

DECIZIA nr. 174/2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **t**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B.
sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2, cu adresele nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de domnul **t**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. x, il constituie urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de AFP Sector 2 si comunicate in data de **25.03.2010**:

- nr. , prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de t lei;
- nr. t, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de t lei.

Avand in vedere prevederile 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de domnul t.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabilul a prezentat urmatoarele argumente:

La data de 02.09.2008, data postei, i-a fost comunicata decizia de impunere anuala pe anul 2006, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual plata in suma de x lei.

La data de 31.10.2008, a efectuat plata sumei respective la casieria AFP Sector 2, la aceasta data fiind deja efectuata plata ratei a 3-a din 2008, conform chitantei nr. x.

Pe chitanta de plata a sumei de t lei se mentioneaza "impozit pe venituri din activitati independente".

La data de 15.12.2009 a solicitat compensarea sumei achitat eronat cu obligatia de plata datorata in contul regularizari 2006 si anulara penalitatilor imputate, intrucat eroarea din documentul de plata nu-i apartine decat organului fiscal.

Desi in data de 26.03.2010 i-a fost inmanata Nota de compensare nr. T, prin care s-a solutionat cererea sa, organul fiscal e emis deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, prin care s-a retinut o obligatie de plata in suma de t lei.

Pe chitanta nu se mentioneaza ca este vorba de o plata anticipata sau regularizare, ci doar ca este impozit pe venitul din activitati independente, pe care-l recunoaste ca fiind datorat.

Nu exista nicio prevedere legala care sa oblige contribuabilii sa cunoasca conturile de trezorerie si sa cunoasca metodologia de distribuire a sumelor platite cu titlu de obligatii fiscale.

Obligatia contribuabilului de a indica corect contul de trezorerie destinat al platii exista in cazul in care documentul de plata este intocmit chiar de catre contribuabil (OP sau foaie de varsamant), iar in speta plata s-a efectuat in baza unei chitante intocmita de casier, functionar al MFP.

Nu sunt aplicabile dispozitiile art. 114 alin. 4 din OG nr. 92/2003 si nici ale OMFP nr. 1311/2008, intrucat se refera la documente de plata intocmite de debitori.

Era imposibil de recunoscut contul incorect mentionat pe chitanta.

In concluzie, contribuabilul solicita revocarea deciziilor de impunere contestate pe motiv ca sunt injuste si nelegale.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. t si nr. t, AFP Sector 2 a stabilit majorari de intarziere in suma totala de t lei aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus pe perioada 2006 - 2008.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contribuabilului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza majorari de intarziere in suma de t lei aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus pe perioada 2006 - 2008 individualizate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. t si nr. t, in conditiile in care debitul care a generat majorari de intarziere a fost achitat in alt cont bugetar, iar prin nota de compensare nr. T, necontestata, a fost efectuata compensarea la cererea acestuia.

In fapt, contribuabilul a efectuat plata diferentei de impozit anual de regularizat in plus in suma de t lei, stabilita prin decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr. t, comunicata in data de 05.09.2008, in alt cont bugetar, decat cel de "regularizari", respectiv in contul "venitul din activitati independente" - chitanta nr. t.

Intrucat acesta a depus la AFP Sector 2, de-abia in data de 15.12.2009, cererea nr. x, prin care a solicitat "*compensarea sumei de t lei inregistrata cu titlu de impozit anticipat in data de 31.10.2008, cu chitanta nr. x*", respectiv transferul in contul corect de "regularizari" a platii efectuate, organul fiscal a efectuat compensarea, potrivit notei de compensare nr. T, necontestata si a emis deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. t si nr. t contestate, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de t lei aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus pe perioada 2006 - 2008, dupa cum urmeaza:

1. - decizia nr. t, inregistrata sub nr. t, documentul prin care s-au individualizat majorarile de intarziere in suma de t lei fiind decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr. t;

2. decizia nr. t, inregistrata sub nr. t, documentul prin care s-au individualizat majorarile de intarziere in suma de t lei fiind decizia de impunere anuala pentru anul 2007 nr. t;

3. - decizia nr. x, inregistrata sub nr. t, documentul prin care s-au individualizat majorarile de intarziere in suma de t lei fiind decizia de impunere anuala pentru anul 2007 nr. t;

4. - decizia nr. x, inregistrata sub nr. t, documentul prin care s-au individualizat majorarile de intarziere in suma de x lei fiind decizia de impunere anuala pentru anul 2008 nr. x.

In drept, potrivit art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 116, art. 119, art. 120 si art. 122 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 107.1,111.1., 111.2 si 111.5 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligatia **de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plată accesorii."

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:

a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.**"

"**Art. 86** - (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii **constituie si înstiintări de plată, de la data comunicării acestora**, în conditiile în care se stabilesc sume de plată."

"**Art. 110** - (3) **Titlul de creanță este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptătite, potrivit legii".

Norme metodologice:

"**107.1.** Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) **decizia de impunere emisa de organele competente**, potrivit legii;

b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii;

c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere, stabilite de organele competente."

Codul de procedura fiscala:

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

(2) **Plata obligatiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct** pe fiecare impozit, taxă, contributie și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător."

"**Art. 116** - (1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei și Finantelor cu creantele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit 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**, dacă legea nu prevede altfel.

(...) (3) Compensarea se face de organul fiscal competent **la cererea debitorului** sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător."

Norme metodologice:

"**111.1.** Competent în efectuarea compensării este organul fiscal în a cărui raza teritorială debitorul își are domiciliul fiscal.

111.2. Cererea de compensare trebuie să cuprindă elementele de identificare a solicitantului, precum și suma și natura creanțelor fiscale ce fac obiectul compensării.

(...) **111.5. Rezultatul compensării la cerere sau din oficiu va fi consemnat într-o nota de compensare care va fi comunicată contribuabilului.**"

Codul de procedura fiscala:

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

"**Art. 122** - (1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

a) **pentru compensările la cerere**, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare."

Având în vedere prevederile legale sus menționate, se reține că un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speța impozitul pe venit reprezentând plăți anticipate și impozitul pe venit reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat, care se stabilesc și se individualizează prin titluri de creanță (decizii de impunere).

În ceea ce privește termenul legal de plată al impozitului pe venit, dispozițiile art. 82 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

"**Art. 82** - (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."

"Art. 84 - (5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(6) 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."

Astfel ca, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată privind plățile anticipate în contul impozitului pe venit și a diferențelor de impozit anual rămase de achitat, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

1. Contribuabilul a obținut în perioada 2006 - 2008 venituri din activități independente (profesii libere - avocat). În această perioadă, organul fiscal a emis următoarele decizii de impunere anuală:

- pentru anul 2006 - nr. t, comunicată în data de 05.09.2008, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de t lei;
- pentru anul 2007 - nr. t, comunicată în data de 18.10.2008, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de x lei;
- pentru anul 2008 - nr. x, comunicată în data de 21.08.2009, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de x lei.

2. În data de 31.10.2008, conform chitanței nr. x, contribuabilul a efectuat plata diferenței de impozit anual de regularizat în plus în suma de t lei, stabilită prin decizia de impunere anuală pentru anul 2006 nr. t, în alt cont bugetar, decât cel de "regularizări", respectiv în contul "venitul din activități independente".

3. Prin cererea înregistrată la AFP Sector 2 sub nr. x, contestatarul a solicitat "*compensarea sumei de t lei înregistrată cu titlu de impozit anticipat în data de 31.10.2008, cu chitanța nr. x*", respectiv transferul plății efectuate în contul corect de "regularizări" .

4. În baza cererii nr. x, organul fiscal a emis Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. T, prin care a procedat la compensarea sumei de t lei platită în

contul "impozit pe venituri din activitati independente 20030101", cu obligatia de plata in suma de t lei reprezentand "regularizari an 2006 - cont 20030160".

5. Conform precizarilor Administratiei Finantelor Publice Sector 2, din adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, domnult **nu a contestat Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. T.**

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca niciunul dintre argumentele contribuabilului nu pot fi retinute in solutionare favorabila a cauzei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. - Asa cum s-a retinut anterior, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, AFP Sector 2 a subliniat faptul ca domnult **nu a depus contestatie** impotriva Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. T, prin care suma de t lei, eronat achitata in alt cont bugetar, a fost compensata cu obligatiile de plata datorate in contul "regularizari an 2006".

Trebuie subliniat ca la baza emiterii deciziilor de impunere contestate a stat si nota de compensare nr. T, nota pe care contribuabilul nu a contestat-o, desi avea aceasta posibilitate, potrivit dispozitiilor titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat.

2. Contrar sustinerilor contribuabilului, **exista reglementari legale privind obligatia efectuării platilor distinct pe fiecare categorie de impozit**, taxă, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere, in speta plati anticipate cu titlu de impozit si impozit pe venitul anual de regularizat:

a. - cu privire la existenta a doua conturi distincte pentru plata impozitului pe venit, respectiv plati anticipate si regularizari, dispozitiile pct. 2.5., 3, 5, 6, 7, 8.1 din **OMFP nr. 46/2001** pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea evidentei pe plătitori persoane fizice si procedura de închidere si deschidere a evidentei fiscale, stipuleaza:

"2.5. Evidenta fiscală analitică este organizată pe conturi fiscale personale, conform anexei nr. 2 care face parte integrantă din prezentele instructiuni, astfel:

a) **conturi fiscale personale - plăți anticipate pentru persoane fizice cu domiciliul în România;**

b) conturi fiscale personale - persoane fizice străine si persoane fizice române fără domiciliu în România;

c) **conturi fiscale personale - regularizare impozit pe venitul anual global;** (...) <<in prezent impozit pe venitul anual realizat>>.

3. Conturile fiscale personale - **plăți anticipate** pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligatiile de plată constituite în cursul anului, reprezentând:

(...) b) plăți anticipate pentru venituri din activități independente.

5. Contul fiscal personal - **regularizare impozit pe venitul anual global** - se deschide înscriind în acesta diferenta de impozit anual rămasă de achitat sau suma reprezentând impozitul anual de restituit, rezultată din decizia de impunere anuală. (...)

6. Înregistrarea în conturile fiscale personale se efectuează în cadrul fiecărei categorii de venit și pe fiecare sursă de venit.

7. Obligatiile de plată se înscriu în evidența fiscală analitică pentru fiecare contribuabil persoană fizică, pe categorii de venit și în cadrul acestora pe surse, pe baza următoarelor documente, după caz:

- a) deciziile de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit (...),
- f) decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate. (...)

8.1. **Înregistrarea în evidența fiscală analitică a operațiunilor de stingere a obligațiilor de plată** se realizează pe baza documentelor privind:

- a) plățile efectuate la trezoreria statului în numerar;
- b) plățile efectuate prin virament bancar sau prin mandat postal;
- c) nota de compensare în cazul compensării obligațiilor bugetare;
- d) stingerea obligațiilor bugetare prin alte modalități prevăzute de lege."

Asa cum rezulta din prevederile legale mai sus invocate, evidența fiscală analitică a organului fiscal este organizată pe conturi fiscale personale, în cazul impozitului pe venitul anual realizat, existând distinct conturile fiscale personale - plăți anticipate și contul fiscal - regularizare.

b. cu privire la numărul celor două conturi distincte pentru plata impozitului pe venit, respectiv plăți anticipate și regularizări, acestea se regasesc individualizate în Anexa 1 din **Legea bugetului de stat pe anul 2008 nr. 388/2007** (plata sumei de t lei, s-a efectuat conform chitanței nr. x):

- 030101 - Impozit pe venituri din activități independente;
- 030160 - regularizări.

3. Contribuabilul avea/are posibilitatea de a obține informații cu privire la modalitatea de plată a impozitului pe venit și de pe site-ul oficial al Ministerului Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - "[www.mfinante.ro/Portal/ANAF/Asistenta contribuabililor](http://www.mfinante.ro/Portal/ANAF/Asistenta_contribuabililor)", unde se regasesc toate codurile IBAN aferente conturilor de venituri și cheltuieli care se utilizează de către persoane fizice și juridice începând cu 01.01.2007 din Trezoreria operativă sector 2.

4. Necunoașterea legii, precum și lipsa interesului pentru informare nu-l absolvează de vină pe contribuabil.

Invocarea lipsei obligației contribuabilului de a cunoaște conturile bugetare referitoare la plata impozitului nu prezintă relevanță, câtă vreme există prevederile legale foarte clare privind modalitatea de plată a impozitului pe venit, reprezentând plăți anticipate sau regularizări, respectarea acestora fiind obligatorie, așa cum stipulează art. 1 alin. 5 din Constituția României.

Totodată, în situația plății impozitului efectuată în numerar la trezoreria statului (și nu numai în această situație), **contribuabilul are obligația de a verifica datele înscrise în documentul de plată** eliberat de această instituție, astfel ca sustinerile potrivit cărora plata sumei de t lei nu a stins, din vina casierului, obligația de plată individualizată prin decizia de impunere anuală pentru anul 2006 nr. t, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei.

5. Intrucat contribuabilul a solicitat de-abia in data de 15.12.2009 compensarea sumei de t lei platita in contul "impozit pe venituri din activitati independente 20030101", cu obligatia de plata in suma de t lei reprezentand "regularizari an 2006 - cont 20030160", rezulta ca, potrivit dispozitiilor art. 122 alin. 1 din Codul de procedura fiscala, republicat, datoreaza majorări de întârziere pana la data depunerii la organul competent a cererii de compensare.

De altfel, 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.**

Tinand seama de aspectele prezentate si de faptul ca, in sustinerea contestatiei domnult nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. t si nr. t, prin care AFP Sector 2 a stabilit majorari de intarziere in suma totala de t lei aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus pe perioada 2006 - 2008.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 116, art. 119, art. 120, art. 122 si 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 107.1,111.1., 111.2 si 111.5 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, Anexa 1 din Legea bugetului de stat pe anul 2008 nr. 388/2007, pct. 2.5., 3, 5, 6, 7, 8.1 din OMFP nr. 46/2001, art. 82 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnult impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. t si nr. t, prin care AFP Sector 2 a stabilit majorari de intarziere in suma totala de **t lei** aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus pe perioada 2006 - 2008.

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.