

D E C I Z I A nr.4321/417/18.10.2016
privind soluționarea contestației formulate de X,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.../09.08.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../01.08.2016 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara – Serviciul fiscal municipal Hunedoara asupra contestației formulate de X, CUI RO ..., cu sediul în localitatea ..., județul Hunedoara.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr..../07.07.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.J.F.P. Hunedoara - Serviciul fiscal municipal Hunedoara, cu privire la suma de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente:

- ... lei - taxei pe valoarea adăugată
- ... lei - contribuțiilor sociale
- ... lei - impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării prin poștă a Deciziei nr..../07.07.2016, respectiv data de 21.07.2016, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și în raport de data înregistrării la A.J.F.P. Hunedoara - Serviciul fiscal municipal Hunedoara, respectiv data de 27.07.2016, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura petentei, așa după cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația formulată, petenta solicită anularea parțială a deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii și emiterea unei alte decizii cu obligații de plată accesorii aferente debitelor restante, invocând în susținere următoarele:

Au fost plătite următoarele obligații fiscale:

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr.../12.02.2015, a fost plătită la data de 12.02.2015;
- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr.../19.03.2015, a fost plătită la data de 20.03.2015;
- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr.../23.04.2015, care reprezintă plată parțială, a fost plătită la data de 24.04.2015;
- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr.../21.05.2015, a fost plătită la

data de 21.05.2015;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. .../11.06.2015, a fost plătită la data de 11.06.2015;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. .../16.07.2015, a fost plătită la data de 16.07.2015;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. .../10.08.2015, a fost plătită la data de 11.08.2015;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. .../24.09.2015, care reprezintă plată parțială, a fost plătită la data de 25.09.2015;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. .../23.10.2015, a fost plătită la data de 23.10.2015;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. .../19.11.2015, fost plătită la data de 20.11.2015;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. .../17.12.2015, care reprezintă plată parțială, fost plătită la data de 17.12.2015;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. .../17.02.2016, fost plătită la data de 17.02.2016;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr.88625772-2/15.03.2016, fost plătită la data de 15.03.2016;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. .../15.04.2016, fost plătită la data de 15.04.2016;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. .../19.05.2016, fost plătită la data de 19.05.2016 și data de 20.05.2016;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. .../17.06.2016, fost plătită la data de 17.06.2016;

De asemenea, declară că a plătit următoarele sume de bani cu titlu de CAS, FDS pentru distribuire și impozitul pe venitul din salarii:

- suma de ... lei reprezentând CAS, FDS pentru distribuire și suma de ... lei reprezentând impozit pe venitul din salarii, stabilite prin declarația 112 nr. .../24.09.2015, au fost plătite la data de 25.09.2015;

- suma de ... lei reprezentând CAS, FDS pentru distribuire și suma de ... lei reprezentând impozit pe venitul din salarii, stabilite prin declarația 112 nr. .../23.10.2015, au fost plătite la data de 26.10.2015;

- suma de ... lei reprezentând CAS, FDS pentru distribuire și suma de ... lei reprezentând impozit pe venitul din salarii, stabilite prin declarația 112 nr. .../23.11.2015, au fost plătite la data de 13.11.2015;

- suma de ... lei reprezentând CAS, FDS pentru distribuire, stabilită prin declarația 112 nr. .../25.01.2016, a fost plătită la data de 15.02.2016;

- suma de ... lei reprezentând CAS, FDS pentru distribuire, stabilită prin declarația 112 nr. .../25.02.2016, a fost plătită la data de 15.02.2016;

- suma de ... lei reprezentând CAS, FDS pentru distribuire și suma de ... lei reprezentând impozit pe venitul din salarii, stabilite prin declarația 112 nr. .../25.03.2016, au fost plătite la data de 28.03.2016;

- suma de ... lei reprezentând CAS, FDS pentru distribuire și suma de ... lei reprezentând impozit pe venitul din salarii, stabilite prin declarația 112 nr.../23.04.2016, au fost plătite la data de 21.04.2016;

Totodată, declară că a plătit suma de ... lei, cu titlu de TVA, în perioada 24.10.2011-25.04.2016.

Concluzionând, petenta apreciază că actul administrativ contestat este nelegal, deoarece au fost stabilite obligații de plată accesorii pentru obligații de plată principale care au fost deja plătite, așa cum rezultă din cele expuse mai sus și în condițiile în care accesoriile urmează întotdeauna soarta principalului, anexând în susținere copii ale documentelor de plată și Fișa sintetică totală referitoare la taxa pe valoarea adăugată.

II. Organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara - Serviciul fiscal municipal Hunedoara, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Referitor la obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei din care, ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată, ... lei aferente contribuțiilor sociale și ... lei aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul soluționare contestații 2, este investită să se pronunțe dacă petenta datorează aceste accesorii, în condițiile în care plățile efectuate de aceasta în contul obligațiilor declarate au stins obligații de plată restante existente în evidența fiscală la data plăților, potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală cu privire la ordinea de stingere a datoriilor.

În fapt, prin Decizia nr.../07.07.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, astfel:

- ... lei - aferente taxei pe valoarea adăugată
- ... lei - aferente CAS datorată de angajator
- ... lei - aferente CAS reținută de la asigurați
- ... leu - aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator
- ... lei - aferente CASS datorată de angajator
- ... lei - aferente CASS reținută de la asigurați

- ... lei - aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice
 - ... lei - aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal,
- calculate de la data de 31.03.2016 (în continuarea celor calculate printr-o decizie de accesorii anterioară) și până la data de 30.06.2016.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile fiscale principale sunt cele enumerate în Anexa la Decizia nr..../07.07.2016.

Prin contestație, petenta a înțeles să conteste măsurile accesorii, invocând în susținere că au fost stabilite obligații de plată accesorii pentru obligații de plată principale care au fost deja plătite, anexând în acest sens copii ale documentelor de plată și Fișa sintetică totală referitoare la taxa pe valoarea adăugată.

Totodată, contestatara a solicitat anularea parțială a deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii și emiterea unei alte decizii cu obligații de plată accesorii aferente debitelor restante.

În drept, potrivit prevederilor art.85, art.111, art.114 și art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Art.85 “(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:

- a) **prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin.(2) și art.86 alin.(4);**
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”**

Art.111 “(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

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

(2¹) Debitorii vor efectua **plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

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

[...] (2⁵) **Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin.(2¹), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat.**

Art.115 “Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin.

(2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

...b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art.175 alin.(4¹);

[...] (2) **Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:**

- a) **în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**
- b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;
- c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că titlurile de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligațiile de plată privind creanțele fiscale pot fi reprezentate, fie de declarațiile depuse de contribuabil, fie de deciziile de impunere emise pentru creanțele fiscale stabilite de inspecția fiscală, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra în baza sa de date.

Totodată, un contribuabil are obligația de a plăti la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse sau prin deciziile de impunere emise de inspecția fiscală, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată, iar plata pentru obligații fiscale, altele decât cele prevăzute la alin.2¹ din art.114, menționată anterior, se face distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat.

Ulterior, distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate, respectând prevederile art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, potrivit prevederilor art.93 alin.(2), art.163 și art.165 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Art.93 “Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale (...)

(2) **Creanțele fiscale se stabilesc astfel:**

a) prin declarație de impunere, în condițiile art.95 alin.(4) și art.102 alin.(2);

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

Art.163 “Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organul fiscal se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central debitorii efectuează **plata acestora într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații fiscale. Tipurile de obligații fiscale supuse acestor prevederi se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(3) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

[...] (7) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin.(2), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare tip de creanță fiscală. (...)”

Art.165 “Ordinea stingerii obligațiilor fiscale

(1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art.163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

[...]

(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de termenul de plată prevăzut la art.156 alin.(1), pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;(...)”

În ceea ce privește calcularea obligațiilor fiscale accesorii, sunt aplicabile dispozițiile art.173 alin.(1), art.174 alin.(1) și art.176 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

Art.173 “Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a

obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. (...)”

Art.174 “Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)”

Art.176 “Penalități de întârziere

(1) Penalitățile 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. Dispozițiile art.174 alin.(2)-(4) și art.175 sunt aplicabile în mod corespunzător.(...)”

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Din documentele existente la dosarul cauzei, referitor la aspectele invocate de contestatară privind plățile efectuate, se rețin următoarele:

Debitele de natura impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, impozitul pe veniturile din salarii, contribuțiile sociale și taxa pe valoarea adăugată, înregistrau obligații de plată restante cu termene de scadențe anterioare celor pe care biroul notarial a intenționat să le plătească. De altfel, însăși petenta prin cele reținute în susținerea contestației, recunoaște existența unor debite restante.

Ca atare, ordinea de stingere a obligațiilor fiscale s-a operat potrivit prevederilor art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respective art.165 alin.(1) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Cu titlu de exemplu, la data de 12.02.2015, în Fișa pe plătitor la impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, petenta înregistra debite restante în cuantum de ... lei, cu cea mai veche scadență neachitată, data de 25.11.2013 în cuantum de ... lei, urmată de data de 25.12.2013 cu suma de ... lei, ș.a.m.d. Ca atare, suma de ... lei achitată cu chitanța seria ... în data de 12.02.2015 în contul impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal a stins debitul în sumă de ... lei cu scadența la 25.11.2013 și parțial debitul în sumă de ... lei cu scadența la 25.12.2013. Ori, debitul în sumă de ... lei cu scadența la 25.02.2015 și pe care petenta a intenționat să îl plătească a rămas neachitat.

La data de 20.03.2015, în Fișa pe plătitor la impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, petenta înregistra debite restante în cuantum de ... lei, cu cea mai veche scadență neachitată, data de 25.01.2014 în cuantum de ... lei, urmată de data de 25.02.2014 cu

suma de ... lei și data de 25.03.2014 cu suma de ... lei, ș.a.m.d. Ca atare, suma de ... lei achitată cu chitanța seria ... în data de 20.03.2015 în contul impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal a stins debitul în sumă de ... lei cu scadența la 25.01.2014, debitul în sumă de ... lei cu scadența la 25.02.2014 și parțial debitul în sumă de ... lei cu scadența la 25.03.2014. Ori, debitul în sumă de ... lei cu scadența la 25.03.2015 și pe care petenta a intenționat să îl plătească a rămas neachitat.

La data de 25.09.2015, în Fișa pe plătitor la contribuții sociale, petenta înregistra debite neachitate, astfel:

- contribuție de asigurări sociale datorată de angajator în cuantum de ... lei, cea mai veche scadență neachitată data de 25.07.2014 cu debit în cuantum de ... lei, urmată de data de 25.10.2014 cu debit în sumă de ... lei și data de 25.01.2015 cu debit în sumă de ... lei, ș.a.m.d.
- contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în cuantum de ... lei, cea mai veche scadență neachitată data de 25.01.2015 cu debit în sumă de ... leu, urmată de data de 25.04.2015 cu debit în sumă de ... lei, ș.a.m.d.
- contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în cuantum de ... lei, cea mai veche scadență neachitată data de 25.10.2014 cu debit în sumă de ... lei, urmată de data de 25.01.2015 cu debit în sumă de ... lei, ș.a.m.d.
- contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale în cuantum de ... lei, cea mai veche scadență neachitată data de 25.04.2015 cu debit în sumă de ... lei, ș.a.m.d.
- contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în cuantum de ... lei, cea mai veche scadență neachitată data de 25.07.2014 cu debit în sumă de ... lei, urmată de data de 25.10.2014 cu debit în sumă de ... lei, data de 25.01.2015 cu debit în sumă de ... lei, ș.a.m.d.
- concedii și indemnizații în cuantum de ... lei, cea mai veche scadență neachitată data de 25.04.2015 cu debit în cuantum de ... lei, ș.a.m.d.
- contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în cuantum de ... lei cu scadența la data de 25.10.2015
- contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de asigurat în cuantum de ... lei cu scadența la data de 25.10.2015
- contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în cuantum de ... lei cu scadența la data de 25.10.2015
- impozit pe veniturile din salarii în cuantum de ... lei cu scadența la data de 25.10.2015.

Se reține faptul că, obligațiile declarative pentru contribuțiile sociale au fost trimestriale, luna august 2015 chiar dacă a fost raportată în data de 25.09.2015, obligațiile fiscale nu au scadența la data de 25.09.2015 așa cum reține petenta că au fost achitate, ci au scadența la data de 25.10.2015. În aceste condiții, chiar dacă în Fișa pe plătitor s-ar fi înregistrat doar debite cu

scadența la 25.10.2015, plățile efectuate în data de 25.09.2016 cu chitanța seria ... ar fi fost distribuite și ar fi stins impozite abia la împlinirea scadenței și anume la data de 25.10.2015.

Urmare a celor reținute, suma de ... lei virată în data de 25.09.2015 cu chitanța seria ... în cont unic buget asigurări și suma de ... lei virată în data de 25.09.2015 cu chitanța seria ... în cont unic buget de stat, au stins contribuții sociale după cum urmează:

- suma de ... lei distribuită în contul contribuției de asigurări sociale datorată de angajator a stins scadența din data de 25.07.2014 pentru debit în sumă de ... lei, scadența din data de 25.10.2014 pentru debit în sumă de ... lei și parțial scadența din data de 25.01.2015 pentru debit în sumă de ... lei;
- suma de ... lei distribuită în contul contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale a stins scadența din data de 25.01.2015 pentru debit în sumă de ... lei și parțial scadența din data de 25.04.2015 pentru debit în sumă de ... lei;
- suma de ... lei distribuită în contul contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator a stins scadența din data de 25.10.2014 pentru debit în sumă de ... lei și parțial scadența din data de 25.01.2015 pentru debit în sumă de ... lei;
- suma de ... lei distribuită în contul contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale a stins parțial scadența din data de 25.04.2015 pentru debit în sumă de ... lei;
- suma de ... lei distribuită în contul contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator a stins scadența din data de 25.07.2014 pentru debit în sumă de ... lei, scadența din data de 25.10.2014 pentru debit în sumă de ... lei și parțial scadența din data de 25.01.2015 pentru debit în sumă de ... lei;
- suma de ... lei distribuită în contul concedii și indemnizații a stins parțial scadența din data de 25.04.2015;
- suma de ... lei distribuită în contul contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de asigurat a stins accesorii (debitele aveau scadența la data de 25.10.2015);
- suma de ... lei distribuită în contul contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați a stins accesorii (debitele aveau scadența la data de 25.10.2015);
- suma de ... lei distribuită în contul impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal a stins parțial scadența din data de 25.09.2014.
- în contul impozitului pe veniturile din salarii, nu s-au distribuit sume, debitele având scadența la data de 25.10.2015; în aceste condiții, debitele aferente lunii august 2015 cu scadența la data de 25.10.2015 și nu la data de 25.09.2015, așa cum consideră contribuabilul, au rămas neachitate.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, petenta declară că a plătit suma de ... lei, cu titlu de TVA, în perioada 24.10.2011 - 25.04.2016.

Conform Fișei sintetice totale editată la data de 22.06.2016 și anexată de către petentă, debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, înregistra obligații de plată restante cu termene de scadențe anterioare celor pe care biroul notarial a intenționat să le plătească. Pe total perioadă 2007 - 22.06.2016, biroul notarial înregistrează o obligație de plată neachitată în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând obligație de plată - ... lei reprezentând încasări).

Față de cele ce preced, se reține că plățile efectuate au stins obligații fiscale în ordinea vechimii, conform art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv art.165 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală și deci, plățile efectuate în contul obligațiilor declarate nu au putut fi stinse la scadență întrucât plățile efectuate au influențat ordinea de stingere a obligațiilor de plată respectiv, au stins obligații de plată restante existente în evidența fiscală la data plăților.

În concluzie, debitele de natura taxei pe valoarea adăugată, a contribuțiilor sociale și a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru care au fost calculate accesorii, nu au fost stinse la scadență, iar contestatara a ignorat prevederile legale referitoare la efectuarea stingerii obligațiilor bugetare, considerând că stingerea obligațiilor fiscale se efectuează după voința proprie.

De altfel, însăși petenta prin cele reținute în susținerea contestației, recunoaște existența unor debite restante, solicitând anularea parțială a deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii și emiterea unei alte decizii cu obligații de plată accesorii aferente debitelor restante, susținând că au fost stabilite obligații de plată accesorii pentru obligații de plată principale care au fost deja plătite.

Organul de soluționare a contestației subliniază că și în situația în care stingerile ar fi fost efectuate în modalitatea solicitată de petentă, obligațiile cu scadențe anterioare rămase nestinse ar fi generat la rândul lor calculul de accesorii, astfel încât biroul notarial nu era exonerat de calcularea acestor obligații.

Față de cele ce preced, rezultă că argumentele petentei privind achitarea integrală și în termen a obligațiilor fiscale, nu pot fi reținute în soluționare favorabilă a cauzei, având în vedere faptul că plățile efectuate nu au stins obligațiile de plată considerate de petentă, deoarece în materia stingerii obligațiilor fiscale, plățile curente ale contribuabililor nu pot stinge obligațiile fiscale curente decât în măsura în care nu există obligații fiscale restante altminteri, independent de voința contribuabililor, operează de drept stingerea obligațiilor fiscale în ordinea vechimii, motiv pentru care plățile curente vor stinge mai întâi obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii și suma rămasă va fi utilizată pentru stingerea obligațiilor curente respectiv, obligațiile fiscale principale în ordinea vechimii și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.

Având în vedere că petenta nu contestă modul de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile pentru care au fost calculate, în temeiul dispozițiilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,

coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră: *“Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”,* va fi respinsă ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei nr..../07.07.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de ... lei.

Având în vedere considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr.../_____, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X, împotriva Deciziei nr..../07.07.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.J.F.P. Hunedoara - Serviciul fiscal municipal Hunedoara, cu privire la suma de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente:

- ... lei - taxei pe valoarea adăugată
- ... lei - contribuțiilor sociale
- ... lei - impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Prezenta decizie se comunică la:

- X
- A.J.F.P. Hunedoara - Serviciul fiscal municipal Hunedoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,