

DECIZIA nr. 21 din 12.03 2010

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, asupra contestației formulată de P.F. , împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 11.02. 2010 în sumă totală de ... lei.

Contestația a fost depusă la AFP Tulcea sub nr.../01.03.2010, în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, (mențiune făcută de organul emitent în referatul cu propuneri privind soluționarea contestației).

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. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 11.02.2010 în sumă totală de ... lei, cu următoarea motivație:

- "Majorările de întârziere în sumă de ...lei calculate la suma de ... lei nu le datorez deoarece pe de o parte suma am achitat-o integral cu chitanța seria TS3A nr... din 12 mai 2009, iar pe de altă parte actul prin care s-a stabilit că datorez suma de ... lei l-am contestat, acțiunea fiind înregistrată pe rolul Judecătoriei Tulcea sub nr.../27.08.2009 cu termen de judecată la 4 martie 2010. Celelalte majorări de întârziere stabilite prin Decizia nr... din 11.02.2010 și individualizate conform Deciziei nr... din 30.06.2009 de ...;...; ...; ...; ... lei nu datorez deoarece debitul în cuantum de ... lei stabilit prin Decizia nr... din 30.06.2009 l-am achitat integral cu chitanța seria TS3A nr... din 24.06.2009, iar pe de altă parte titlul executoriu nr... din 21.07.2009 și somația aferentă le-am atacat în instanță..."

II. Pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale înregistrate în sursa "regularizare impozit pe venit", organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Tulcea au stabilit, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../ 11.02.2010, până la data de 31.12.2009, majorări de întârziere în sumă de ... lei. Petentul nu este de acord cu accesoriile stabilite și formulează contestația înregistrată la A.F.P Tulcea sub nr... din 01.03.2010.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentului 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. ./11.02.2010, suma totală de ... lei.

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

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 05.05.2009 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 astfel la 31.12.2009 debite restante în sumă de ... lei** (... lei debit restant aferent anului 2008 + ... lei diferență de plată stabilită prin raportul de inspecție fiscală nr.../18.06.2009 + ... lei reprezentând accesorii calculate conform raportului de inspecție fiscală nr.../18.06.2009 + ... lei majorări de întârziere stabilite prin decizia nr.../22.09.2009).

Prin decizia nr.../11.02.2010 (contestată de contribuabil) , 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.../01.03.2010, 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.

****Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentului:** <<"Majorările de întârziere în sumă de ... lei calculate la suma de ... lei nu le datorez deoarece pe de o parte suma am achitat-o integral cu chitanța seria TS3A nr... din 12 mai 2009, iar pe de altă parte actul prin care s-a stabilit că datorez suma de ... lei l-am contestat, acțiunea fiind înregistrată pe rolul Judecătoriei Tulcea sub nr.../27.08.2009 cu termen de judecată la 4 martie 2010. Celelalte majorări de întârziere stabilite prin Decizia nr... din 11.02.2010 și individualizate conform Deciziei nr... din 30.06.2009 de ... lei nu datorez deoarece debitul în quantum de ... lei stabilit prin Decizia nr... din 30.06.2009 l-am achitat integral cu chitanța seria TS3A nr... din

24.06.2009, iar pe de altă parte titlul executoriu nr... din 21.07.2009 și somația aferentă le-am atacat în instanță ...”>>, **întrucât** :

- potrivit prevederilor OG 92/2003R art. 115 privind “ *Ordinea stingerii datoriilor ... b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii,... 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.*”

- așa cum am explicat în fapt, din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, debitele nu au fost achitate la termenele legale;

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

- OMFP nr. 1311/25.04.2008 prevede: “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”;

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

- 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 și în consecință rămâne cu debite restante la sursa “diferențe de impozit de regularizat” pentru care ;**

-**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”**

- **astfel, contribuabilul datorează majorări de întârziere pentru debitele restante înregistrate în sursa “diferențe de impozit de regularizat” până la data stingerii acestora,” inclusiv”;**

Având în vedere faptul că îndreptarea erorilor materiale se face numai la cererea contribuabilului, față de cele prezentate mai sus, organele fiscale au stabilit în conformitate cu prevederile legale majorările de întârziere în sumă de ... lei și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la această sumă.

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. pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... /11.02.2010.

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.