

DECIZIA nr. 16/19.01.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
RID,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 3 a Finantelor Publice cu adresa nr. a/c1, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c, completata cu adresa nr. a/c12 inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. a/c13 cu privire la contestatia formulata de RID, CUI, cu domiciliul fiscal in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 18.07.2014 si inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr. a/co, il constituie urmatoarele:

- adresa de comunicare nr. a/adresa cu privire la comunicarea deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec1, nr. a/dec2 si nr. a/dec3;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4, pentru CUI, prin care i-au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor, impozitelor si contributiilor sociale in suma de x lei;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec5, pentru CUI, prin care i-au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma de y lei;

- decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec6, pentru CUI, prin care au fost stabilite in minus accesorii aferente contributiilor salariale in suma de a lei si obligatii corecte in suma de b lei;

- decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec7, pentru CUI, prin care au fost stabilite in minus dobanzi si penalitati TVA in suma de c lei si obligatii corecte in suma de d lei;

- decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec8, pentru CUI, prin care au fost stabilite in minus dobanzi si penalitati la venituri din imobiliare in suma de z lei;

- decizia nr. a/comp privind compensarea obligatiilor fiscale.

Deciziile contestate au fost comunicate sub semnatura in data de 19.06.2015 prin adresa nr. a/adresa.

De asemenea, prin contestatia formulata, contestatarul solicita suspendarea executarii actelor administrativ fiscale pe o perioada de 12 luni de la data solicitarii.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de formulata de **RID**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata de RID solicita anulara partiala a adresei de comunicare nr. a/adresa cu privire la comunicarea deciziilor nr. a/dec1, nr. a/dec2 si nr. a/dec3 si anulara in totalitate a urmatoarelor decizii:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4, pentru CUI, prin care i-au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor, impozitelor si contributiilor sociale in suma de w lei;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec5, pentru CUI, prin care i-au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoare adaugata in suma de y lei;

- decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec6, pentru CUI, prin care au fost stabilite in minus accesorii aferente contributiilor salariale in suma de a lei si obligatii corecte in suma de b lei;

- decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec7, pentru CUI, prin care au fost stabilite in minus dobanzi si penalitati TVA in suma de c lei si obligatii corecte in suma de d lei;

- decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec8, pentru CUI, prin care au fost stabilite in minus dobanzi si penalitati la venituri din imobiliare in suma de z lei;

- decizia nr. a/comp privind compensarea obligatiilor fiscale.

Contestatarul solicita stabilirea obligatiilor bugetare principale si accesorii datorate de Biroul Notarial Public tinand seama de toate platile efectuate de la data intrarii Biroului notarial si pana la data prezentei, inclusiv prin compensarea sumelor achitate de BNP cat si de contribuabila RID in plus ori in absenta unui titlu de creanta bugetara.

De asemenea, prin contestatia formulata, contestatarul solicita suspendarea executarii actelor administrativ fiscale pe o perioada de 12 luni de la data solicitarii.

Contestatarul considera nula adresa de inaintare nr. a/adresa in raport cu dispozitiile art. 33 alin 1) raportate la art. 43 alin. 2) lit. a) Cod procedura fiscala. Astfel, organul fiscal reprezentat de Administratia sector 3 a Finantelor Publice a emis si a comunicat mai multe acte administrativ fiscale din care unele se refera la obligatii bugetare la care competenta teritoriala apartine altui organ fiscal, respectiv Administratia Finantelor Publice Ilfov.

Din analiza actelor administrativ fiscale se constata ca sumele au rezultat ca urmare a corectarii situatiei fiscale, fara a mentiona in mod concret despre situatia carui contribuabil fac referire generand astfel o situatie de confuzie pentru contribuabil si de nelegalitate, prin incalcarea necompetentei teritoriale.

Contribuabila solicita anulara tuturor actelor administrative fiscale contestate, intrucat creantele principale si accesorii la care fac trimitere toate aceste acte nu sunt datorate, nefiind certe, lichide si exigibile.

Organul fiscal emitent al acestor acte administrative nu precizeaza care sunt corectiile efectuate, care este temeiul lor de fapt si de drept, limitandu-se numai sa precizeze prin Decizia nr. a/comp ca se compenseaza obligatii inregistrate de contribuabil RID in suma de co lei cu obligatii din anul 2010 reprezentand " venituri din imobiliare".

Contribuabila precizeaza ca, prin adresele nr. a/adr, nr. b/adr si c/adr inregistrate la AS3FP, a adus in repetate randuri la cunostinta organelor fiscale competente si a sesizat in scris ca exista sume achitate in plus, fara titlu de creanta bugetara de catre ambii contribuabili implicati, RID si PRID in cuantum de h lei la nivelul anului 2013.

Creantele bugetare principale si accesorii ce fac obiectul deciziilor de impunere nu sunt datorate, nefiind stabilita situatia fiscala reala dupa imputatia corecta a platilor efectuate si cu luarea in considerare a cererilor de compensare.

Referitor la decizia de calcul a obligatiilor de plata accesorii nr. a/dec4 accesoriile sunt gresit calculate si nu s-a tinut cont de platile in plus efectuate de aceasta in perioada 2010-2013 dar nici de platile curente efectuate cu documente justificative.

Cu privire la ultimele 15 pozitii din anexa deciziei care fac trimitere la Decizia nr. i/dec contribuabila precizeaza ca nu i-a fost comunicata aceasta decizie si astfel potrivit art. 45 este lovita de ineficacitate si nu produce efecte juridice, de altfel si decizia contestata este lovita de nulitate, deoarece obligatia bugetara fiscala principala nefiind comunicata nu produce efecte asupra obligatiilor fiscale accesorii.

In consecinta, contestatarul solicita anulara dobanzilor si penalitatilor de intarziere calculate prin decizia nr. a/dec4, a tuturor deciziilor de impunere de corectie emise pentru PRID, anulara partiala a adresei nr. a/adresa si anulara deciziei de compensare nr. a/comp.

II. Administratia sector 3 a Finantelor Publice pe baza evidentei pe platitor a emis urmatoarele titluri de creanta pentru contribuabila RID:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. **a/dec5**, prin care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de y lei;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. **a/dec4**, prin care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitelor, taxelor si contributiilor in suma de w lei;

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. **a/dec6**, pentru CUI, prin care au fost stabilite in minus accesorii aferente contributiilor salariale in suma de a lei si obligatii corecte in suma de b lei;

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. **a/dec7**, pentru CUI, prin care au fost stabilite in minus dobanzi si penalitati TVA in suma de c lei si obligatii corecte in suma de d lei;

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. **a/dec8**, pentru CUI, prin care au fost stabilite in minus dobanzi si penalitati la venituri din imobiliare in suma de z lei;

- Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. a/comp prin care au fost compensate obligatii fiscale in suma de co lei.

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

3.1. Cu privire la solicitarea de anulare partiala a adresei de comunicare nr. a/adresa

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.

In fapt, doamna RID reprezentanta al Biroului Notarial Public prin contestatia formulata solicita anulara partiala a adresei de comunicare nr. a/adresa cu privire la comunicarea deciziilor nr. a/dec1, nr. a/dec2 si nr. a/dec3 in raport cu dispozitiile art. 33 alin 1) raportate la art. 43 alin 2) lit. a) Cod procedura fiscala.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 205, art. 206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 205 - (1) impotriva titlului de creanța, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la acțiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in condițiile legii”.

“Art. 206 (1) Contestația se formuleaza in scris si va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza; “

“Art. 209- (1) Contestațiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise in conformitate cu legislația in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de masuri, precum si impotriva deciziei de reverificare se soluționeaza de catre:

a) structura specializata de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamala, accesorii ale acestora, masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pâna la 5 milioane lei, precum si pentru contestațiile indreptate impotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control”.

In acest sens, Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 2906/2014 prevad urmatoarele:

“5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.”

“ 9.8. in cazul in care contestațiile sunt astfel formulate încât au si alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va inainta organelor competente de catre organul investit cu soluționarea caili administrative de atac, dupa soluționarea acesteia”.

Se retine ca, potrivit art. 209 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale regionale ale finantelor publice teritoriale, **au o competenta strict delimitata**, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor **care privesc sume stabilite** in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum **si in titlurile de creanta privind obligatiile fiscale**, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul solutionare contestatii are in competenta solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, iar in situatia in care contestatia are si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac **cererea se va inainta organului fiscal.**

Prin adresa inregistrata sub nr. a/co la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, doamna RID reprezentant al RID solicita anulara partiala a adresei de comunicare nr. a/adresa cu privire la comunicarea deciziilor nr. a/dec1, nr. a/dec2 si nr. a/dec3 . De precizat ca in cuprinsul contestatiei nu se solicita anulara deciziilor de impunere privind

obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. nr. a/dec1, nr. a/dec2 si nr. a/dec3.

Fata de dispozitiile legale antecitate, solicitarea doamnei RID privind anularea partiala a adresei de comunicare nr. a/adresa cu privire la comunicarea deciziilor nr. a/dec1, nr. a/dec2 si nr. a/dec3 nu intra in competenta de solutionare a Serviciului de solutionare a contestatiilor intrucat nu reprezinta contestatie susceptibila a fi solutionata in temeiul art. 209 alin (1) privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Astfel, in temeiul pct. 9.8. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, acest capat de cerere se remite emitentului adresei a carei anulare se solicita, respectiv Administratia sector 3 a Finantelor Publice.

3.2. Referitor la suspendarea executarii actelor administrative fiscale contestate pentru o durata de 12 luni de la data solicitarii

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a acestui capat de cerere, in conditiile in care suspendarea executarii actului administrativ fiscal nu intra in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, contestatia Biroului Notarial Public PRID vizeaza si suspendarea executarii actelor administrative fiscale contestate pentru o durata de 12 luni de la data solicitarii.

In drept, art.215 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pâna la 20% din cuantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pâna la 2.000 lei."

Totodata, dispozitiile art.14 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ stipuleaza:

"(1) In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, o data cu sesizarea, in conditiile art.7, a autoritatii publice care a emis actul, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ pana la pronuntarea instantei de fond.

(2) Instanta va rezolva cererea de suspendare, de urgenta, cu citarea partilor."

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, solicitarea contestatarei de suspendare a executarii actelor atacate intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P.B. nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere.

3.3. Referitor la solicitarea anularii deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. a/comp prin care au fost compensate obligatii fiscale in suma de co lei

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.

In fapt, Biroul Notarial Public PRID prin contestatia formulata solicita anularea Deciziei nr. a/comp privind compensarea obligatiilor fiscale motivand faptul ca organul fiscal emitent precizeaza ca prin Decizia nr. a/comp se compenseaza obligatii inregistrate de contribuabil RID in suma de co lei cu obligatii din anul 2010 reprezentand " venituri din imobiliare".

In drept, potrivit dispozitiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 209- (1) Contestațiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise in conformitate cu legislația in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de masuri, precum si impotriva deciziei de reverificare se soluționeaza de catre:

a) structura specializata de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamala, accesorii ale acestora, masura de diminuare a pierderii fiscale, in quantum de pâna la 5 milioane lei, precum si pentru contestațiile indreptate impotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control. (...)

(2)Contestațiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se soluționeaza de catre organele fiscale emitente."

Se retine ca, potrivit art. 209 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul D.G.R.F.P. Bucuresti, **au o competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor care privesc sume stabilite in decizii de impunere**, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum **si in titlurile de creanta privind obligatiile fiscale**, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul solutionare contestatii are in competenta solutionarea contestațiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, iar in situatia in care contestatia vizeaza si alte acte administrative competenta de solutionare apartine organului fiscal emitent.

Drept pentru care solicitarea contestatarei de a anula decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. a/comp **nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii**, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, motiv pentru care se va dispune transmiterea spre competenta solutionare.

3.4. Referitor la accesoriile stabilite pentru impozitul pe transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a calculat si reglat corect creantele fiscale in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

In fapt, prin Decizia de impunere nr. i/dec, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice din cadrul Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, comunicata sub semnatura in data de 05.03.2010, au fost stabilite suplimentar pentru perioada 01.06.2005-31.12.2009 debite in suma de cos lei si pentru perioada 26.04.2007-26.02.2010 accesorii in suma de os lei, constatandu-se ca biroul notarial a constituit si a virat corect sumele aferente acestui impozit "cu exceptia in ceea ce priveste platile efectuate, a lunii martie 2007, si a perioadei iulie-decembrie 2009".

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4 emisa de organul fiscal pentru CIF, au fost stabilite accesorii in suma de q lei aferente debitelor stabilite atat de inspectia fiscala prin Decizia de impunere nr. i/dec pentru perioada 30.06.2012-25.03.2013 cat si asupra obligatiilor de plata declarate de contribuabila si neachitate sau achitate cu intarziere.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec8 emisa de organul fiscal pentru CUI, au fost corectate prin diminuare dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de z lei, ca urmare a adresei nr. a/.... emisa de Trezoreria Statului sector 3 care a constatat faptul ca plata in suma de h lei efectuata de contribuabil pe CNP, plata luata in calcul la emiterea Deciziei de impunere nr. i/dec, nu a fost introdusa in evidenta fiscala, drept pentru care au fost recalculate accesoriiile aferente acestei sume.

In drept, art. 22, art. 114, art.115, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 116 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

"Art. 22 - Prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod, se intelege:

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

d) obligatia de a plati majorari de intarziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

Art. 114 – "(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2²) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

(2³) in cazul in care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, in cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala se face mai intai pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate."

Art.115 – "(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:

[...] b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator.[...]

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) **in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

“Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

“Art. 120. – (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

“Art. 120¹. – (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale”.

Potrivit dispozitiilor legale, platile efectuate in contul unic sting obligatiile asa cum au fost inscrise in declaratii si depuse la organul fiscal in ordinea vechimii, iar pentru neachitarea la scadenta se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. In consecinta, accesoriile se datoreaza pentru sumele datorate si neplatite in contul unic in termenul legal.

Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate, iar in cazul in care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, in cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala se face mai intai pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.

Din analiza fisei sintetice pe platitor, a documentelor depuse la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta urmatoarele:

- prin Decizia de impunere nr. i/dec, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice din cadrul Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, comunicata sub semnatura in data de 05.03.2010, au fost stabilite suplimentar pentru perioada 01.06.2005-31.12.2009 debite in suma de cos lei si pentru perioada 26.04.2007-26.02.2010 accesorii in suma de os lei, constatandu-se ca biroul notarial a constituit si a virat corect sumele aferente acestui impozit “cu exceptia in ceea ce priveste platile efectuate, a lunii martie 2007, si a perioadei iulie-decembrie 2009”;

- din fisa sintetica a contribuabilei rezulta ca aceasta a depus cu amenda in data de 09.11.2011 si 13.11.2011 o serie de declaratii aferente perioadei de dupa 01.01.2010;

- in baza cererii nr. a/a contribuabila a solicitat corectarea erorilor materiale si reglarea fisei pe platitor, organul fiscal a intocmit Nota privind corectia erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori prin care s-au achitat obligatiile fiscala nr. a/a1 transferand din contul unic in contul 620 - impozit pe veniturile din transfer al proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal suma de t lei;

- ca urmare a corectiei efectuate organul fiscal a intocmit referatul nr. r/adr prin care a diminuat accesoriile stabilite eronat in suma de t1 lei;

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4 emisa de organul fiscal pentru CIF, au fost stabilite accesorii in suma de q lei. Accesoriile sunt aferente debitelor stabilite atat declaratiilor depuse de contribuabila (cu intarziere sau la termen) cat si obligatiilor de plata stabilite in urma inspectiei fiscale prin Decizia de impunere nr. i/dec pentru perioada 30.06.2012-25.03.2013;

- prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec8 emisa de organul fiscal pentru CUI, au fost corectate prin diminuare dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de z lei, ca urmare a adresei nr. a/... emisa de Trezoreria Statului sector 3 care a constatat faptul ca plata in suma de h lei efectuata de contribuabil pe CNP, plata luata in calcul la emiterea Deciziei de impunere nr. i/dec, nu a fost introdusa in evidenta fiscala, drept pentru care au fost recalculat accesoriile aferente acestei sume.

Din analiza fisei sintetice la codul "620" se observa faptul ca obligatiile de plata declarate sau stabilite cu titlu de impozit pe transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal sunt fie neachitate (a se vedea faptul ca incepand cu obligatiile de plata aferente lunii iulie 2011 sunt neachitate), fie achitate cu intarziere.

Desi in contestatia formulata Biroul notarial invoca dispozitii legale ce ii sunt incidente, nu face nicio referire la situatia sa de fapt. Astfel, nu prezinta o situatie a obligatiilor de plata datorate si a modului in care au fost efectuate viramentele.

Mai mult, invoca faptul ca decizia nr. i/dec nu i s-a comunicat in conditiile in care pe ultima pagina a acesteia este mentionata data primirii 05.03.2010 si semnatura acesteia.

Nefiind indicate motive punctuale cu privire la solicitarea anularii obligatiilor de plata accesorii ci numai cu caracter general, organul de solutiunare a contestatiilor constata ca Administratia sector 3 a Finantelor Publice a efectuat multiple corectii ale situatiei contribuabilei datorate comportamentului neadecvat al acesteia: plati cu intarziere ale obligatiilor de plata, nedeclararea la termen a obligatiilor de plata, neplata in totalitate a unor obligatii de plata, plata eronata in CNP desi platile se efectueaza in CIF, contestatia RID nefiind nici dovedita.

Avand in vedere cele de mai sus, intrucat contestatară este cea care invoca in sprijinul pretențiilor sale o anumita stare de fapt, afirmand o pretentie in procedura administrativa, **constatarea care se impune**, una naturala si de o implacabila logica juridica, **este aceea ca sarcina probei revine contestatarăi**. Se retine ca contestatară nu a formulat motive si nu a depus dovezi de natura sa infirme cele stabilite prin decizia contestata.

Prin urmare, in baza celor retinute si avand in vedere ca contestatară PRID nu aduce motivatii bazate pe dovezi si argumente privind starea de fapt prin care sa combata cuantumul sumelor stabilite de organul fiscal si din care sa rezulte o situatie diferita fata de cea constatata de acestea, organul de solutionare a contestatiei neputandu-se substitui contestatarăi cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat decizia de impunere, conform prevederilor pct. 11.1 lit. a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, **se va respinge ca neintemeiata si nesustinuta de documente** contestația formulata de PRID impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4 prin care au fost stabilite accesorii in suma de q lei si impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec8 emisa de organul fiscal pentru CUI, prin care au fost corectate prin diminuare dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de z lei.

3.5. Referitor la accesoriile stabilite la TVA

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a calculat si reglat corect creantele fiscale in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

In fapt, prin Decizia de impunere nr. i/dec, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice din cadrul Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, comunicata sub semnatura in data de 05.03.2010, au fost stabilite suplimentar pentru perioada 01.12.2005-31.12.2008 debite in suma de u lei si pentru perioada 26.01.2006-26.02.2010 accesorii in suma de p lei, constatandu-se ca biroul notarial nu a depus deconturile de TVA pentru luna ianuarie 2005 si anii 2007- 2008, diferente intre sumele trecute in deconturile de TVA depuse in anul 2006 si jurnalele de vanzari si cumparari, diferente fata de TVA deductibila declarata de catre contribuabila, aferenta unor achizitii ce nu sunt efectuate in folosul operatiunilor taxabile: materiale folosite la amenajarea sediului biroului notarial ocupat prin contract de comodat.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4 emisa de organul fiscal pentru CIF, au fost stabilite accesorii in suma de k lei aferente debitelor stabilite prin deconturi pentru perioada 01.07.2010-13.06.2014.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec5 emisa de organul fiscal pentru CIF, au fost stabilite accesorii in suma de y lei aferente debitelor stabilite prin deconturi pentru perioada 13.06.2014-14.06.2014.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec7 emisa de organul fiscal pentru CUI, au fost corectate dobanzile si penalitatile de intarziere la suma totala de d lei fata de suma de v lei inregistrata eronat. Reglarea a fost efectuata ca urmare a transferului fisei sintetice pe CNP de la Administratia sector 4 a Finantelor Publice in data de 13.06.2014 si a virarii sumelor achitate pe CNP in perioada 2005-2007, pe CIF, plati care au fost luate in calcul la emiterea Deciziei de impunere nr. i/dec - Inspectie Fiscala.

In drept, potrivit art. 69 aplicabil in anul 2005 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 69 - (1) Orice persoana sau entitate care este subiect intr-un raport juridic fiscal se inregistreaza fiscal primind un cod de identificare fiscala. Codul de identificare fiscala va fi:

a) pentru persoanele juridice, cu exceptia comercianților, precum si pentru asocieri si alte entitati fara personalitate juridica, codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscala;

b) pentru persoanele fizice, codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

c) pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, numarul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscala;

d) pentru comercianți, inclusiv pentru sucursalele comercianților care au sediul principal al comerțului in strainatate, codul unic de inregistrare atribuit potrivit legii speciale;

e) pentru persoanele fizice platitoare de taxa pe valoarea adaugata, codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscala.”

Totodata, dispozitiile art. 5 din Ordinul nr. 2224/2006 pentru aprobarea unor proceduri privind inregistrarea si gestiunea persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA prevede:

“Art. 5. - (1) Persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau care exercita profesii libere vor utiliza drept identificator fiscal codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal pe a carui raza teritoriala se afla sediul sau locul desfasurarii activității, pentru activitățile desfasurate incepând cu data de 1 ianuarie 2007.

(2) Persoanele fizice definite la alin. (1) depun declarațiile privind impozitele, taxele si contributiile aferente lunii decembrie 2006, cu termen legal de depunere pâna la data de 25 ianuarie 2007 inclusiv, la organul fiscal in a carui administrare se aflau la data de 31 decembrie 2006, utilizând ca identificator fiscal codul numeric personal.

(3) Impozitul pe venitul personal datorat de persoanele fizice definite la alin. (1) se administreaza si dupa data de 1 ianuarie 2007 de organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul persoana fizica, utilizând drept identificator fiscal codul numeric personal.”

Se retine ca potrivit prevederilor legale in vigoare, contribuabilul in raport juridic fiscal se inregistreaza fiscal primind un cod de identificare fiscala, respectiv pentru persoanele fizice fiind codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale si pentru persoanele platitoare de TVA li se atribuie un cod de inregistrare fiscala de ANAF, iar de la 01.01.2007 persoanele fizice care desfasoara activitați economice in mod independent sau care exercita profesii libere vor utiliza drept identificator fiscal codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal pe a carui raza teritoriala se afla sediul sau locul desfasurarii activitații.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 119 si art. 120, art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligațiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalități de întârziere”.

“Art. 120 - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna 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 datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența si pâna la data stingerii acesteia inclusiv. [...]

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

„Art. 120¹ - (1) Penalitățile de întârziere reprezinta sancțiunea pentru neindeplinirea obligațiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile in mod corespunzator.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu inlatura obligația de plata a dobânzilor.”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca in ceea ce priveste TVA declararea si plata TVA se face pe CIF, iar accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligațiilor de plata. Accesoriile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din documentele existente la dosarul in cauza si din analiza fisei sintetice rezulta urmatoarele:

- prin Decizia de impunere nr. i/dec, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice din cadrul Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, comunicata sub semnatura in data de 05.03.2010, au fost stabilite suplimentar pentru perioada 01.12.2005-31.12.2008 debite in suma de u lei si pentru perioada 26.01.2006-26.02.2010 accesorii in suma de p lei, constatandu-se ca biroul notarial nu a depus deconturile de TVA pentru luna ianuarie 2005 si anii 2007- 2008, diferente intre sumele trecute in deconturile de TVA depuse in anul 2006 si jurnalele de vanzari si cumparari, diferente fata de TVA deductibila declarata de catre contribuabila, aferenta unor achizitii ce nu sunt efectuate in folosul operatiunilor taxabile: materiale folosite la amenajarea sediului biroului notarial ocupat prin contract de comodat;

- in baza cererii nr. a/a contribuabila a solicitat corectarea erorilor materiale si reglarea fisei pe platitor, organul fiscal a intocmit Nota privind corectia erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori prin care s-au achitat obligatiile fiscala nr. a/a1 transferand din contul unic in contul de TVA suma de o lei;

- organul fiscal a constatat ca prin decizia de impunere nr. i/dec emisa de organele de inspectie fiscala au luat in calcul platile efectuate in contul de TVA pe CNP la AS4FP, in perioada 2006-2007 si cele efectuate pe CIF, mai putin plata in cuantum de 29.002 lei efectuata in data de 05.12.2008. Astfel, organul fiscal a preluat pe CIF diferenta de f lei, rezultata din fisa intrucat contribuabilul figura cu sume neachitate;

- din fisa sintetica a CIF pentru PRID rezulta urmatoarele:

- organul fiscal a debitat contul cu suma de f lei rezultata din Fisa CNP ca urmare a debitului stabilit prin deconturi si neachitate in perioada 2005-2007;

- in data de 09.11.2011 si 13.11.2011 contribuabila a depus o serie de deconturi cu debite de plata aferente perioadei martie 2009-octombrie 2011;

- din data de 25.08.2009 cand a fost efectuata ultima plata si pana in data de 24.03.2011, respectiv 25.11.2011, contribuabila nu a efectuat nicio plata in contul de TVA;

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4 emisa de organul fiscal pentru CIF, au fost stabilite accesorii in suma de k lei aferente debitelor stabilite prin deconturi pentru perioada 01.07.2010-13.06.2014;

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec5 emisa de organul fiscal pentru CIF, au fost stabilite accesorii in suma de y lei aferente debitelor stabilite prin deconturi pentru perioada 13.06.2014-14.06.2014.

Analizand solicitarea contestatarei nr. a/adr cu privire la TVA rezulta urmatoarele:

- suma de j lei achitata la 27.03.2006 si 25.05.2006 in mod eronat la Trezoreria sector 3 Bucuresti in loc de Trezoreria sector 4 Bucuresti (la data la care contribuabila avea domiciliul fiscal in sectorul 4) a facut obiectul reglarilor tinandu-se seama la calculul accesoriilor;

- au fost transferate sumele achitate eronat pe CNP in perioada 2005-2007 pe CIF, recunoscute de organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. i/dec;

- urmare transferului sumelor de pe CNP pe CIF au fost recalculat accesorii aferente TVA fiind emisa Decizia nr. a/dec7 cu obligatii in minus de c lei reprezentand accesorii aferente TVA.

Prin contestatia formulata nu sunt aduse critici punctuale vizand modul in care au fost efectuate corectiile evidentei fiscale in conditiile in care contestatara a avut un comportament fiscal neadecvat prin nedeclararea corecta a obligatiilor de plata, nu a mai efectuat nicio plata in contul de TVA, desi figureaza cu obligatii de plata neachitate aferente lunii mai 2013.

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca platile efectuate de contestatoare sting, in ordinea vechimii, obligatii de plata, tinand cont de faptul ca organul fiscal a recalculat accesoriile stabilite, urmeaza a se respinge contestatia Biroului Notarial Public PRID ca neintemeiata si nesustinuta de documente pentru acest capat de cerere.

3.6. Referitor la accesoriile stabilite pentru impozitul pe salarii si contributiile sociale

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a calculat si reglat corect creantele fiscale in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

In fapt, prin Decizia de impunere nr. i/dec, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice din cadrul Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, comunicata sub semnatura in data de 05.03.2010, au fost stabilite suplimentar pentru perioada 19.04.2005-31.12.2008 debite aferente impozitului pe salarii in suma de j lei si pentru perioada 19.04.2005-31.12.2008 debite aferente contributiilor sociale in suma de l lei, constatandu-se ca biroul notarial a constituit si virat corect sumele aferente la bugetul general consolidat dar nu a depus declaratiile privind obligatiile de plata pentru contributiile obligatorii aferente salariilor .

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4 emisa de organul fiscal pentru CIF, au fost calculate accesorii pentru contributiile salariale si impozitului pe veniturile din salarii in suma de u lei pentru perioada 25.07.2012-13.06.2014 pentru declaratii depuse de contestatara.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec6, pentru CUI, au fost stabilite in minus accesorii aferente contributiilor salariale in suma de a lei si obligatii corecte in suma de b lei.

In drept, art. 22, art. 114, art.115, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 116 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completari ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

"Art. 22 - Prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod, se intelege:

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

d) obligatia de a plati majorari de intarziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

Art. 114 – "(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2²) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

(2³) in cazul in care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, in cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala se face mai intai pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate."

Art.115 – "(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:**

[...] b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator.[...]

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) **in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**"

"Art. 119. – (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere**".

“Art. 120. – (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

“Art. 120¹. – (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale”.

Potrivit dispozitiilor legale, platile efectuate in contul unic sting obligatiile asa cum au fost inscrise in declaratii si depuse la organul fiscal in ordinea vechimii, iar pentru neachitarea la scadenta se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. In consecinta, accesoriile se datoreaza pentru sumele datorate si neplatite in contul unic in termenul legal.

Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate, iar in cazul in care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, in cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala se face mai intai pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.

Din analiza fisei sintetice pe platitor, a documentelor depuse la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta urmatoarele:

Prin Decizia de impunere nr. i/dec, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice din cadrul Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, comunicata sub semnatura in data de 05.03.2010, au fost stabilite suplimentar pentru perioada 19.04.2005-31.12.2008 debite aferente impozitului pe salarii in suma de t lei si pentru perioada 19.04.2005-31.12.2008 debite aferente contributiilor sociale in suma de r lei, constatandu-se ca biroul notarial a constituit si virat corect sumele aferente la bugetul general consolidat dar **nu a depus declaratiile** privind obligatiile de plata pentru contributiile obligatorii aferente salariilor.

Prin referatul nr. a/dec1 organul fiscal a analizat situatia fiscala a contribuabilei si ca urmare a transferului fisei sintetice pe CNP de la Administratia sectorului 4 a Finantelor Publice in data de 13.06.2014 si a virarii sumelor achitate pe CNP in perioada 2005-2007 pe CIF, plati luate in calcul la emiterea Deciziei de impunere nr. i/dec au rezultat majorari de intarziere nedatorate, precum si sume virate in plus, astfel ca au fost scazute/adaugate din evidenta fiscala urmatoarele sume, astfel:

- prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec6 emisa de organul fiscal pentru CUI, au fost corectate debite, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de b lei din suma totala de r lei inregistrata eronat, fiind stabilite in minus accesorii aferente contributiilor salariale in suma de a lei;
- organul fiscal a suprasolvit impozitul pe veniturile din salarii pentru CIF cu suma de e lei transferata din Fisa CNP;
- organul fiscal a suprasolvit contributiile sociale pentru CIF cu suma de m lei transferata din fisa CNP.

Din fisa sintetica a CIF rezulta ca Biroul Notarial Public PRID a depus cu amenda in data de 13.11.2011 declaratiile aferente perioadei ianuarie 2009-decembrie 2010, a caror debite stabilite au fost stinse din platile efectuate atat pe CNP cat si pe CIF.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4 emisa de organul fiscal pentru CIF, au fost calculate accesorii pentru contributiile salariale si impozitul pe veniturile din salarii in suma de m lei pentru perioada 25.07.2012-13.06.2014 rezultate ca urmare a depunerii declaratiilor fiscale de catre biroul notarial cu debite neachitate integral si la termen.

Solicitarile contestatarei din adresa nr. a/adr vizand:

- plati efectuate in contul impozitului pe salarii si contributiilor obligatorii aferente platii salariilor in suma de m lei, in anii 2005-2006 catre Trezoreria sector 3;

- plati efectuate in contul impozitului pe salarii si contributiilor obligatorii aferente platii salariilor in suma de n lei pentru lunile decembrie 2006 si ianuarie 2007 catre Trezoreria sector 4;

au fost avute in vedere de organul fiscal la reglarea evidentei fiscale.

Ca urmare a solicitarilor contribuabilei si a transferului fisei sintetice pe CNP de la AS4FP si a virarii sumelor achitate pe CNP in perioada 2005-2007 pe CIF, organul fiscal a efectuat multiple corectii ale situatiei datorate comportamentului neadecvat al acesteia, astfel:

| Natura obligatie | Decizie corectie - debit | Decizie corectie - accesorii | Decizie accesorii | referat |
|--------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------|---------|
| Impozit salarii | - alei | -- | c lei | yt lei |
| CAS angajat | - s lei | -q lei | v lei | tr lei |
| CAS angajator | | - w lei + e lei | b lei | re lei |
| Acc accidente | - d lei | - r lei | n lei | - r lei |
| Concedii si indemnizatii | | - t lei + y lei | m lei | a lei |
| CASS angajat | - f lei | - u lei | l lei | s lei |
| CASS angator | | -i lei + o lei | k lei | d lei |
| Somaj angajat | -g lei | -p lei | p lei | 7y lei |
| Somaj angajator | - h lei | - z lei | j lei | d lei |
| Fond de garantare | | -- | h lei | -- |
| Total general | - j lei | x lei | g lei | f lei |

Prin contestatia formulata nu sunt aduse critici punctuale cu privire la solicitarea anularii obligatiilor de plata accesorii ci numai cu caracter general, organul de solutionare a contestatiilor constata ca Administratia sector 3 a Finantelor Publice a efectuat multiple corectii ale situatiei contribuabilei datorate comportamentului neadecvat al acesteia: plati cu intarziere ale obligatiilor de plata, nedeclararea la termen a obligatiilor de plata, neplata in totalitate a unor obligatii de plata, plata eronata in CNP desi platile se efectueaza in CIF, contestatia RID nefiind nici dovedita.

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca platile efectuate de contestatoare sting, in ordinea vechimii, obligatii de plata, tinand cont de faptul ca organul fiscal a reglat situatia fiscala a contribuabilei prin debitarea/diminuarea debitelor si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale a/dec6, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4 emise de Administratia sector 3 a Finantelor Publice sunt corect emise si urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 114, art.115, art. 119, art. 120, art. 120¹ art. 205, art. 206, art. 209, art. 215 si art. 216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, pct. 5.1, 9.8, 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014:

DECIDE:

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **RID** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec5, prin care s-au stabilit in sarcina accesorii aferente TVA in suma de **y lei** si impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4, prin care s-au stabilit in sarcina accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de **w lei**.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **RID** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec7 pentru CIF, prin care s-a corectat evidenta fiscala pentru TVA astfel:

- obligatii inregistrate eronat in suma de **v lei**;
- obligatii corecte in suma de **d lei**;
- diferente in minus in suma de **c lei**.

3. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **RID** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec8 pentru CIF-, prin care s-a corectat evidenta fiscala pentru impozitul pe transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal prin diminuarea dobanzilor si penalitatilor in suma de **z lei**.

4. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **RID** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/dec6 pentru CIF-, prin care s-a corectat evidenta fiscala pentru impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale astfel:

- obligatii inregistrate eronat in suma de **ba lei**;
- obligatii corecte in suma de **b lei**;
- diferente in minus in suma de **a lei**.

5. Transmite Administratiei Sector 3 a Finantelor Publice capatul de cerere privind solicitarea anularii Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. a/comp, spre competenta solutionare.

6. Transmite Administratiei Sector 3 a Finantelor Publice capatul de cerere privind solicitarea de anulare partiala a adresei nr. a/co, spre competenta solutionare.

7. Constata necompetenta DGRFP Bucuresti, Serviciul de solutionare contestatii cu privire la suspendarea executarii actelor administrative fiscale atacate.

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.