

DECIZIA nr. 11 din 16.01.2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de X
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x si nr. x inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in str. Dorohoi nr. x sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x /06.09.2013, il constituie Decizia de referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /22.07.2013, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 14.08.2013, prin care s-a stabilit accesorii aferente impozitului diferente de impozit anual de regularizat in suma de x 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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestarul aduce urmatoarele argumente:

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /22.07.2013 Administratia Finantelor Publice sector 4 a stabilit suma de 2098 lei, compusa din x lei - dobanzi de intarziere si x lei - penalitati de intarziere.

- depune petitia inregistrata la AFPS4 sub nr. x/22.05.2013, la care a primit drept raspuns adresa nr. x/23.06.2013;

- singura eroare pe care a facut-o a fost aceea ca, in loc de a trece in contul beneficiarului contul diferente de impozit pe venit de regularizat a in scris contul de impozit pe venitul activitatilor independente;

- urmarea acestui fapt in evidenta fiscala figura cu suma de plata de x in contul "diferentelor de impozit pe venit de regularizat" si, in mod paradoxal, cu suma de restituit de x lei in contul de "impozit pe venitul activitatilor independente", astfel incat a solicitat compensarea acestei sume intre cele doua conturi.

Contribuabilul mentioneaza ca decizia de compensare intre cele doua conturi nu creaza diferenta suplimentara de impozit iar sumele de bani asupra carora s-au calculat dobanzi si penalitati au fost in trezoreria statului in contul impozitului pe venit.

In concluzie, contribuabilul solicita anularea Decizia de referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /22.07.2013 emisa de Administratia finantelor publice sector 4, intrucat o considera netemeinica si nelegala.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /22.07.2013, ce i-a fost comunicata contribuabilului in 14.08.2013 de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 4, a stabilit in sarcina domnului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului diferite de impozit anual de regularizat.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a calculat corect si legal accesoriile in suma de x lei de la data scadentei pana la data compensarii (22.05.2013).

In fapt.; Administratia Finantelor Publice sector 4 a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /12.07.2013 comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 14.08.2013.

Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2011 nr. x /11.04.2012 a fost emisa ca urmare a Declaratiei de venit pe anul 2011 depusa de contribuabil prin care a declarat un venit net de x lei, din profesii libere. Decizia de impunere anuala a fost comunicata contribuabilului prin posta cu confirmare de primire in data de 21.07.2012

Ulterior emiterii deciziei, contribuabilul depune la organul fiscal in data de 21.12.2012 declaratie rectificativa privind veniturile realizate pentru anul fiscal 2011 prin care declara un venit net din profesii libere in suma de x lei.

In urma procesarii declaratiei se emite decizia de impunere anuala nr. x /21.12.2012, rezultand astfel diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, comunicata contribuabilului cu confirmare de primire in data de 30.01.2013.

Prin cererea inregistrata sub nr. x /22.05.2013 depusa la sediul Administratiei sector 4 a Finantelor Publice acesta solicita compensarea obligatiei fiscale datorate in contul diferente de impozit anual de regularizat cu suma achitata in plus in contul impozitului pe venituri din activitati independente.

In drept, art. 21, art. 24, art. 114, art. 116, art. 119, art. 120, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 21 - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

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

Art. 114 - (1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

Art. 116 - (1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la

concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(6) **Compensarea** se constată de către organul fiscal competent, **la cererea debitorului** sau din oficiu. Dispozițiile [art.115](#) privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

“Art. 120 - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru **diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

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, dobânzile 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 dobânzilor în mod corespunzător.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Art. 120¹ **(1)** Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 [alin. \(2\)-\(6\)](#) sunt aplicabile în mod corespunzător..

Art. 122 - În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).

În speta sunt incidente și prevederile art. 84 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

”Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare”.

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca diferenta de impozit pe venit se achita in termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuala, iar pentru nerespectarea termenului se datoreaza dobanzi de intarziere, dupa caz, in functie de momentul platii si de perioadele de intarziere inregistrate.

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente. In cazul stingerii prin compensare a obligatiilor de plata, accesoriile se calculeaza pana la data compensarii.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele

- in baza declaratiei inregistrata sub nr. x/11.04.2012 Adminstratia Finantelor Publice sector 4 a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2011 nr. x /11.04.2012, prin care au fost stabilite in sarcina contribuabilului diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei comunicata prin posta la data de 21.07.2012;

- ca urmare a depunerii declaratiei rectificative, inregistrata sub nr. x /21.12.2012 Adminstratia Finantelor Publice sector 4 a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2011 nr. x /21.12.2012 stabilind diferenta suplimentara constatata in plus in suma de x lei, rezultand astfel de plata diferenta de impozit din regularizarea anulala aferenta anului 2011 in suma totala de x lei, comunicata la data de 30.01.2013, acesta fiind scadenta de la data comunicarii primei decizii, care determina si momentul din care se pot calcula obligatii de plata accesorii;

- contribuabilul a efectuat plata in contul „Diferente anuale de regularizat” cod 63 a sumei de x lei cu doc. nr. x/24.12.2012 stingand astfel partial din obligatia de plata;

- in contul impozitului pe venit din activitati independente - cod 51 a efectuat plata cu doc. nr. x/24.12.2012 in suma de x lei, iar pentru suma de x lei s-a procedat la compensare conform cererii contribuabilului inregistrata sub nr. x /22.05.2013

- prin adresa nr. x/23.07.2013 organul fiscal ii aduce la cunostinta decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. x /12.07.2013 prin care au fost calculate dobanzi si penalitati aferente debitului stabilit in plus in suma de x lei.

Avand in vedere cele retinute, achitarea obligatiilor de plata in alt cont bugetar conduce la neinregistrarea platilor efectuate in contul bugetar corespunzator, respectiv la neachitarea integrala si la termen a obligatiilor fiscale datorate, organul fiscal avand obligatia de a aplica prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creantelor fiscale.

Organele fiscale au stabilit corect in sarcina contestatarului obligatia de plata a sumei de x lei reprezentand accesorii pentru perioada 21.09.2012 - 22.05.2013, calculate asupra diferentei de impozit anual de de regularizat stabilita in plus in suma de x lei prin decizia nr. x /21.12.2012 aferenta anului 2011 intrucat nu a efectuat plata in contul corespunzator si a solicitat compensarea prin cererea inregistrata la organul fiscal in data de 22.05.2013.

Organul fiscal a emis decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x /14.06.2013, inpotriva caruia contestatarul nu a depus contestatie.

Mentiunea contribuabilului cum ca "daca studiatii codul fiscal veti observa ca exista un singur capitol, respectiv Impozitul pe venit, iar sumele de bani asupra carora s-au calculat dobanzii si penalitati au fost in trezoreria statului in contul impozitului pe venit", nu este intemeiata in conditiile in care acesta a efectuat plati in cursul anului 2012 atat in contul diferente de impozit anual de regularizat cat si in contul impozit pe venit din activitati independente.

Contribuabilul avea/are posibilitatea de a obtine informatii cu privire modalitatea de plata a impozitului pe venit si de pe site-ul oficial al Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - "www.mfinante.ro/Portal/ANAF/Asistenta contribuabililor", unde se regasesc toate codurile IBAN aferente conturilor de venituri si cheltuieli care se utilizeaza de catre persoane fizice si juridice incepand cu 01.01.2007 din Trezoreria operativa sector 4.

Astfel, necunoasterea legii, precum si lipsa interesului pentru informare nu-l absolve de vina pe contribuabil, cata vreme exista prevederile legale foarte clare privind modalitatea de plata a impozitului pe venit.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 213 alin (1) Cod procedura fiscala care prevede:

"Art. 213-(1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii."

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca a fost corect si legal intocmita Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /12.07.2013 prin care Administratia Finantelor Publice Sector 4 a stabilit accesorii in suma de x lei, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 21, art. 24, art. 114, art. 116, art. 119, art. 120, art. 122 si art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata, contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei de calcul accesorii nr. x /12.07.2013, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 4 pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale.

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