

## 020608NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr..... din data de 03.04.2008 inregistrata la directie sub nr. ... din data de 04.04.2008, cu privire la contestatia formulata de **S.C. ABC S.R.L.** avand codul unic de inregistrare .... si sediul in Piatra Neamt, str. ...., nr. 40, judetul Neamt.

Obiectul contestatiei il constituie majorarile de intarziere in suma totala de .... lei, stabilite prin Deciziile nr. .../20.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, dupa cum urmeaza:

- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- ... lei -majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa soluzioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. ABC S.R.L.** din ....., judetul Neamt.

- I. **Petenta formuleaza contestatie impotriva unui numar de 55 de decizii cu nr. .../20.03.2008 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, motivand ca la fiecare termen de plata a impozitelor si contributiilor sociale a avut de rambursat TVA si s-au facut lunar compensari pe baza Notelor de compensare si a cererilor de compensare. De asemenea, petenta**

mentioneaza ca in lunile cand suma taxei pe valoarea adaugata de rambursat a fost mai mica, a efectuat si plati in termenele legale de plata.

In sustinerea contestatiei se anexeaza, in copie, notele privind compensarea obligatiilor fiscale si cererile de compensare depuse de societate aferente lunilor pentru care s-au calculat majorarile de intarziere contestate, respectiv decembrie 2006, ianuarie 2007, februarie 2007, martie 2007, mai 2007, iunie 2007, iulie 2007 si decembrie 2007.

**II. Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis la data de 20.03.2008, pentru S.C. ABC S.R.L. din ....., jud . Neamt un numar de 55 de decizii cu nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat majorari de intarziere in suma totala de .... lei, pentru obligatii fiscale declarate de societate in Declaratiile 100 depuse pentru lunile decembrie 2006, ianuarie 2007, februarie 2007, martie 2007, mai 2007, iunie 2007, iulie 2007 si decembrie 2007, astfel:**

-... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, suma compusa din:

- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului declarat pentru luna ianuarie 2007;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului declarat pentru luna februarie 2007;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului declarat pentru luna mai 2007;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului declarat pentru luna iunie 2007;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului declarat pentru luna iulie 2007;

- ... lei – majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, suma compusa din:

- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna ianuarie 2007;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna mai 2007;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iunie 2007;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iulie 2007;

-... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, suma compusa din:

- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna martie 2007;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna mai 2007;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iunie 2007;

- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iulie 2007;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna decembrie 2007;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, suma compusa din:
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna ianuarie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna decembrie 2006;
  - ... leu majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna februarie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna martie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna mai 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iunie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iulie 2007;
- .... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, suma compusa din:
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna februarie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna martie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna mai 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iunie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iulie 2007;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, suma compusa din:
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna ianuarie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna februarie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna martie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna mai 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iunie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iulie 2007;

- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna decembrie 2007;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati suma compusa din:
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna ianuarie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna februarie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna martie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna mai 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iunie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iulie 2007;
- ... **lei** – majorari de intraziere aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, suma compusa din:
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna februarie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna martie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna mai 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iunie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iulie 2007;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, suma compusa din:
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna februarie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna martie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna mai 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iunie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iulie 2007;
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna decembrie 2007;
- ... **lei** -majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati, suma compusa din:
  - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna februarie 2007;

- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna martie 2007;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna mai 2007;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iunie 2007;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna iulie 2007.

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost emise in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Neamt se poate pronunta asupra majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor aferente veniturilor din salarii, calculate de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamt prin cele 55 de Decizii cu nr. ... din data de 20.03.2008 in sarcina SC ABC SRL Piatra Neamt, in conditiile in care pe de o parte organul fiscal nu a respectat dispozitiile privind data stingerii creantelor fiscale prin compensare, iar pe de alta parte unele plati au fost efectuate cu intarziere de catre societate.**

**In fapt,**

Pentru perioada decembrie 2006 – martie 2007, mai 2007 – iulie 2007 si decembrie 2007 societatea a depus Declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul consolidat al statului prin care a declarat impozitul pe veniturile din salarii si contributiile aferente veniturilor din salarii. Pentru achitarea obligatiilor declarate, societatea a efectuat plati pariale pentru unele luni, diferentele solicitand sa fie stinse prin compensarea cu taxa pe valoarea adaugata inscrisa in deconturile de TVA cu optiune de rambursare a soldului negativ al taxei. Deconturile de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare pentru perioada decembrie 2006 – martie 2007, mai 2007 – iulie 2007 si decembrie 2007 au fost depuse la organul fiscal teritorial la termenele legale, respectiv la data de 25 a lunii urmatoare perioadei de raportare, sau in cazul in care aceasta data a fost o zi nelucratoare, deconturile au fost depuse in ziua lucratoare urmatoare scadentei.

Pentru aceasta perioada, in temeiul art. 112, devenit 116 dupa republicarea din 31.07.2007 a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organul fiscal teritorial a intocmit note privind compensarea obligatiilor fiscale, prin care s-au compensat obligatiile scadente si neachitate de catre S.C. ABC S.R.L. Piatra Neamt. In notele de compensare se precizeaza ca operatiunile de compensare se efectueaza in baza deciziilor de rambursare a

taxei pe valoarea adaugata, precum si faptul ca data cu care se efectueaza compensarea este data depunerii decontului de TVA cu optiune de rambursare, astfel:

- pentru luna decembrie 2006, societatea a depus decontul TVA cu optiune de rambursare la data de 25.01.2007, compensarea efectuandu-se cu data de 25.01.2007 in baza Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. .../15.02.2007;

- pentru luna ianuarie 2007, societatea a depus decontul TVA cu optiune de rambursare la data de 26.02.2007, compensarea efectuandu-se cu data de 26.02.2007 in baza documentului cu nr. .../20.04.2007;

- pentru luna februarie 2007, societatea a depus decontul TVA cu optiune de rambursare la data de 26.03.2007, compensarea efectuandu-se cu data de 26.03.2007 in baza Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. .../25.04.2007;

- pentru luna martie 2007, societatea a depus decontul TVA cu optiune de rambursare la data de 25.04.2007, compensarea efectuandu-se cu data de 25.04.2007 in baza Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. .../18.06.2007;

- pentru luna mai 2007, societatea a depus decontul TVA cu optiune de rambursare la data de 25.06.2007, compensarea efectuandu-se cu data de 25.06.2007 in baza Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. .../20.07.2007;

- pentru luna iunie 2007, societatea a depus decontul TVA cu optiune de rambursare la data de 25.07.2007, compensarea efectuandu-se cu data de 25.07.2007 in baza Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. .../08.08.2007;

- pentru luna iulie 2007, societatea a depus decontul TVA cu optiune de rambursare la data de 27.08.2007, compensarea efectuandu-se cu data de 27.08.2007 in baza Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. .../05.10.2007;

- pentru luna decembrie 2007, societatea a depus decontul TVA cu optiune de rambursare la data de 25.01.2008, compensarea efectuandu-se cu data de 25.01.2008 in baza Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. .../30.01.2008.

In data de 20.03.2008 organul fiscal emite un numar de 55 de decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii , avand nr....., prin care calculeaza pentru diferite perioade majorari de intarziere in suma totala de ... lei pentru impozitul pe veniturile din salarii si pentru contributiile aferente veniturilor din salarii declarate pentru perioada decembrie 2006 – martie 2007, mai 2007 – iulie 2007 si decembrie 2007.

Petenta contesta calculul majorarilor de intarziere mai sus mentionate, motivand ca este nejustificata si eronata calcularea acestora deoarece lunar s-au efectuat compensari cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat , iar cand suma TVA de rambursat a fost mai mica, au fost efectuat plati in termenele legale de plata pentru sumele necompensate.

### In drept,

#### Referitor la termenul de plata al impozitelor si contributiilor

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele la art.109 alin.(6), devenit art. 111 alin. (6) dupa republicarea din data de 31.07.2007:

**„Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.”**

Art.58 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede:

**„Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”**

#### Referitor la stingerea creanțelor fiscale prin plată si compensare

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art. 110, devenit art.114 dupa republicarea din data de 31.07.2007 -

#### **Dispoziții privind efectuarea plății**

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

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

**(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:**

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

b) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;

**c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatore, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, [...].”**

- la art. 111, devenit art.115 dupa republicarea din data de 31.07.2007 -

#### **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 aceluși tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

**(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

**b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;**

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

**(3) 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.”

- la art. 112, devenit art.116 după republicarea din data de 31.07.2007 –

### **Compensarea**

„(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel. [...]

**(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 111 (respectiv art. 115 după republicarea din data de 31.07.2007) privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.**

### Referitor la stabilirea majorarilor de intarziere

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art. 115, devenit art.119 după republicarea din data de 31.07.2007 -

### **Dispoziții generale privind majorări de întârziere**



**„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.**

[...]

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

- la art. 116, devenit art.120 după republicarea din data de 31.07.2007-

#### ***Majorări de întârziere***

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

- la art. 118, devenit art.122 după republicarea din data de 31.07.2007 –

#### ***Majorări de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară***

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

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

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent;

**c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”**

Referitor la soluții asupra contestației art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscală, republicată la data de 31.07.2007, prevede: „Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Fata de situația de fapt și de drept prezentată anterior, reținem următoarele:

SC ABC SRL datoră la bugetul general consolidat pentru perioadele decembrie 2006 – martie 2007, mai 2007 – iulie 2007 și decembrie 2007, cu termen de scadență la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale, impozit pe salarii și contribuții aferente veniturilor din salarii.

Societatea a depus la organul fiscal, la termenele legale, deconturi de TVA cu opțiunea de rambursare pentru perioadele menționate mai sus, solicitând în același timp compensarea integrală sau parțială a obligațiilor declarate prin Declarațiile 100 privind obligațiile de plată la bugetul consolidat al statului. Diferențele de obligații fiscale care nu au fost stinse prin compensare au fost achitate de societate, la diferite date, prin decontare bancară.

Urmare soluționării deconturilor de TVA cu opțiunea de rambursare, organul fiscal a întocmit note privind compensarea obligațiilor fiscale, efectuând

compensarea taxei pe valoarea adaugata de rambursat cu obligatii aferente perioadelor decembrie 2006 – martie 2007, mai 2007 – iulie 2007 si decembrie 2007, integral sau partial. Desi in notele de compensare se mentioneaza ca operatiunile de compensare se efectueaza cu datele depunerii deconturilor de TVA cu optiune de rambursare, in unele cazuri in evidenta organului fiscal aceste operatiuni nu au condus la stingerea sumelor la data inscrisa in notele de compensare, ci la datele cand obligatiile datorate au fost stinse integral.

*Pentru exemplificare, prezentam Decizia nr. .../20.03.2008 emisa pentru calculul majorarilor la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati declarata pentru luna mai 2007 prin Declaratia 100 inregistrata la organul fiscal sub nr. .../25.06.2007:*

*Contributia declarata, in suma de ... lei, a fost stinsa partial la data de 25.06.2007 prin compensarea sumei de ... lei cu TVA solicitata la rambursare la data de 25.06.2007 (nota de compensare nr. .../20.07.2007) si partial cu viramentul in suma de ... lei efectuat de societate cu O.P. nr. .../06.07.2007. Majorarile in suma de ... lei au fost calculate pentru o intarziere de 11 zile (26.06.2007 – 06.07.2007) pentru intreaga suma de ... lei, desi partial aceasta fusese stinsa la termenul legal de 25.06.2007 prin compensarea cu TVA aprobata la rambursare.*

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, intocmit de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii si transmis organului de solutionare a contestatiei, a mai fost identificata si o alta cauza care a condus la calculul majorarilor de intarziere, respectiv aceea ca la data depunerii declaratiei pentru luna urmatoare, contribuabilul a efectuat si platile aferente acesteia in intregime sau partial, in cazul in care depunea din nou cerere de rambursare a soldului negativ al TVA si de compensare a obligatiilor fiscale. Platile astfel efectuate erau inregistrate in evidenta organului fiscal inaintea compensarii pentru luna anterioara, astfel ca stingeau debitele lunii anterioare, care figurau inca de plata, generand astfel accesorii pentru debitele lunii curente, care figurau ulterior stinse cu intarziere.

Avand in vedere cele prezentate retinem ca organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor fiscale aferente perioadelor decembrie 2006 – martie 2007, mai 2007 – iulie 2007 si decembrie 2007 fara a respecta in toate cazurile reglementarile privind stingerea obligatiilor fiscale in ordinea vechimii, precum si cele privind data stingerii creantelor in cazul compensarilor efectuate ca urmare a unei cereri de rambursare. Deoarece stingerea eronata a obligatiilor in luna de la inceputul intervalului analizat a condus la calcularea accesoriiilor si in lunile urmatoare, in unele dintre aceste luni repetandu-se erorile in ceea ce priveste data stingerii in cazul compensarii si stingerea in ordinea vechimii obligatiilor bugetare, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt nu se poate pronunta asupra celor inscrise in cele 55 de Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii cu nr.... din 20.03.2008. Astfel, **urmeaza sa se desfiinteze aceste decizii prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor privind veniturile din salarii, iar organul fiscal, in 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de solutionare a contestatiei, sa procedeze la**

**regularizarea situatiei privind stingerea obligatiilor fiscale potrivit reglementarilor legale si, daca va fi cazul, sa emita alte decizii privind calculul majorarilor de intarziere pentru aceleasi obligatii fiscale si pentru aceleasi perioade pentru care acestea au fost declarate.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art.210, art.216 alin. (3) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, se

## **D E C I D E:**

Desfiintarea celor 55 de Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.56 din 20.03.2008 emise de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamt pentru **S.C. ABC S.R.L. PIATRA NEAMT** prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... **lei**, reprezentand:

- ... **lei** - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... **lei** – majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;

- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;

- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;

- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;

- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;

- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;

- ... **lei** – majorari de intraziere aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;

- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;

- ... **lei** -majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati,

urmand ca in 30 de zile de la comunicare organul fiscal sa procedeze la regularizarea situatiei privind stingerea obligatiilor fiscale, luand in considerare prevederile legale privind ordinea vechimii obligatiilor si stingerea acestora, precum si cele retinute prin prezenta decizie si, daca va fi cazul, la emiterea altor decizii de calcul accesorii.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.