

013509NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.... din data de 02.02.2009 inregistrata la directie sub nr. ... din data de 03.02.2009, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X** avand codul unic de inregistrare ... si sediul in ...

Obiectul contestatiei il constituie majorarile de intarziere in suma totala de ... **lei**, stabilite prin Decizia nr. .../22.01.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, dupa cum urmeaza:

- ... **lei** - majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- ... **lei** – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.20... alin.(1) si (2), art.20... 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 solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X** ...

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva unui numar de 6 decizii cu nr. .../22.01.2009 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata 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 lunar s-au facut 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.

Totodata, precizeaza petenta, faptul ca la data de 23.01.2009 cu chitanta nr.... au fost achitate aceste majorari de intarziere, intrucat era necesara obtinerea unui certificat fiscal, nu inseamna ca si-a insusit majorarile de intarziere si ca este de acord cu ele.

II. Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamt a emis la data de 22.01.2009, pentru S.C. X din .., un numar de 6 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr...., prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente obligatiilor fiscale declarate de societate prin Declaratiile 100 depuse pentru lunile februarie 2008 si martie 2008 si taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr.../0...08.2008, astfel:

- ... lei – majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, contributie declarata pentru luna martie 2008;

- ... lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata datorate potrivit Deciziei de impunere nr..../0....08.2008;

-... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator declarate pentru luna februarie 2008;

- ... lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator declarate pentru luna februarie 2008;

- lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, suma compusa din:

- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna februarie 2008;

- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna martie 2008;

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost emise in temeiul art. 88 lit. c) si art. 1... 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:

1. Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... din data de 22.01.2009

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Neamt se poate pronunta asupra majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, calculate de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamt in sarcina SC X din Piatra Neamt, prin cele ... Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr.... din data de 22.01.2009, in conditiile in care organul fiscal nu a respectat dispozitiile privind data stingerii creantelor fiscale.

In fapt,

Cu Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul consolidat al statului, inregistrata la organul fiscal sub nr../2....03.2008, S.C. X declara urmatoarele obligatii fiscale aferente lunii februarie 2008, avand termen de scadenta la data de 2....03.2008:

-contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de .. lei;

-contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei;

-contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .. lei.

La data de 2....03.2008, societatea depune cererea de compensare inregistrata la organul fiscal sub nr .../2....03.2008 prin care solicita compensarea sumei de lei reprezentand impozit pe profit achitat in plus cu impozitul pe salarii aferent lunii februarie 2008. Cu Nota de compensare nr.../23.06.2008, suma de ... lei a fost compensata la data de 2....03.2008 cu obligatiile fiscale datorate pentru luna martie 2008, avand termen de scadenta la data de 2....04.2008.

Obligatiile fiscale datorate pentru luna februarie 2008 au fost stinse dupa cum urmeaza:

-contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei:

-la data de 2....03.2008, cu suma de ... lei, in baza Notei de compensare nr.....;

-la data de 24.04.2008, cu suma de ... lei, din plata efectuata de societate.

-contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei a fost stinsa din plata efectuata de societate la data de 24.04.2008;

-contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de lei a fost stinsa din plata efectuata de societate la data de 24.04.2008.

Pentru plata cu 30 de zile intarziere, respectiv la data de 24.04.2008, a obligatiilor fiscale datorate pentru luna februarie 2008 avand termen de scadenta la data de 2....03.2008, organul fiscal a procedat la calculul majorarilor de intarziere dupa cum urmeaza:

-... lei majorari de intarziere aferente contributia de asigurari sociale datorata de angajator;

- ... lei majorari de intarziere aferente contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;

-... lei majorari de intarziere aferente contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Cu Declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul consolidat al statului, inregistrate la organul fiscal sub nr....0/24.04.2008 si nr..../24.04.2008, societatea declara urmatoarele obligatii fiscale aferente lunii martie 2008, avand termen de scadenta la data de 2....04.2008:

-varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de .. lei;

-contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de lei.

Aceste obligatii fiscale au fost stinse partial din plata efectuata de societate la data de 24.04.2008, deci in termenul legal de plata, iar diferenta ramasa neachitata a fost stinsa la data de 14.0....2008 prin Nota de compensare nr.../1....0....2008 emisa ca urmare a inregistrarii unor suprasolviri in contul impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale datorate la bugetul general consolidat.

Aceste suprasolviri au avut la baza Decizia nr....emisa de Biroul solutionare contestatii in data de 09.0....2008 prin care s-a dispus desfiintarea Deciziilor nr.... /20.03.2008 emise de AFPCM Neamt, prin care au fost

calculate majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiilor individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiilor individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati si contributiilor de asigurari de sanatate retinute de la asigurati, majorari care fusesera achitate de societate la data de 24.04.2008.

Stingerea partiala la data de 14.0....2008, deci cu ... zile intarziere fata de termenul legal de scadenta, a obligatiilor fiscale mentionate anterior, a determinat calculul majorarilor de intarziere dupa cum urmeaza:

-... lei majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;

-... lei majorari de intarziere aferente contributiilor pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Petenta contesta calculul majorarilor de intarziere mai sus mentionate, deoarece 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 drept,

Referitor la termenul de plata al impozitelor si contributiilor, art. 111 alin. (6) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 2... a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.”

Referitor la stingerea creanțelor fiscale prin plată si compensare, articolul 114 alin.(3) al aceluiași act normativ, prevede următoarele :

„(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 inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, [...].”

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, art.11... din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

(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 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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare 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. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art.1..... alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată 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.

(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.

Referitor la compensare, art.116 din actul normativ menționat anterior, precizează:

„(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor 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. 11... privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Referitor la stabilirea majorărilor de întârziere

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele :

- la art.1... - **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.120 - **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. 122 – **Majorări de întârziere în cazul compensării**

„(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 cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”

Referitor la solutii asupra contestatiei art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicata, 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 situatia de fapt si de drept prezentata anterior, retinem urmatoarele:

Contributiile sociale datorate bugetului general consolidat pentru luna februarie 2008, declarate de SC X prin Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul consolidat al statului, inregistrata la organul fiscal sub nr..../2....03.2008, au fost stinse din plata efectuata de contribuabil la data de 24.04.2008 (cu 30 de zile intarziere fata de termenul legal de plata), cu toate ca societatea a depus la data de 2....03.2008 cererea de compensare inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamt sub nr.1061, suma solicitata la compensare potrivit acestei cereri fiind utilizata pentru stingerea obligatiilor fiscale datorate si declarate de contribuabil pentru luna martie 2008 avand termen de scadenta la data de 2....04.2008 si nu pentru stingerea obligatiilor fiscale datorate pentru luna februarie 2008 avand termen de scadenta la data de 2....03.2008.

Avand in vedere aceasta situatie, se retine ca organul fiscal nu a respectat ordinea de stingere a datoriilor, reglementata de art.11... din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia mai intai se sting obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, stingerea obligațiilor cu scadențe viitoare facandu-se la solicitarea contribuabilului.

In consecinta, suma solicitata la compensare prin cererea de compensare nr..../2....03.2008 ar fi trebuit utilizata pentru stingerea obligatiilor fiscale in ordinea vechimii acestora, in speta pentru stingerea obligatiilor fiscale declarate prin Declaratia nr..../2....03.2008, avand termen de scadenta la data de 2....03.2008.

Obligatiile fiscale datorate pentru luna martie 2008, de natura varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, declarate de SC X prin Declaratiile 100 privind obligatiile de plata la

bugetul consolidat al statului, inregistrate la organul fiscal sub nr.... 3/24.04.2008 si nr....0/24.04.2008, au fost stinse de organul fiscal la data de 14.0....2008 (cu ... zile intarziere fata de termenul legal de plata), la baza stingerii acestora stand suprasolvirea inregistrata de societate ca urmare a desfiintarii, prin Decizia nr.... emisa de Biroul solutionare contestatii in data de 09.0....2008, a Deciziilor de calcul accesorii nr.../20.03.2008 emise de AFPCM Neamt, prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati si contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati, majorari care fusesera achitate de societate la data de 24.04.2008.

In consecinta, stingerea obligatiile fiscale datorate pentru luna martie 2008, de natura varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, avand termen de scadenta la data de 2....04.2008, s-a facut in mod eronat la data de 14.0....2008, data efectuarii operatiunii de compensare in trezorerie, si nu la data de 24.04.2008, respectiv data efectuarii de catre societate a platilor in contul impozitului pe veniturile din salarii, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati si contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati.

Avand in vedere cele prezentate retinem ca organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor fiscale aferente lunilor februarie si martie 2008 fara a respecta in toate cazurile reglementarile privind stingerea obligatiilor fiscale in ordinea vechimii, precum si cele privind data stingerii creantelor in cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale.

In consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt nu se poate pronunta asupra celor inscrise in cele ... Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrate sub nr.... din 22.01.2009, **urmand a se proceda la aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicata, respectiv desfiintarea deciziilor prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, 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.**

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... din data de 22.01.2009

Cauza supusa solutionarii este daca SC Xdin Piatra Neamt datoreaza majorarile de intarziere in suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamt prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... din data de 22.01.2009, in conditiile in care stingerea obligatiei de plata principale s-a efectuat la data depunerii de catre contribuabil a decontului de TVA cu optiune de rambursare pentru luna iulie 2008.

In fapt,

Prin Decizia de impunere nr.... /0....08.2008, organele de inspectie fiscala au stabilit de plata suplimentar in sarcina societatii o taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei. Pentru neachitarea in termen legal a acestei sume organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere pana la data de 31.0....2008.

La data de 2....08.2008, S.C. X depune Decontul de TVA pentru luna iulie 2008 cu optiune de rambursare.

Urmare solutionarii decontului de TVA cu optiunea de rambursare, organul fiscal a intocmit nota privind compensarea obligatiilor fiscale, efectuand, printre altele, compensarea taxei pe valoarea adaugata de rambursat aferenta lunii iulie 2008 cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr.1...6/0....08.2008.

La data de 22.01.2009, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamt a emis Decizia nr. ..., prin care a calculat, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 1... din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, majorari de intarziere in suma de ... lei pentru plata cu 2... de zile intarziere (31.0....2008 – 2....08.2008) a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In drept,

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.1... - ***Dispozitii 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.120 - ***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. 122 – ***Majorări de întârziere în cazul compensării***

„(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.”

Fata de motivele de fapt si de drept invocate se retine ca in cazul stingerii obligatiilor bugetare prin compensare, efectuata ca urmare a unei cereri de rambursare, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca data depunerii cererii de rambursare a fost data depunerii de catre contribuabil a Decontului de TVA aferent lunii iulie 2008 cu optiune de rambursare, respectiv data de 2...08.2008, stingerea obligatiei de plata stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr..../0....08.2008, facandu-se astfel la data de 2...08.2008, deci cu 2... de zile intarziere fata de termenul legal de plata.

Avand in vedere cele expuse rezulta ca in mod legal organul fiscal a procedat la stingerea obligatiei fiscale de plata la data depunerii cererii de rambursare de catre societate, potrivit art.122 alin.(1) lit.c din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, ***urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../22.01.2009.***

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art...., art.216 alin. (1) si (3) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E:

1. Desfiintarea celor ... Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... din 22.01.2009 emise de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamt pentru **S.C. X din ...** prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, reprezentand:

-... 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 de asigurari pentru somaj datorata de angajator;

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

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.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X din ... pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... din 22.01.2009, emisa de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamt.

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