezentând impozit pe venit.**

3. Referitor la accesoriile în sumă de xxx lei calculate la debitul individualizat prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr. xxx - 2019 din xxx

Conform Anexei la DECIZIA nr. xxx din xxx, accesoriile în sumă de xxx lei, din care xxx lei dobânzi și xxx leu penalitate de întârziere, au fost calculate pentru perioada xxx la debitul în sumă de xxx lei reprezentând diferența dintre impozitul pe venitul realizat în anul 2018 în sumă de xxx lei înscris în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de

persoanele fizice nr. xxx - 2019 din xxx, document existent în copie la dosarul contestației și impozitul pe venitul estimat pentru anul 2018 în sumă de xxx lei înscris în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr. xxx din xxx (xxx lei – xxx lei = xxx lei).

Din Situația analitică debite plăți solduri la anul 2019 editată de A.J.P. xxx la data de xxx rezultă faptul că domnul xxx a achitat suma de xxx lei în data de xxx în contul "Impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor" în condițiile în care era obligat să achite suma de xxx lei reprezentând diferența dintre impozitul pe venitul realizat în anul 2018 și impozitul pe venit estimat în anul 2018 în contul unic, conform prevederilor art. 2 alin. (2) din Ordinul nr. 2937/2018 din 23 noiembrie 2018 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili persoane fizice în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, emis de MFP-ANAF, publicat în Monitorul Oficial nr. 1005 din 27 noiembrie 2018, prevederi legale citate la pct. 2 din prezenta decizie.

Necunoașterea legii nu implică exonerarea de la aplicarea acesteia.

Domnul xxx avea posibilitatea să-și verifice situația financiară după efectuarea plăților și să sesizeze greșeala efectuată de dânsul, solicitând organelor fiscale transferul sumei de xxx lei din contul "Impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor" în contul "Impozit pe venit aferent declarației unice" printr-o cerere de îndreptare a erorilor din documentele de plată, conform prevederilor art. 164 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în forma în vigoare în decembrie 2018, prevederi legale citate la pct. 2 din prezenta decizie.

Din contestația formulată și din documentele existente la dosarul contestației rezultă faptul că domnul xxx a efectuat verificarea situației financiare abia la data de xxx prin generarea din spațiul privat virtual a Situației obligațiilor fiscale de plată la data de xxx, document depus în copie la dosarul contestației.

Conform mențiunilor înscrise în Referatul nr. xxx din xxx, întocmit de către A.J.F.P. xxx "urmăre adresei transmisă de contribuabilul, xxx, CNP xxx, prin care solicită transferul sumelor achitate eronat", organele fiscale au procedat la analizarea datelor existente în evidența fiscală și au transferat suma de xxx lei din contul "Impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor" în contul "Impozit pe venit aferent declarației unice", cont în care ar fi trebuit virată de către contestatar suma respectivă – aspect sesizat din analiza Situației analitice debite plăți solduri emisă la data de xxx pentru an fiscal 2020 de către A.J.F.P. xxx.

Având în vedere cele arătate anterior precum și prevederile art. 164 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare conform cărora plata obligațiilor fiscale efectuată într-un cont bugetar eronat este valabilă de la momentul efectuării acesteia, organul fiscal a anulat debitele reprezentând accesorii în sumă xxx lei (xxx lei dobânzi și xxx leu penalitate de întârziere) aferente impozitului pe venit. (dovada o constituie Situația analitică debite plăți solduri emisă de către A.J.F.P. xxx la data de xxx pentru an fiscal 2020, existentă în copie la dosarul contestației).

Prin urmare, având în vedere faptul că organul fiscal a procedat la scăderea din evidența fiscală a accesoriilor în sumă de xxx lei înscrise în decizia contestată, în conformitate cu prevederile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare **se va respinge contestația ca fiind rămasă fără obiect** pentru suma de xxx lei (xxx lei dobânzi și xxx leu penalitate de întârziere) reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2018.

Conform Deciziei de corectie nr. xxx din xxx emisă de A.J.F.P. xxx, existentă în copie la dosarul contestației, a fost anulată Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx, decizie contestată.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de domnul xxx din xxx, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de*

întârziere nr. xxx din xxx, act administrativ fiscal emis de A.J.F.P. xxx, în conformitate cu prevederile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. Respingerea contestației ca fiind rămasă fără obiect pentru suma totală de xxx lei reprezentând accesorii, din care:

- xxx lei accesorii calculate la diferențe impozit anual de regularizat;
- xxx lei accesorii calculate la impozit pe venit aferent declarației unice.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.