



MINISTERUL FINANTELOR

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii 2



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

DECIZIE nr.663/26.04.2017

privind modul de soluționare a contestației formulată de X înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara sub nr. 4581/21.02.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.9976/06.03.2017

Direcția generala regionala a finanțelor publice Timișoara a fost sesizata de Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara cu adresa nr., asupra contestației formulate de X, cu sediul în ... str.... , nr...., jud.Hunedoara, CUI .. împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... emisă de Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara privind 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 înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara sub nr. ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr...., fiind depusă în termenul prevăzut de art.270 din legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării prin poștă a Deciziei contestate, respectiv data de ... (potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei) și de data înregistrării la SFM Hunedoara, respectiv data de ...

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

I. Prin contestație, 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 că, întrucât au fost plătite

obligățiile fiscale principale, în mod greșit s-au calculat obligații fiscale accesorii. Plățile au fost efectuate după cum urmează:

- suma de ... lei stabilită prin declarația 300 nr..., a fost plătită la data de 25.07.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...;

În perioada 25.08.2011-24.10.2016 s-a plătit suma de ... lei, care reprezintă TVA, dar accesoriile sunt calculate la valoarea totală a obligației de plată, fără a se lua în considerare și suma plătită, menționată mai sus, așa cum rezultă din fișa sintetică totală editată la data de 14.02.2017.

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

- suma de ... lei, care reprezintă CAS, FDS pentru distribuire și suma de ... lei, care reprezintă impozitul pe venitul din salarii, stabilite prin declarația 112 nr..., a fost plătită la data de ..., așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...

- suma de ... lei, care reprezintă CAS, FDS pentru distribuire și suma de 662 lei, care reprezintă impozitul pe venitul din salarii, stabilite prin declarația 112 nr. ..., a fost plătită la data de 27.06.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...

- suma de ... lei, care reprezintă CAS, FDS pentru distribuire și suma de ... lei, care reprezintă impozitul pe venitul din salarii, stabilite prin declarația 112 nr...., a fost plătită la data de 25.07.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...;

- suma de ... lei, care reprezintă CAS, FDS pentru distribuire și suma de ... lei, care reprezintă impozitul pe venitul din salarii, stabilite prin declarația 112 nr...., a fost plătită la data de 27.06.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...;

- suma de ... lei, care reprezintă CAS, FDS pentru distribuire și suma de ... lei, care reprezintă impozitul pe venitul din salarii, stabilite prin declarația 112 nr...., a fost plătită la data de 23.09.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...;

- suma de ... lei, care reprezintă CAS, FDS pentru distribuire și suma de ... lei, care reprezintă impozitul pe venitul din salarii, stabilite prin declarația 112 nr...., a fost plătită la data de 24.10.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...

Totodată, petenta susține că a plătit următoarele sume de bani cu titlu de impozit pe tranzacții imobiliare:

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ..., a fost plătită la data de 25.09.2015, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS6 nr. ...

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ..., a fost plătită la data de 23.10.2015, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS6 nr. ...;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ... a fost plătită la data de 20.11.2015, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS6 nr. ...;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ..., care reprezintă plată parțială, a fost plătită la data de 17.12.2015, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS6 nr. ...;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. 82850433-2/17.12.2015, care reprezintă plată parțială, a fost plătită la data de 28.01.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ..., fost plătită la data de 17.02.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ..., a fost plătită la data de 15.03.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ..., a fost plătită la data de 15.04.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ..., a fost plătită cu chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ... și cu chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ... a fost plătită la data de 17.06.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ..., a fost plătită la data de 25.07.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ..., a fost plătită la data de 22.08.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ... , fost plătită la data de 23.09.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ... a fost plătită la data de 24.10.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ..., a fost plătită la data de 25.11.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...;

- suma de ... lei stabilită prin declarația 100 nr. ..., a fost plătită la data de 21.12.2016, așa cum rezultă din chitanța pentru încasarea de impozite taxe și contribuții seria TS367 nr. ...

În drept, se invocă art. 165 alin. 1 teza 1 din Legea nr. 207/2015.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...., organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara au stabilit ca obligație de plată în sarcina **X**, suma de ... lei , reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat .

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

X are sediul în Hunedoara, str.... , nr.... jud.Hunedoara, CUI ...

*Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea calculării în sarcina **X** a sumei de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, în condițiile în care plățile efectuate de aceasta în contul obligațiilor declarate au stins obligații de plată restante existente în evidența organului fiscal de administrare, potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală cu privire la ordinea de stingere a datoriilor.*

În fapt, prin Decizia nr. ... 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 30.09.2016 (în continuarea celor calculate printr-o decizie de accesorii anterioară) și până la data de 31.12.2016(data calculului de accesorii din decizia contestată).

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

Prin contestație, petenta contestă calculul accesoriilor aferente debitorilor restante, invocând în susținere că, întrucât au fost plătite obligațiile fiscale principale, în mod greșit s-au calculat obligații fiscale accesorii, anexând în acest sens copii ale documentelor de plată.

În drept, sunt incidente prevederile art.93, 154, 163 și 165 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, după cum urmează:

“ ART. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și 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. 154 Scadența creanțelor fiscale

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

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.

.....

(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.

(4) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile sociale cu reținere la sursă;*
b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;
c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

(5) în cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale aferente uneia dintre categoriile prevăzute la alin. (4), distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

(6) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

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;

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.

(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora 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 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;

d) în funcție de data primirii, în condițiile legii, a titlurilor executorii transmise de alte instituții.”

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, 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 petentă 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 achitate până la 31.12.2015 s-a operat potrivit prevederilor art. 115 alin (1) din O.G 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală și a O.P.A.N.A.F nr. 1314/2007 pentru aprobarea metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de aceștia cu modificările și completările ulterioare.

Începând cu 01.01.2016, ordinea de stingere a obligațiilor fiscale s-a operat potrivit prevederilor art. 165 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și a O.P.A.N.A.F nr. 3637/2015 pentru aprobarea metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de aceștia cu modificările și completările ulterioare. De menționat că plata obligațiilor fiscale mai sus menționate s-a efectuat potrivit prevederilor art. 163 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Cu titlu de exemplu :

a) referitor la modul de stingere al impozitului pe venit din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal:

La data de 25.10.2015, în evidența fiscală existentă la nivelul Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara, se înregistra un debit restant în cuantum de ... lei cu cea mai veche scadență neachitată 25.08.2014, în cuantum de ... lei, urmată de 25.09.2014 cu ... lei ș.a.m.d. Ca atare, suma de ... lei achitată cu chitanța seria TS6 nr. ... în data de 25.10.2015, a fost distribuită astfel:

- a stins suma de ... cu scadența în 25.08.2014 ;
- a stins suma de ... lei din debitul de ... lei, scadent în 25.09.2014, rămânând din această scadență suma de ... de acoperit la următoarea plată.

Astfel, debitul curent scadent la 25.10.2015 în sumă de ... lei, pe care petenta a intenționat să îl stingă prin suma de ... lei achitată cu chitanța seria TS6 nr. ... în data de 25.10.2015, a rămas nestins.

b) referitor la modul de stingere al contribuțiilor salariale:

La data de 25.05.2016, în evidența fiscală existentă la nivelul Serviciului Fiscal Municipal Hunedoara, se înregistrau debite neachitate, după cum urmează:

-CAS angajator – ... lei, cu cea mai veche scadență nestinsă la 25.01.2016 în cuantum de ... lei, urmată de suma de ... lei cu scadență la 25.04.2016 și suma de ... lei cu scadență la 25.07.2016 ;

-CAS angajat – ... lei, cu cea mai veche scadență nestinsă la 25.04.2016 în cuantum de 1.438 lei si în 25.07.2016 cu ...lei;

-Fond accidente si boli profesionale – ... lei, cu cea mai veche scadență neachitată 25.01.2016, în cuantum de ... lei, urmată de 25.04.2016 cu ... lei si 25.07.2016 cu ... lei;

-Somaj angajator – ...lei, cu cea mai veche scadență nestinsă la 25.01.2016 în cuantum de ... lei, urmată de suma de ...lei cu scadență la 25.04.2016 si ...lei cu scadență la 25.07.2016;

- Somaj angajati – ...lei, cu cea mai veche scadență nestinsă la 25.04.2016 în cuantum de ...lei, urmată de suma de ...lei cu scadență la 25.07.2016 ;

- Fond garantare – ...lei, cu cea mai veche scadență nestinsă la 25.01.2016 în cuantum de ... lei, urmată de suma de ...lei cu scadență la 25.04.2016 și suma de ... lei cu scadență la 25.07.2016;

- CASS angajator – ... lei, cu cea mai veche scadență nestinsă la 25.01.2016 în cuantum de ... lei, urmată de suma de ...lei cu scadență la 25.04.2016 și suma de ...lei cu scadență la 25.07.2016;

- CASS angajat – ... lei, cu cea mai veche scadență nestinsă la 25.04.2016 în cuantum de ... lei, urmată de suma de ... lei cu scadență la 25.07.2016;

- Concedii si indemnizatii – ... lei, cu cea mai veche scadență nestinsă la 25.01.2016 în cuantum de ... lei, urmată de suma de ... lei cu scadență la 25.04.2016 si suma de ...lei cu scadență la 25.07.2016.

- Impozit pe venituri din salarii – ...lei, cu scadență 25.07.2016.

Avand in vedere ca termenul de declarare pentru contribuțiile salariale a fost trimestrul, **luna aprilie 2016**, chiar daca a fost raportată in 25.05.2016 ca obligație de plată, **nu avea scadența în 25.05.2016, ci avea scadența în 25.07.2016. Data depunerii declarației nu reprezintă și nu influențează data scadenței obligațiilor cuprinse în declarația fiscală**, așa cum apreciaza petenta.

În aceste condiții, chiar dacă în fișa plătitorului s-ar fi înregistrat doar sume cu scadența la 25.07.2016, sumele achitate de petentă în 25.05.2016 cu chitanța nr. ..., ar fi fost distribuite și ar fi stins impozite declarate abia la termenul de împlinire a scadenței și anume în 25.07.2016.

Având în vedere cele arătate mai sus, suma de ... lei virată în data de 25.05.2016 cu chitanța seria TS367 nr. ...în contul unic buget asigurări si suma de ... lei virată cu aceeași chitanță în cont unic buget de stat, a stins contribuții salariale după cum urmează:

- ... lei distribuiți în CAS angajator au stins suma de ... lei cu scadența de 25.01.2016 și suma de 112 lei parțial scadența de 25.04.2016;

- ... lei distribuiți în CAS angajat au stins cu ... lei parțial scadența de 25.04.2016;

- ...lei distribuiți în Fond de accidente si boli profesionale, au stins suma de ...lei, parțial scadența de 25.01.2016;
- ...lei distribuiți în Șomaj angajator au stins suma de ...lei, parțial scadența de 25.01.2016;
- ...lei distribuiți în Șomaj angajat au stins suma de ... lei, parțial scadența de 25.04.2016 ;
- ...lei distribuiți în Fond garantare au stins suma de ...lei, parțial scadența de 25.01.2016 ;
- ...lei distribuiți în CASS angajator au stins suma de ... lei, parțial scadența de 25.01.2016 ;
- ...lei distribuiți în CASS angajat au stins suma de ...lei, parțial scadența de 25.04.2016;
- ... lei distribuiți în Concedii si indemnizații au stins suma de ... lei cu scadența la 25.01.2016 si suma de ...lei, parțial scadența de 25.04.2016 ;
- ... lei au fost distribuiți în impozit pe venituri din salarii și au stins scadența de 25.07.2016 aferentă lunii aprilie 2016 abia in 25.07.2016. Între data plății, 25.05.2016, și până la împlinirea scadenței lunii aprilie 2016, suma a rămas nedistribuită în bugetul de stat, acolo unde ea a fost platită.

În condițiile în care distribuția sumelor plătite s-a operat după cum am prezentat în cele de mai sus si în conformitate cu prevederile art. 165 alin. (1) lit. a) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, luna aprilie 2016 cu scadenta 25.07.2016 a rămas neachitată.

c) referitor la modul de stingere a TVA

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, petenta declară că a plătit în 25.07.2016 suma de ... lei, cu titlu de TVA, stabilită prin declarația 300 nr. ..., cu chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria TS367 nr. ...

De asemenea, petenta precizează că, în perioada **25.08.2011-24.10.2016**, a achitat suma de ... lei, dar accesoriile sunt calculate la valoarea totală a obligației de plată, fără a se lua în considerare și suma plătită amintită mai sus, așa cum rezultă din fișa sintetică totală editată la data de 14.02.2017 și anexată de către petentă.

În mod similar cu cele expuse anterior, la data de 07.07.2016 TVA înregistra o restanță de ... lei, cu cea mai veche scadență nestinsă la 25.04.2011 în cuantum de ... lei, urmată de scadența din 25.05.2011 în cuantum de ... lei s.a.m.d. În acest context, suma de ... lei achitată de petentă a stins suma de ... lei cu scadența la 25.04.2011 și a stins partial din scadența de 25.05.2011 suma de ... lei.

La data de 25.07.2016 se inregistra o restanță de ... lei, cu cea mai veche scadență nestinsă la 25.07.2011 în cuantum de ... lei, urmată de 25.08.2011 cu ... lei, 25.09.2011 cu ... lei s.a.m.d. În acest context, suma de ... plătită în 25.07.2016 a stins integral suma de ... lei cu scadența la 25.07.2011, suma de ... lei cu scadența

la 25.08.2011 și a stins parțial din scadența de 25.09.2011 suma de .. lei. Fiind ulterioară, scadența de 25.07.2016 declarată la nivelul sumei de ... lei a rămas nestinsă.

Față de cele prezentate, se reține că plățile efectuate de petentă 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 au fost influențate de ordinea de stingere a obligațiilor de plată, respectiv au stins obligații de plată restante existente în evidența analitică pe plătitor de la nivelul organului fiscal de administrare . De precizat este și faptul că atât distribuirea sumelor plătite, cât și stingerea obligațiilor neachitate, sunt operațiuni care se realizează informatic.

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 petenta nu a luat în considerare prevederile legale referitoare la efectuarea stingerii obligațiilor bugetare, considerând că stingerea obligațiilor fiscale se efectuează după voința proprie.

De altfel, prin contestație, se recunoaște existența unor debite restante, solicitându-se 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.

Menționăm 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 dorite de petentă, deoarece în materia stingerii obligațiilor fiscale, plățile curente ale contribuabililor nu pot stinge obligațiile fiscale curente declarate 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. ... referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de ... lei.

Având în vedere considerentele de mai sus și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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, se

DECIDE:

1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de **X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... emisă de Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara privind 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.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- **X**, cu sediul în Hunedoara, str.... , nr....., jud.Hunedoara
- 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,