

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA**  
**Serviciul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA nr. 80 din 23 septembrie 2008**

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Administratia Finantelor Publice a Orasului .....** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. .... S.R.L.** din ....., jud.Prahova, impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... din data de .....**, intocmita de A.F.P.O. ....

**Obiectul contestatiei** îl constituie suma totala de **..... lei** reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata -Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. - S.C. .... S.R.L. sustine urmatoarele:**

*"La data de ....01.2008 a fost inregistrata sub nr...../..... la Administratia Finantelor Publice a Orasului ....., Declaratia 100 privind obligatiile de plata la B.S., declarandu-se un impozit pe salarii datorat in suma de ..... RON, TERMEN SCADENT: 25.01.2008, precum si Declaratia 102 privind obligatiile de plata la B.A.S.F.S., inregistrata sub numarul ...../....., declarandu-se un total de plata de:..... RON, TERMEN SCADENT: 25.01.2008.*

**TOTAL OBLIGATII DE PLATA LA DATA DE 25.01.2008 DECLARATE DE SOCIETATE: ..... RON.**

*In data de 04.02.2008, ..... inregistreaza la Administratia Finantelor Publice a Orasului ....., sub numarul ..... Decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare a sumei de ..... RON, precum si cererea de compensare a taxelor datorate de societate la acea data cu o parte din suma ceruta la rambursare, cerere inregistrata sub numarul ...../..... pe care o anexam in copie.*

**TOTAL SUMA NEGATIVA T.V.A. CU OPTIUNE DE RAMBURSARE DE LA BUGETUL DE STAT, LA DATA DE 04.02.2008 = ..... LEI.**

*[...], va rugam sa refaceti calculul majorarilor de intarziere din Decizia nr..... pe care, eronat le-ati intocmit pentru o perioada de 31 zile, unele chiar pentru o perioada de 60 zile, pentru ca, in realitate perioada de intarziere este cuprinsa intre: 26.01.2008 - 04.02.2008 respectiv 10 zile. [...].*

*Totodata, mentionam ca au mai fost calculate o serie de majorari de intarziere pentru debite individualizate prin Declaratia ..... nr...../.....02.2008, debite care au fost achitate in totalitate prin O.P.H.T. nr...../25.02.2008, [...]."*

**II. - Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....../.....** intocmita de A.F.P.O. .... pentru **S.C. .... S.R.L.** din ....., s-au calculat accesorii in suma totala de **..... lei** stabilite prin **17 decizii**, aferente obligatiilor bugetare datorate si neachitate la termenele de scadenta.

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei** si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

\* Prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../.....** emisa de A.F.P.O. .... pentru **S.C. .... S.R.L.** din ....., au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de **..... lei** pentru neachitarea in termenul legal a obligatiilor de natura salariala.

Obligatiile fiscale pentru care s-au calculat majorari de intarziere sunt aferente lunilor decembrie 2007 si ianuarie 2008 si sunt declarate de societatea comerciala prin Declaratia 100 nr...../25.01.2008, Declaratia rectificativa nr...../04.02.2008 si Declaratia 100 nr...../19.02.2008.

\* Prin contestatia formulata, societatea comerciala considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere susmentionate, intrucat debitele aferente lunii decembrie 2007 trebuiau compensate la data de 04.02.2008 cu TVA de rambursat rezultata la sfarsitul lunii ianuarie 2008 conform decontului de TVA pe luna ianuarie 2008 cu optiune de rambursare depus la organul fiscal in data de 04.02.2008, pentru acestea datorand majorari de intarziere doar pentru perioada cuprinsa intre 25.01.2008 - data scadentei si 04.02.2008 - data depunerii decontului si a formularii cererii de compensare.

Se mai sustine ca pentru debitele aferente lunii ianuarie 2008, nu se datoreaza majorari de intarziere, intrucat acestea au fost achitate in termenul legal cu O.P. nr...../25.02.2008.

\* Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, au rezultat urmatoarele:

- Prin Declaratia 100 nr...../25.01.2008, S.C. .... S.R.L. a declarat aferent lunii decembrie 2007 o obligatie de plata privind impozitul pe veniturile din salarii in suma de **..... lei** si contributiile aferente salariilor in suma totala de **..... lei**, deci un total obligatii salariale de **..... lei**.

- Prin Declaratia rectificativa nr...../04.02.2008, societatea comerciala a corectat impozitul pe salarii in suma de **..... lei** declarat initial pentru luna decembrie 2007, declarand ca suma corecta **..... lei**, in acest fel totalul obligatiilor de natura salariala pentru luna decembrie 2007 fiind de **..... lei**.

- In data de 04.02.2008, S.C. .... S.R.L. a depus Decontul de TVA pentru luna ianuarie 2008 (decont lunar 301) inregistrat la A.F.P.O. .... sub nr...../04.02.2008, in care la randul 33 a in scris un sold al sumei negative a TVA la sfarsitul perioadei de raportare de **..... lei**, cu optiune de rambursare.

Tot in data de 04.02.2008, societatea comerciala a depus cererea inregistrata la A.F.P.O. .... sub nr...../04.02.2008 prin care a solicitat compensarea obligatiilor salariale aferente lunii decembrie 2007 in suma totala de **..... lei**, cu suma de rambursat din decontul de TVA aferent lunii ianuarie 2008.

- Prin Declaratia 100 nr...../19.02.2008, S.C..... S.R.L. a declarat aferent lunii ianuarie 2008 o obligatie de plata privind impozitul pe veniturile din salarii in suma de **..... lei**, iar prin Declaratia 102 nr...../19.02.2008 a declarat pentru aceeasi perioada,

contributii aferente salariilor in suma totala de ..... lei, totalul obligatiilor fiind de ..... lei.

- Cu O.P. nr..... emis in data de .....02.2008 societatea comerciala a virat in contul bugetului de stat suma de ..... lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii, iar cu O.P. nr..... emis in data de ....02.2008 a virat in contul bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale suma de ..... lei reprezentand contributii salariale.

- Cu O.P. nr...../25.03.2008 societatea comerciala a virat in contul bugetului de stat suma de ..... lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii, iar cu O.P. nr...../25.03.2008 a virat in contul bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale suma de ..... lei reprezentand contributii salariale.

- In vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa si optiune de rambursare aferent lunii ianuarie 2008, inregistrat la A.F.P.O. .... sub nr...../04.02.2008, s-a stabilit rambursarea TVA cu control anticipat, drept pentru care s-a efectuat inspectia fiscala la S.C. .... S.R.L., finalizata prin Procesul verbal nr...../.....03.2008, care a stat la baza intocmirii Deciziei de rambursare a TVA nr...../.....04.2008, prin care s-a aprobat la rambursare intreaga suma solicitata de ..... lei.

- In data de .....04.2008, in baza Decizia de rambursare a TVA nr...../.....04.2008, A.F.P.O. .... a emis Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr..... din care se retine ca din suma aprobata la rambursare de ..... lei, s-au compensat obligatii restante la data de 25.03.2008 in suma totala de ..... lei, diferenta de ..... lei (..... lei - ..... lei) fiind restituita societatii comerciale.

- In data de .....05.2008, A.F.P.O. .... a emis pentru S.C. .... S.R.L. Instiintarea privind stingerea creantelor fiscale nr.....

- In data de ....., A.F.P.O. .... a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../..... care cuprinde majorari de intarziere in suma totala de ..... lei, iar la randul ei, aceasta cuprinde alte 17 decizii avand acelasi numar ...../....., act administrativ fiscal contestat de societatea comerciala.

Avand in vedere documentele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 1) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.01.2008 - 25.02.2008 (31 zile) aferente impozitului pe veniturile din salarii declarat de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna decembrie 2007 si neachitat la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 2) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.01.2008 - 25.02.2008 (31 zile) aferente impozitului pe veniturile din salarii declarat de contribuabila prin Declaratia rectificativa nr...../04.02.2008 intocmita pentru luna decembrie 2007, impozit nevrat in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 3) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.02.2008 - 25.03.2008 (29 zile) aferente impozitului pe veniturile din salarii declarat de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna ianuarie 2008 si neachitat la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 4) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.01.2008 - 25.03.2008 (60 zile) aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator declarata de contribuabila prin

declaratia 100 intocmita pentru luna decembrie 2007 si neachitata la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 5) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.02.2008 - 25.03.2008 (29 zile) aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator declarata de contribuabila prin declaratia intocmita pentru luna ianuarie 2008 si neachitata la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 6) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.01.2008 - 25.02.2008 (31 zile) aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati declarata de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna decembrie 2007 si neachitata la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 7) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.01.2008 - 25.03.2008 (60 zile) aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator declarata de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna decembrie 2007 si neachitata la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 8) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.02.2008 - 25.03.2008 (29 zile) aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator declarata de contribuabila prin declaratia intocmita pentru luna ianuarie 2008 si neachitata la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 9) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.01.2008 - 25.03.2008 (60 zile) aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator declarata de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna decembrie 2007 si neachitata la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 10) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.02.2008 - 25.03.2008 (29 zile) aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator declarata de contribuabila prin declaratia intocmita pentru luna ianuarie 2008 si neachitata la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 11) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.01.2008 - 25.02.2008 (31 zile) aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati declarata de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna decembrie 2007 si neachitata la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 12) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.01.2008 - 25.03.2008 (60 zile) aferente contributiei angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale declarata de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna decembrie 2007 si neachitata la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 13) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.02.2008 - 25.03.2008 (29 zile) aferente contributiei angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor

sociale declarata de contribuabila prin declaratia intocmita pentru luna ianuarie 2008 si neachitata la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 14) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.01.2008 - 25.03.2008 (60 zile) aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator declarata de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna decembrie 2007 si neachitata la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 15) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.02.2008 - 25.03.2008 (29 zile) aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator declarata de contribuabila prin declaratia intocmita pentru luna ianuarie 2008 si neachitata la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 16) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.01.2008 - 25.02.2008 (31 zile) aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati declarata de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna decembrie 2007 si neachitata la data platii, in suma de ..... lei.

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 17) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada 25.02.2008 - 25.03.2008 (29 zile) aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati declarata de contribuabila prin declaratia intocmita pentru luna ianuarie 2008 si neachitata la data platii, in suma de ..... lei.

Rezumand cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

- Obligatiile bugetare datorate de societatea contestatoare si declarate organului fiscal pentru luna decembrie 2007 (termen de plata 25.01.2008) inscrise in decizia de calcul accesorii in suma totala de ..... lei au fost stinse cu ordinele de plata din data de 25.02.2008 (..... lei), cu ordinele de plata din data de 25.03.2008 (..... lei) si prin compensare cu TVA de rambursat efectuata in data de 25.03.2008 (..... lei).

Pentru intarzierile la plata au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei, perioada de intarziere fiind cuprinsa intre 31 zile (25.01.2008 - 25.02.2008) si 60 zile (25.01.2008 - 25.03.2008).

- Obligatiile bugetare datorate de societatea contestatoare si declarate organului fiscal pentru luna ianuarie 2008 (termen de plata 25.02.2008) inscrise in decizia de calcul accesorii in suma totala de ..... lei au fost stinse cu ordinul de plata din data de 25.03.2008 (..... lei) si prin compensare cu TVA de rambursat efectuata in data de 25.03.2008 (..... lei).

Pentru intarzierile la plata au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei, perioada de intarziere fiind de 29 zile (25.02.2008 - 25.03.2008).

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

*“Art. 114. - Dispozitii privind efectuarea platii*

*(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, intr-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>) In cazul in care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, in cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala se face mai intai pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.*

**Art. 115. - Ordinea stingerii datoriilor**

*(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand 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 aceluia 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 efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:*

*a) sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, [...];*

*b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator [...];*

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

*a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;*

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

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

**Art. 116. - Compensarea**

*(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.[...]*

*(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator. [...].*

**Art. 119. - Dispozitii generale privind majorari de intarziere**

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere. [...].*

**Art. 120. - Majorari de intarziere**

*(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...].*

**Art. 122. - Majorari de intarziere in cazul compensarii**

*(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel: [...]*

c) pentru compensarile 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."

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

- Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..../.....2008, A.F.P.O. Mizil a calculat, prin programul informatic al Ministerului Economiei si Finantelor - A.N.A.F., majorari de intarziere in suma totala de ..... lei datorate de S.C. .... S.R.L. pentru intarzierea la plata a obligatiilor de natura salariala aferente lunilor decembrie 2007 si ianuarie 2008, intarzierea la plata fiind cuprinsa intre 29 si 60 zile.

Obligatiile fiscale au fost stinse cu ordinele de plata din datele de 25.02.2008 si 25.03.2008, ca si prin compensarea cu TVA de rambursat rezultata din decontul de TVA al lunii ianuarie 2008 efectuata in data de 25.03.2008.

- Societatea contesta aceste majorari, considerand ca parte din ele nu sunt datorate si solicita recalcularea lor.

Sustinerea din contestatie se bazeaza pe decontul de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare aferent lunii ianuarie 2008, inregistrat la A.F.P.O. .... sub nr...../04.02.2008, societatea considerand ca datoreaza majorari de intarziere aferente lunii decembrie 2007 doar pentru perioada 25.01.2008 - 04.02.2008 (data depunerii decontului de TVA), respectiv pentru 10 zile, iar pentru obligatiile lunii ianuarie 2008 nu datoreaza majorari, intrucat acestea au fost achitate in termenul legal.

- Solutionarea decontului de TVA cu suma negativa si obtiune de rambursare aferent lunii ianuarie 2008, inregistrat la A.F.P.O. .... sub nr...../04.02.2008, s-a realizat prin control anticipat efectuat la S.C. .... S.R.L., finalizat in data de 28.03.2008. Rezultatele controlului au stat la baza intocmirii Deciziei de rambursare a TVA nr...../11.04.2008, prin care s-a aprobat la rambursare suma de ..... lei. Doar incepand cu data de 11.04.2008 a devenit certa creanta fiscala reprezentand TVA de rambursat in suma de ..... lei.

Insa pana la aceasta data, S.C. .... S.R.L. a efectuat viramente in contul unic cu O.P. nr..... si O.P. nr..... din 25.02.2008 si, respectiv, O.P. nr..... si O.P. nr..... din 25.03.2008, sume care au fost distribuite de organul fiscal teritorial prin programul informatic conform prevederilor art.114 si art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, acestea acoperind partial obligatiile lunilor decembrie 2007 si ianuarie 2008.

Astfel, obligatiile de natura salariala aferente lunii decembrie 2007, care nu au fost achitate la termenul legal de plata - 25.01.2008, au fost stinse prin programul informatic transmis de Ministerul Economiei si Finantelor - A.N.A.F. cu viramentele ulterioare inregistrate in contul unic, respectiv prin utilizarea proportionala a celor patru ordine de plata mentionate mai sus din datele de 25.02.2008 si 25.03.2008 si in mica parte (..... lei) prin compensarea cu TVA din data de 25.03.2008.

In ceea ce priveste obligatiile de natura salariala aferente lunii ianuarie 2008, care aveau termen de plata 25.02.2008, se retine ca, desi in luna februarie 2008 societatea comerciala a efectuat viramente in contul unic in acelasi quantum cu obligatiile de natura salariala datorate pentru luna ianuarie, totusi aceste viramente au stins obligatiile de plata restante si nicidecum cele curente, conform prevederilor art.115 din O.G. nr.92/2003 mai sus citat.

Astfel, obligatiile de natura salariala aferente lunii ianuarie 2008 au fost stinse partial cu viramentele efectuate in luna martie 2008 (ordinele de plata din 25.03.2008), diferenta fiind acoperita prin compensarea efectuata in data de 25.03.2008 cu TVA aprobata la rambursare.

Insa, conform prevederilor art.122 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in cazul creantelor stinse prin compensare, data stingerii, care este si data pana la care se calculeaza majorarile de intarziere, este data depunerii cererii de rambursare, iar in cazul de fata aceasta data este data de 04.02.2008, cand societatea comerciala a depus la organul fiscal teritorial decontul de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii ianuarie 2008.

Astfel, se constata ca A.F.P.O. .... nu a respectat prevederile legale sus mentionate, inscriind in Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr...../14.04.2008 ca data de compensare 25.03.2008, in loc de data de 04.02.2008, si calculand majorari de intarziere mai mari decat cele datorate de societatea contestatoare.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, precum si prevederile **art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, **se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... din data de .....**, A.F.P.O. .... urmad sa emita **o noua decizie** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente acelorasi obligatii fiscale, cuprinzand majorarile de intarziere legal datorate de S.C. .... S.R.L. .

**IV. - Concluzionand analiza contestatiei** formulata de S.C. .... S.R.L. din ....., jud. Prahova, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... din data de ..... intocmita de A.F.P.O. ...., in conformitate cu prevederile art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

### **DECIDE:**

**1. - Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... din data de .....** si implicit anularea debitului in suma totala de ..... **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala, urmand ca A.F.P.O. .... sa emita **o noua decizie** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente acelorasi obligatii fiscale, cuprinzand majorarile de intarziere legal datorate de S.C. .... S.R.L. ....

**2. -** Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

**DIRECTOR EXECUTIV,**