

**DECIZIA nr. 439 / 2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de domnul **X**,  
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x, completata cu adresele inregistrate sub  
nr. x si sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5 cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x, completata cu adresele nr.x si nr.x, inregistrate la D.G.F.P.M.B. sub nr. x si sub nr. x, asupra contestatiei formulata de domnul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, Bd. RE nr. , ap. , sector 5.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 01.08.2012 si inregistrata la AFP Sector 5 sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la AFP Sector 5 sub nr. x si cu adresa inregistrata la DGFPMB sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 5 in sarcina Biroului Notarilor Publici MA si Asociatii, comunicata in data de 16.07.2012, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de y lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de y1 lei si impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in suma de y2 lei .

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de domnul **X**.

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

I. Prin contestatia inregistrata la AFP Sector 5 sub nr. x, formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, domnul X mentioneaza urmatoarele :

- prin conventia din 03.04.2012 modificata prin actul aditional din 27.04.2012 s-a desfiintat Biroul Notarilor Publici MA si Asociatii infiintat prin contractul de societate civila din 17.02.2011 inregistrat la Grefa Curtii de Apel Bucuresti la 01.06.2011 si la AFP sector 5 sub nr. x, iar pierderile fostului birou notarial se preiau de fostul asociat X;

- potrivit art.20 alin.2 si art.27 alin.1 lit.a din Codul de procedura fiscala, in cazul asocierilor fara personalitatea juridica a caror existenta a incetat obligatiile de plata principale si accesorii revin fostilor asociati proportional cu cota de participare la beneficii si pierderi, mentionata in contractul de societate civila.

Referitor la accesoriile stabilite in sarcina fostului birou notarial, contribuabilul aduce in sustinerea contestatiei, urmatoarele argumente:

- obligatiile fiscale izvorate din declaratiile 300 scadente la data de 25.02.2012 si la data de 25.03.2012 au fost achitate cu OP nr. /07.02.2012 si cu OP nr. /23.03.2012 ;

- obligatiile fiscale izvorate din declaratiile 100 scadente la data de 25.03.2012, 25.04.2012, 25.05.2012 si 25.06.2012 au fost achitate cu OP nr. /16.03.2012, nr. /04.04.2012, nr. /25.05.2012 si nr. /25.06.2012.

In concluzie, domnul X solicita, in baza art.216 pct.1 din Codul de procedura fiscala admiterea contestatiei si anulara deciziei de calcul accesorii.

Prin adresa inregistrata la AFP sector 5 sub nr. x si prin adresa inregistrata la DGFPMB sub nr. x, contestatarul a completat dosarul cauzei cu urmatoarele documente:

- certificatul de inregistrare in scopuri de TVA nr. din data de 04.09.2012;
- contractul de societate civila din data de 17.02.2011;
- conventia din data de 03.04.2012 modificata prin actul aditional din 27.04.2012; Ordinul MJ nr. /C/25.07.2012 si certificatul din data de 26.07.2012 emis de Primul Grefier al CAB privind desfiintarea BNP MA si Asociatii ;
- contractul de societate simpla incheiat la data de 03.04.2012 modificat prin actul aditional din 27.04.2012; Ordinul MJ nr. /C/25.07.2012 si certificatul din data de 26.07.2012 emis de Primul Grefier al CAB privind infiintarea noului birou notarial BNP MA si Asociatii.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Serviciul de evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul AFP sector 5 a stabilit in sarcina Biroului Notarilor Publici MA si Asociatii accesorii in suma totala de y lei.

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

***Cauza supusa solutionarii este daca Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit corect, in sarcina Biroul Notarilor Publici MA si Asociatii accesorii in suma totala de y lei (y1 lei - dobanzi si penalitati de intarziere TVA si y2 lei - dobanzi si penalitati de intarziere impozit pe veniturile veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal), in conditiile in care motivatiile contestatarului nu sunt de natura sa modifice situatia existenta in baza de date a organului fiscal.***

In fapt, prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP Sector 5 a stabilit accesorii in sarcina Biroul Notarilor Publici MA si Asociatii, in suma totala de y lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de y1 lei, calculate pentru perioada

06.03.2012-23.04.2012 si impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in suma de y2 lei, calculate pentru perioada 04.04.2012-06.07.2012.

Documentele prin care au fost individualizate obligatiile de plata asupra carora au fost calculate accesoriile in suma de y lei, contestate, le reprezinta deconturile privind taxa pe valoarea adaugata – cod 300 aferente perioadei ianuarie – februarie 2012 si declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat - cod 100 depuse pe perioada februarie - mai 2012.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art. 120<sup>1</sup> 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 obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati 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 diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobânzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei si pâna la data stingerii acesteia inclusiv. (...).

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

“**Art. 120<sup>1</sup>** - (1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de întârziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza în primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de întârziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza în urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de întârziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa împlinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de întârziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor.“

Avand in vedere dispozitiile legale mai sus invocate rezulta ca, pentru obligatiile fiscale legal datorate si neachitate in termen, orice contribuabil datoreaza accesorii aferente, din momentul scadentei si pana in momentul

stingerii sumelor datorate, in virtutea principiului de drept accesorium sequitur principale.

Din analiza fisei de evidenta analitica pe platitor editata la data de 07.09.2012 rezulta ca biroul notarilor publici datoreaza accesorii in suma de y lei (y1 lei – dob si pen TVA si y2 lei – impozit venitul din transferul proprietatilor).

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei motivatiile contestatarului, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Referitor la argumentul potrivit caruia **Biroul Notarilor Publici MA si Asociatii** nu poate fi titularul obligatiilor de plata accesorii individualizate prin decizia de impunere contestata, intrucat acestea au fost stabilite in sarcina biroului notarial a carui existenta a incetat si nu in sarcina fostilor asociati:

Potrivit dispozitiilor art. 5 din OMFP nr. 2224/2006 pentru aprobarea unor proceduri privind înregistrarea și gestiunea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA:

**„Art. 5. - (1) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau care exercită profesii libere vor utiliza drept identificator fiscal codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal pe a cărui rază teritorială se află sediul sau locul desfășurării activității, pentru activitățile desfășurate începând cu data de 1 ianuarie 2007.”**

De asemenea, potrivit art. 17 alin. 2 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**„Art. 17 - (2) Contribuabilul este orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.”**

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art.20 si art.27 din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“Art. 20 - Obligațiile reprezentanților legali:**

**(1) *Reprezentanții legali ai persoanelor fizice și juridice, precum și ai asocierilor fără personalitate juridică sunt obligați să îndeplinească obligațiile fiscale ale persoanelor reprezentate, în numele și din averea acestora.***

**(2) În cazul în care, din orice motiv, obligațiile fiscale ale asocierilor fără personalitate juridică nu sunt achitate potrivit alin. (1), asociații răspund solidar pentru îndeplinirea acestora.“**

**“Art. 27- (1) Răspund solidar cu debitorul următoarele persoane:**

**a) asociații din asocierile fără personalitate juridică, inclusiv membrii întreprinderilor familiale, pentru obligațiile fiscale datorate de acestea, în condițiile prevăzute la art. 20 (...).”**

In speta, pe intreaga perioada supusa impunerii, biroul notarilor publici a avut acelasi cod de inregistrare fiscala, respectiv z, fapt confirmat de AFP sector 5 prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, motiv pentru care acest cod de inregistrare fiscala este cel folosit drept identificator fiscal, neavand importanta schimbarea numelui biroului, respectiv numarul sau numele asociatilor sai.

De altfel, titularul obligatiilor de plata care fac obiectul contestatiei este biroul notarilor publici si nu persoanele fizice (notari) asociate, repartizarea in cadrul biroului atat a drepturilor, cat si obligatiilor efectuandu-se potrivit actului de asociere intre acestia.

Din analiza in scrisurilor depuse in completarea dosarului cauzei, prin adresa inregistrata la AFP sector 5 sub nr. x si prin adresa inregistrata la DGFPMB sub nr. x, la solicitarea Serviciului solutionare contestatii, rezulta urmatoarele:

A. La data de 17.02.2011 a fost incheiat contractul de societate civila intre asociatii M, A, T, C, P, fiind inregistrat la AFP sector 5 sub nr. x.

Prin conventia din data de 03.04.2012, modificata prin actul aditional din data de 27.04.2012 s-a hotarat incetarea contractului de societate civila din data de 17.02.2011, incepand cu data de 01.07.2012, conform Ordinului ministrului justitiei nr. /C/25.07.2012 si certificatului de grefa din data de 26.07.2012 emis de Curtea de Apel Bucuresti fiind certificata incetarea asocierii incepand cu data de 26.07.2012.

Conform art.11 din contractul de societate civila «(...) in raporturile cu organele statului, societatea este reprezentata de Domnul notar public X.»

B. La data de 03.04.2012 a fost incheiat contractul de societate simpla intre asociatii M,A,T, C, modificat prin actul aditional din data de 27.04.2012, conform Ordinului ministrului justitiei nr. /C/25.07.2012 si certificatului de grefa din data de 26.07.2012 emis de Curtea de Apel Bucuresti fiind certificata infiintarea noului birou notarial BNP MA si Asociatii incepand cu data de 26.07.2012.

Conform art.9 din contractul de societate «(...) in raporturile cu organele si institutiile statului, societatea este reprezentata de administratorul X.»

C. La data de 04.09.2012, Administratia Finantelor Publice sector 5 a eliberat certificatul de inregistrare in scopuri de TVA nr. s incepand cu data de 03.09.2012 pe numele BNP MA si Asociatii.

Prin urmare, la data emiterii si comunicarii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, contestata, respectiv la data de 10.07.2012 (16.07.2012 - data comunicarii deciziei), BNP MA si Asociatii, avand codul fiscal z era titularul obligatiilor de plata stabilite prin aceasta decizie, cu atat mai mult cu cat, pana la aceasta data biroul notarial nu a depus declaratia privind incetarea activitatii asocierii.

Prin adresa nr. x, inregistrata la DGFPMB sub nr. x privind completarea dosarului cauzei, AFP sector 5 mentioneaza faptul ca <<BNP MA si Asociatii a depus in data de 08.06.2012 „Declaratia privind veniturile estimate pentru asocierile fara personalitate juridica, constituite intre persoane fizice” (223) pe CIF: x (...), **fara a depune** si „Declaratia de inregistrare/declaratie de mentiuni pentru persoane juridice, asocieri si alte entitati fara personalitate juridica” (010) la incetarea activitatii asocierii.”

Fata de cele prezentate, rezulta ca in mod corect AFP Sector 5 a stabilit ca titularul operatiunii este biroul notarilor publici, identificat prin codul de inregistrare fiscala z, intrucat faptul ca pe parcursul perioadei supusa impunerii au fost modificate numarul asociatilor si denumirea biroului nu influenteaza cuantumul obligatiilor de plata datorate, acestea fiind inregistrate pe baza codului de inregistrare fiscala existent la data emiterii titlului de creanta, fara a se tine seama de cotele procentuale stabilite prin contractele de asociere.

Ca urmare, invocarea de catre contestatar a prevederilor art.20 alin.2 si art.27 alin.1 lit.a din Codul de procedura fiscala si solicitarea privind stabilirea obligatiilor de plata proportional cu cota de participare la beneficii si pierderi este neintemeiata, in conditiile in care, repartizarea in functie de cotele de participare detinute in cadrul asocierii vizeaza venitul/pierderea realizate de asociere in vederea stabilirii impozitului pe venit, reglementat de titlul III din Codul fiscal.

De altfel, asa cum precizeaza contestatarul, la data depunerii contestatiei, BNP MA si Asociatii nu mai exista, dar asa cum prevede art.20 si art.27 din Codul de procedura fiscala, in cazul asocierilor fara personalitate juridica, reprezentantii legali sunt obligati sa-si indeplineasca obligatiile fiscale, in speta contestatarul, asa cum este prevazut in contractul de societate.

Or, in speta, obligatiile de plata asupra carora au fost stabilite accesoriile in sarcina biroului notarial au fost individualizate prin deconturile privind taxa pe valoarea adaugata/declaratiiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat depuse in perioada ianuarie 2012-mai 2012 de BNP MA si Asociatii, avand inscris codul fiscal z.

## 2. Referitor la accesoriile in suma de y lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/10.07.2012:

In conformitate cu dispozitiile art.22, art.24, art.85, art.86, art.110, art.111, art.114 si art.115 Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.107.1 din Normele metodologice aprobate prin HG nr.1040/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

*Codul de procedura fiscala:*

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

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

d) obligatia de a plati dobânzi, penalități de întârziere sau majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii.;

e) obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;

f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale. “

**"Art. 24 - Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege."**

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

a) **prin declaratie fiscala, în condițiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);**

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

**"Art. 86 - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere. (...).**

**(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plata."**

**"Art. 110 - (3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii (...)."**

*Norme metodologice:*

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

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

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

*Codul de procedura fiscala:*

**"Art. 111 - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza."**

**"Art. 114 - (1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.**

**(2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, **inclusiv majorari de întârziere**. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica în mod corespunzator.**

**(2<sup>1</sup>) 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, **într-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.

(2<sup>2</sup>) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

(2<sup>3</sup>) **În cazul în care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentând creanta fiscala se face mai întâi pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.**

(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor platite în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(2<sup>5</sup>) Plata obligatiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2<sup>1</sup>), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.

(3) În cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

a) în cazul platilor în numerar, data înscrisa în documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; (...);

c) în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului; (...)."

**"Art. 115 - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând 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 efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de întârziere datorata în luna curenta din grafic sau suma amânata la plata, împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plata se împlineste în luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a csor plats depinde mentinerea valabilitatii înlesnirii acordate;

b) **toate obligatiile fiscale principale, în ordinea vechimii, si apoi obligatiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.** În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata, se aplica prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).

c) sumele datorate în contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonarea, pâna la concurenta cu suma esalonata la plata sau pâna la concurenta cu suma achitata, dupa caz,



precum si suma amânata la plata împreuna cu dobânda sau majorarea de întârziere datorata pe perioada amânarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

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

a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) **în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;**

c) în functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil."

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca titlurile de creanta prin care se stabilesc si se individualizeaza obligatiile de plata privind creantele fiscale pot fi reprezentate, fie de declaratiile depuse de biroul notarial, fie de deciziile de impunere emise pentru creantele fiscale stabilite de inspectia fiscala, motiv pentru care, organul fiscal are obligatia de a le inregistra in baza sa de date.

Totodata, un contribuabil are obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in speta TVA si impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, stabilite si individualizate prin declaratiile depuse de biroul notarial.

Stingerea obligatiilor de plata se face intr-o anumita ordine, respectiv obligatiile fiscale principale, in ordinea vechimii si accesoriile, in ordinea vechimii.

In ceea ce priveste calcularea accesoriilor, aceasta se efectueaza potrivit art.119, art.120 si art.120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezentate anterior.

Rezulta ca pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere conform principiului de drept "*accessorium sequitur principalem*."

In speta, referitor la suma de y lei reprezentand accesorii aferente TVA individualizate prin deconturile privind taxa pe valoarea adaugata – cod 300 depuse pe lunile ianuarie si februarie 2012 si accesorii aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal individualizate prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat - cod 100 depuse pe perioada februarie - mai 20112, se retin urmatoarele:

- organul fiscal, aplicand prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creantelor a calculat obligatii fiscale accesorii aferente obligatiilor de plata (TVA, impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal) stabilite de biroul notarial prin declaratiile depuse, incepand cu data de 06.03.2012 pana la data de 06.07.2012, anterior emiterii deciziei de

calcul accesorii, in conditiile in care BNP MA si Asociatii inregistreaza obligatii fiscale restante cu termen scadent anterior acestei perioade;

- in ceea ce priveste cuantumul debitelor asupra carora au fost calculate accesoriile, din fisa analitica de evidenta pe platitor editata la data de 07.09.2012, rezulta ca organele fiscale nu au stabilit debite noi de natura TVA si impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, ci au calculat accesorii aferente numai asupra sumelor declarate de biroul notarial prin deconturile "300" si declaratiile "100".

- avand in vedere prevederile legale cu privire la calcularea accesoriilor, stabilirea in sarcina biroului notarial de accesorii aferente obligatiilor fiscale legal datorate si neachitate in termen reprezinta masura accesorie in raport cu debitul neachitat la scadenta.

Ca atare, se retine ca in materia stingerii obligatiilor fiscale, platile curente ale contribuabililor nu pot stinge obligatiile fiscale curente decat in masura in care nu exista obligatii fiscale principale restante; altminteri, independent de vointa contribuabililor, opereaza de drept stingerea obligatiilor fiscale principale în ordinea vechimii, motiv pentru care platile curente vor stinge mai intai obligatiile fiscale restante în ordinea vechimii si suma ramasa va fi utilizata pentru stingerea obligatiilor curente.

Astfel, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei simpla afirmatie a contestatarului privind plata obligatiilor fiscale datorate, avand in vedere urmatoarele considerente:

- conform celor aratate mai sus, platile efectuate au fost inregistrate in evidenta pe platitor si au stins obligatii fiscale in conformitate cu art.114 si art.115 din Codul de procedura fiscala;

- desi considera ca prin documentele de plata mentionate in contestatie a achitat integral obligatiile declarate conform deconturilor de TVA depuse la 06.02.2012 si 20.03.2012 si declaratiilor privind obligatiile la bugetul de stat depuse la 20.03.2012, 07.04.2012, 24.05.2012 si 16.06.2012, platile efectuate au fost distribuite de catre organul fiscal si au stins obligatiile de plata principale in ordinea vechimii, incepand cu obligatiile de plata stabilite prin deconturile lunare de TVA si declaratiile lunare la bugetul de stat, conform normelor legale sus citate.

Se retine ca in sustinerea contestatiei contestatarul nu aduce niciun argument si nu depune niciun document din care sa rezulte o alta situatie de fapt fata de cea existenta in evidenta organului fiscal cu privire la accesoriile calculate, respectiv o alta baza de calcul a accesoriilor, decat cea stabilita de organele fiscale prin decizia contestata, desi potrivit art.213 alin.(4) din Codul de procedura fiscala, republicata avea aceasta posibilitate.

Mai mult, in conformitate cu dispozitiile art. 206 alin.(1) lit.d) din Codul de procedura fiscala, domnul X nu a prezentat dovezile pe care se întemeiaza contestatia referitor la accesoriile contestate, desi acestea i-au fost solicitate prin adresa nr. x/30.08.2012.

Simpla mentionare a ordinelor de plata privind efectuarea platilor aferente obligatiilor de plata declarate nu este de natura sa influenteze cuantumul obligatiilor de plata datorate, in conditiile in care, asa cum rezulta din fisa analitica anexata la dosarul cauzei, ordinea de stingere a obligatiilor fiscale a fost respectata, contribuabilul neidentificand pentru care plati nu au fost respectate dispozitiile legale invocate.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, contestatia formulata de **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/10.07.2012 emisa de AFP Sector 5 pentru **Biroul Notarilor Publici MA si Asociatii**, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata, cu privire la suma totala de y lei (y1 lei – dob. si pen. TVA si y2 lei – dob. si pen. impozit venitul din transferul proprietatilor).

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 5 din OMFP nr. 2224/2006, art.17, art. 22, art. 84, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004:

## DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/10.07.2012 emisa de AFP Sector 5 pentru **Biroul Notarilor Publici MA si Asociatii**, cu privire la suma totala de **4.792 lei** (y1 lei – dob si pen TVA si y2 lei – impozit venitul din transferul proprietatilor).

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

