



**DECIZIA NR. 602/09.01.2009**

privind solutionarea contestatiei formulate de

**S.C. "Z" SRL IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. ...., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L.**, cu sediul in Iasi, str..... inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. ...., cod de identificare fiscala RO .....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data comunicarii actului contestat prin posta, in data de 16.10.2008, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei si data depunerii contestatiei 06.11.2008, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, fiind inregistrata sub nr. ....

Contestatia este semnata de administratorul societatii contestatoare, in persoana domnului Copacinschi Adrian si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare nr. ...., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin care se propune respingerea contestatiei formulate de Z.

Pentru completarea dosarului contestatiei, organul de solutionare competent, cu adresa nr. ...., a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa transmita actul administrativ fiscal contestat, precum si documentele prin care au fost individualizate sumele de plata.

Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, cu adresa nr. ...., inregistrata la noi sub nr. ...., a transmis documentele solicitate.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "Z" SRL IASI** formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., motivand in sustinerea contestatiei faptul ca accesoriile aferente debitelor cuprinse in decizie sunt nelegale si neintemeiate intrucat:

1. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta urmatoarelor debite:

- unui debit de S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma de S lei reprezentand majorari de intarziere este nelegala, deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....;

- unui debit de S lei pentru perioada 06.05.2008 - 23.07.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 78 zile. Suma de S lei reprezentand majorari de intarziere este nelegala deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....

2. Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de 15 lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2008 - 23.07.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 89 zile. Suma reprezentand majorari de intarziere este nelegala intrucat a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

3. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S leu, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Majorarea de intarziere este nelegala deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

4. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta unui debit de S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma reprezentand majorari de intarziere este nelegala deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

5. Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurari pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S leu, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2007 - 23.07.2008 reprezentand o presupusa intarziere de S lei. Majorarile de intarziere sunt nelegale deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

6. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta urmatoarelor debite:

- unui debit de S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma de S lei reprezentand majorari de intarziere este nelegala, deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

- unui debit de S lei, pentru perioada 06.05.2008 - 23.07.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 78 zile. Suma de S leu este nelegala deoarece debitul a fost achitat inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

7. Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2008 - 23.07.2008. Majorarea de intarziere in cuantum de S lei este nelegala deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....

8. Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S leu, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.01.2008 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma reprezentand majorari de intarziere este nelegala deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....

Avand in vedere considerente invocate si inscrisurile anexate, respectiv declaratiile si chitantele de plata a contributiilor catre bugetul asigurarilor sociale, petenta solicita admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitelor inscise in decizia contestata intrucat majorarile sunt nelegale si neintemeiate.

**II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat accesorii in suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si cele aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, in conditiile in care petenta sustine ca nu le datoreaza, intrucat obligatiile fiscale au fost achitate la termenele legale de plata, iar organul fiscal invoca faptul ca din platile efectuate de societate au fost stinse debitele restante in functie de vechimea lor.**

**In fapt,** Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., prin care a calculat majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si cele aferente

contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, declarate de societate cu Declaratia ..... si Declaratia ....., dar care nu au fost achitate la termenele de scadenta.

Societatea contesta majorarile de intarziere sustinand faptul ca acestea sunt nelegale si netemeinice, deoarece a achitat la termen debitele pentru care au fost calculate accesoriile, anexand in acest sens documentele de plata.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei, rezulta faptul caZ a depus in data de 25.01.2008 Declaratia ..... privind obligatii de plata la bugetul general consolidat prin care a declarat ca datoreaza suma totala de S lei, suma ce a fost achitata la termenul de scadenta cu chitanta nr. ....

In data de 24.04.2008, societatea a depus la organul fiscal Declaratia ..... privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru suma de S lei, suma ce a fost achitata cu chitanta nr. .... cu o intarziere de 10 zile peste termenul de scadenta, care era de fapt 25.04.2008.

Din analiza fiselor sintetice si analitice, a duplicatelor declaratiilor depuse pentru perioada ianuarie - aprilie 2008, precum si a documentelor de plata, rezulta faptul ca accesoriile din actul contestat au fost generate de faptul ca societatea, pe de o parte, la data platii sumelor declarate avea debite mai vechi neachitate la termen, iar pe de alta parte se constata si faptul ca sumele declarate in luna aprilie 2004 au fost achitate cu intarziere si nu inainte de termen, cum eronat sustine petenta in contestatie.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la ordinea stingerii datoriilor se precizeaza:

**"(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 acelui 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, precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau**



suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

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. In cazul stingerii creantelor fiscale prin dare la plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>);

c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(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".

Prevederile legale redate mai sus referitoare la ordinea de stingere a datoriilor se aplica incepand cu data de 01.01.2007, odata cu modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin Ordonanta Guvernului nr. 35/2006, aprobata prin Legea nr. 505/2006.

Se retine faptul ca potrivit Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, la pct. 9 si 10 se precizeaza ca:

**"9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic de catre contribuabilii care inregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite in quantum mai mic decat obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind**

reglementarea unor masuri financiar-fiscale, incepand cu data de 1 ianuarie 2008.

10. In situatia in care contribuabilul care a efectuat plata in contul unic inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

Avand in vedere faptul ca la data achitarii sumelor declarate in luna ianuarie si aprilie 2008, Z inregistra debite generate de neplata la termen si in totalitate a sumelor declarate anterior, in special cele din declaratia inventar privind contributiile sociale restante la 31.12.2003, precum si faptul ca societatea a achitat cu intarziere sumele declarate in luna aprilie 2008, rezulta ca organul fiscal a procedat legal, in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

**"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere,"** iar potrivit art. 120 alin. (1) si (2) din acelasi act normativ:

**"(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.**

**(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv".**

Fata de situatia prezentata si de prevederile legale invocate, urmeaza sa se respinga contestatia formulata de **S.C. "Z" SRL IASI**, ca neantemeiata.



Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

**DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea contestatiei formulate de **S.C."Z" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie petentei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



**DECIZIA NR. 602/09.01.2009**

privind solutionarea contestatiei formulate de

**S.C. "Z" SRL IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi  
sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. ...., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L.**, cu sediul in Iasi, str..... inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. ...., cod de identificare fiscala RO .....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data comunicarii actului contestat prin posta, in data de 16.10.2008, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei si data depunerii contestatiei 06.11.2008, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, fiind inregistrata sub nr. ....

Contestatia este semnata de administratorul societatii contestatoare, in persoana domnului Copacinschi Adrian si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare nr. ...., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin care se propune respingerea contestatiei formulate de Z.

Pentru completarea dosarului contestatiei, organul de solutionare competent, cu adresa nr. ...., a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa transmita actul administrativ fiscal contestat, precum si documentele prin care au fost individualizate sumele de plata.

Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, cu adresa nr. ...., inregistrata la noi sub nr. ...., a transmis documentele solicitate.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "Z" SRL IASI** formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., motivand in sustinerea contestatiei faptul ca accesoriile aferente debitelor cuprinse in decizie sunt nelegale si neintemeiate intrucat:

1. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta urmatoarelor debite:

- unui debit de S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma de S lei reprezentand majorari de intarziere este nelegala, deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....;

- unui debit de S lei pentru perioada 06.05.2008 - 23.07.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 78 zile. Suma de S lei reprezentand majorari de intarziere este nelegala deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....

2. Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de 15 lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2008 - 23.07.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 89 zile. Suma reprezentand majorari de intarziere este nelegala intrucat a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

3. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S leu, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Majorarea de intarziere este nelegala deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

4. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta unui debit de S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma reprezentand majorari de intarziere este nelegala deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

5. Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurari pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S leu, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2007 - 23.07.2008 reprezentand o presupusa intarziere de S lei. Majorarile de intarziere sunt nelegale deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

6. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta urmatoarelor debite:

- unui debit de S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma de S lei reprezentand majorari de intarziere este nelegala, deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

- unui debit de S lei, pentru perioada 06.05.2008 - 23.07.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 78 zile. Suma de S leu este nelegala deoarece debitul a fost achitat inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

7. Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2008 - 23.07.2008. Majorarea de intarziere in cuantum de S lei este nelegala deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....

8. Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S leu, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.01.2008 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma reprezentand majorari de intarziere este nelegala deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....

Avand in vedere considerente invocate si inscrisurile anexate, respectiv declaratiile si chitantele de plata a contributiilor catre bugetul asigurarilor sociale, petenta solicita admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitelor inscise in decizia contestata intrucat majorarile sunt nelegale si neintemeiate.

**II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat accesorii in suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;



- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si cele aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, in conditiile in care petenta sustine ca nu le datoreaza, intrucat obligatiile fiscale au fost achitate la termenele legale de plata, iar organul fiscal invoca faptul ca din platile efectuate de societate au fost stinse debitele restante in functie de vechimea lor.**

**In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., prin care a calculat majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si cele aferente**

contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, declarate de societate cu Declaratia ..... si Declaratia ....., dar care nu au fost achitate la termenele de scadenta.

Societatea contesta majorarile de intarziere sustinand faptul ca acestea sunt nelegale si netemeinice, deoarece a achitat la termen debitele pentru care au fost calculate accesoriile, anexand in acest sens documentele de plata.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei, rezulta faptul caZ a depus in data de 25.01.2008 Declaratia ..... privind obligatii de plata la bugetul general consolidat prin care a declarat ca datoreaza suma totala de S lei, suma ce a fost achitata la termenul de scadenta cu chitanta nr. ....

In data de 24.04.2008, societatea a depus la organul fiscal Declaratia ..... privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru suma de S lei, suma ce a fost achitata cu chitanta nr. .... cu o intarziere de 10 zile peste termenul de scadenta, care era de fapt 25.04.2008.

Din analiza fiselor sintetice si analitice, a duplicatelor declaratiilor depuse pentru perioada ianuarie - aprilie 2008, precum si a documentelor de plata, rezulta faptul ca accesoriile din actul contestat au fost generate de faptul ca societatea, pe de o parte, la data platii sumelor declarate avea debite mai vechi neachitate la termen, iar pe de alta parte se constata si faptul ca sumele declarate in luna aprilie 2004 au fost achitate cu intarziere si nu inainte de termen, cum eronat sustine petenta in contestatie.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la ordinea stingerii datoriilor se precizeaza:

**"(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 acelui 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, precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau**

suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

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. In cazul stingerii creantelor fiscale prin dare la plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>);

c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(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".

Prevederile legale redate mai sus referitoare la ordinea de stingere a datoriilor se aplica incepand cu data de 01.01.2007, odata cu modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin Ordonanta Guvernului nr. 35/2006, aprobata prin Legea nr. 505/2006.

Se retine faptul ca potrivit Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, la pct. 9 si 10 se precizeaza ca:

**"9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic de catre contribuabilii care inregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite in quantum mai mic decat obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind**

reglementarea unor masuri financiar-fiscale, incepand cu data de 1 ianuarie 2008.

10. In situatia in care contribuabilul care a efectuat plata in contul unic inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

Avand in vedere faptul ca la data achitarii sumelor declarate in luna ianuarie si aprilie 2008, Z inregistra debite generate de neplata la termen si in totalitate a sumelor declarate anterior, in special cele din declaratia inventar privind contributiile sociale restante la 31.12.2003, precum si faptul ca societatea a achitat cu intarziere sumele declarate in luna aprilie 2008, rezulta ca organul fiscal a procedat legal, in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

**"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere,"** iar potrivit art. 120 alin. (1) si (2) din acelasi act normativ:

**"(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.**

**(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv".**

Fata de situatia prezentata si de prevederile legale invocate, urmeaza sa se respinga contestatia formulata de **S.C. "Z" SRL IASI**, ca neantemeiata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

**DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea contestatiei formulate de **S.C."Z" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie petentei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.





**DECIZIA NR. 602/09.01.2009**

privind solutionarea contestatiei formulate de

**S.C. "Z" SRL IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi  
sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. ...., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L.**, cu sediul in Iasi, str..... inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. ...., cod de identificare fiscala RO .....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data comunicarii actului contestat prin posta, in data de 16.10.2008, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei si data depunerii contestatiei 06.11.2008, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, fiind inregistrata sub nr. ....

Contestatia este semnata de administratorul societatii contestatoare, in persoana domnului Copacinschi Adrian si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare nr. ...., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin care se propune respingerea contestatiei formulate de Z.

Pentru completarea dosarului contestatiei, organul de solutionare competent, cu adresa nr. ...., a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa transmita actul administrativ fiscal contestat, precum si documentele prin care au fost individualizate sumele de plata.

Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, cu adresa nr. ...., inregistrata la noi sub nr. ...., a transmis documentele solicitate.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "Z" SRL IASI** formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., motivand in sustinerea contestatiei faptul ca accesoriile aferente debitelor cuprinse in decizie sunt nelegale si neintemeiate intrucat:

1. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta urmatoarelor debite:

- unui debit de S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma de S lei reprezentand majorari de intarziere este nelegala, deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....;

- unui debit de S lei pentru perioada 06.05.2008 - 23.07.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 78 zile. Suma de S lei reprezentand majorari de intarziere este nelegala deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....

2. Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de 15 lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2008 - 23.07.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 89 zile. Suma reprezentand majorari de intarziere este nelegala intrucat a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

3. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S leu, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Majorarea de intarziere este nelegala deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

4. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta unui debit de S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma reprezentand majorari de intarziere este nelegala deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

5. Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurari pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S leu, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2007 - 23.07.2008 reprezentand o presupusa intarziere de S lei. Majorarile de intarziere sunt nelegale deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

6. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta urmatoarelor debite:

- unui debit de S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma de S lei reprezentand majorari de intarziere este nelegala, deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

- unui debit de S lei, pentru perioada 06.05.2008 - 23.07.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 78 zile. Suma de S leu este nelegala deoarece debitul a fost achitat inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

7. Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2008 - 23.07.2008. Majorarea de intarziere in cuantum de S lei este nelegala deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....

8. Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S leu, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.01.2008 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma reprezentand majorari de intarziere este nelegala deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....

Avand in vedere considerente invocate si inscrisurile anexate, respectiv declaratiile si chitantele de plata a contributiilor catre bugetul asigurarilor sociale, petenta solicita admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitelor inscise in decizia contestata intrucat majorarile sunt nelegale si neintemeiate.

**II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat accesorii in suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si cele aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, in conditiile in care petenta sustine ca nu le datoreaza, intrucat obligatiile fiscale au fost achitate la termenele legale de plata, iar organul fiscal invoca faptul ca din platile efectuate de societate au fost stinse debitele restante in functie de vechimea lor.**

**In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., prin care a calculat majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si cele aferente**

contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, declarate de societate cu Declaratia ..... si Declaratia ....., dar care nu au fost achitate la termenele de scadenta.

Societatea contesta majorarile de intarziere sustinand faptul ca acestea sunt nelegale si netemeinice, deoarece a achitat la termen debitele pentru care au fost calculate accesoriile, anexand in acest sens documentele de plata.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei, rezulta faptul caZ a depus in data de 25.01.2008 Declaratia ..... privind obligatii de plata la bugetul general consolidat prin care a declarat ca datoreaza suma totala de S lei, suma ce a fost achitata la termenul de scadenta cu chitanta nr. ....

In data de 24.04.2008, societatea a depus la organul fiscal Declaratia ..... privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru suma de S lei, suma ce a fost achitata cu chitanta nr. .... cu o intarziere de 10 zile peste termenul de scadenta, care era de fapt 25.04.2008.

Din analiza fiselor sintetice si analitice, a duplicatelor declaratiilor depuse pentru perioada ianuarie - aprilie 2008, precum si a documentelor de plata, rezulta faptul ca accesoriile din actul contestat au fost generate de faptul ca societatea, pe de o parte, la data platii sumelor declarate avea debite mai vechi neachitate la termen, iar pe de alta parte se constata si faptul ca sumele declarate in luna aprilie 2004 au fost achitate cu intarziere si nu inainte de termen, cum eronat sustine petenta in contestatie.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la ordinea stingerii datoriilor se precizeaza:

**"(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 acelui 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, precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau**



suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

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. In cazul stingerii creantelor fiscale prin dare la plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>);

c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(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".

Prevederile legale redate mai sus referitoare la ordinea de stingere a datoriilor se aplica incepand cu data de 01.01.2007, odata cu modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin Ordonanta Guvernului nr. 35/2006, aprobata prin Legea nr. 505/2006.

Se retine faptul ca potrivit Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, la pct. 9 si 10 se precizeaza ca:

**"9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic de catre contribuabilii care inregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite in quantum mai mic decat obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind**

reglementarea unor masuri financiar-fiscale, incepand cu data de 1 ianuarie 2008.

10. In situatia in care contribuabilul care a efectuat plata in contul unic inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

Avand in vedere faptul ca la data achitarii sumelor declarate in luna ianuarie si aprilie 2008, Z inregistra debite generate de neplata la termen si in totalitate a sumelor declarate anterior, in special cele din declaratia inventar privind contributiile sociale restante la 31.12.2003, precum si faptul ca societatea a achitat cu intarziere sumele declarate in luna aprilie 2008, rezulta ca organul fiscal a procedat legal, in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

**"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere,"** iar potrivit art. 120 alin. (1) si (2) din acelasi act normativ:

**"(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.**

**(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv".**

Fata de situatia prezentata si de prevederile legale invocate, urmeaza sa se respinga contestatia formulata de **S.C. "Z" SRL IASI**, ca neantemeiata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

### **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea contestatiei formulate de **S.C."Z" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie petentei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



**DECIZIA NR. 602/09.01.2009**

privind solutionarea contestatiei formulate de

**S.C. "Z" SRL IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi  
sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. ...., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L.**, cu sediul in Iasi, str..... inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. ...., cod de identificare fiscala RO .....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data comunicarii actului contestat prin posta, in data de 16.10.2008, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei si data depunerii contestatiei 06.11.2008, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, fiind inregistrata sub nr. ....

Contestatia este semnata de administratorul societatii contestatoare, in persoana domnului Copacinschi Adrian si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare nr. ...., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin care se propune respingerea contestatiei formulate de Z.

Pentru completarea dosarului contestatiei, organul de solutionare competent, cu adresa nr. ...., a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa transmita actul administrativ fiscal contestat, precum si documentele prin care au fost individualizate sumele de plata.

Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, cu adresa nr. ...., inregistrata la noi sub nr. ...., a transmis documentele solicitate.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "Z" SRL IASI** formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., motivand in sustinerea contestatiei faptul ca accesoriile aferente debitelor cuprinse in decizie sunt nelegale si neintemeiate intrucat:

1. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta urmatoarelor debite:

- unui debit de S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma de S lei reprezentand majorari de intarziere este nelegala, deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....;

- unui debit de S lei pentru perioada 06.05.2008 - 23.07.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 78 zile. Suma de S lei reprezentand majorari de intarziere este nelegala deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....

2. Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de 15 lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2008 - 23.07.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 89 zile. Suma reprezentand majorari de intarziere este nelegala intrucat a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

3. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S leu, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Majorarea de intarziere este nelegala deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

4. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta unui debit de S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma reprezentand majorari de intarziere este nelegala deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

5. Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurari pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S leu, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2007 - 23.07.2008 reprezentand o presupusa intarziere de S lei. Majorarile de intarziere sunt nelegale deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

6. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta urmatoarelor debite:



- unui debit de S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma de S lei reprezentand majorari de intarziere este nelegala, deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

- unui debit de S lei, pentru perioada 06.05.2008 - 23.07.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 78 zile. Suma de S leu este nelegala deoarece debitul a fost achitat inainte de scadenta, potrivit chitantei seria .....

7. Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2008 - 23.07.2008. Majorarea de intarziere in cuantum de S lei este nelegala deoarece a achitat debitul inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....

8. Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in cuantum de S leu, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.01.2008 - 06.05.2008, reprezentand o presupusa intarziere de 102 zile. Suma reprezentand majorari de intarziere este nelegala deoarece a achitat contributia inainte de scadenta, potrivit chitantei seria TS3A nr. ....

Avand in vedere considerente invocate si inscrisurile anexate, respectiv declaratiile si chitantele de plata a contributiilor catre bugetul asigurarilor sociale, petenta solicita admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitelor inscise in decizia contestata intrucat majorarile sunt nelegale si neintemeiate.

**II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat accesorii in suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si cele aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, in conditiile in care petenta sustine ca nu le datoreaza, intrucat obligatiile fiscale au fost achitate la termenele legale de plata, iar organul fiscal invoca faptul ca din platile efectuate de societate au fost stinse debitele restante in functie de vechimea lor.**

**In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., prin care a calculat majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei pentru somaj datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si cele aferente**

contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, declarate de societate cu Declaratia ..... si Declaratia ....., dar care nu au fost achitate la termenele de scadenta.

Societatea contesta majorarile de intarziere sustinand faptul ca acestea sunt nelegale si netemeinice, deoarece a achitat la termen debitele pentru care au fost calculate accesoriile, anexand in acest sens documentele de plata.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei, rezulta faptul caZ a depus in data de 25.01.2008 Declaratia ..... privind obligatii de plata la bugetul general consolidat prin care a declarat ca datoreaza suma totala de S lei, suma ce a fost achitata la termenul de scadenta cu chitanta nr. ....

In data de 24.04.2008, societatea a depus la organul fiscal Declaratia ..... privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru suma de S lei, suma ce a fost achitata cu chitanta nr. .... cu o intarziere de 10 zile peste termenul de scadenta, care era de fapt 25.04.2008.

Din analiza fiselor sintetice si analitice, a duplicatelor declaratiilor depuse pentru perioada ianuarie - aprilie 2008, precum si a documentelor de plata, rezulta faptul ca accesoriile din actul contestat au fost generate de faptul ca societatea, pe de o parte, la data platii sumelor declarate avea debite mai vechi neachitate la termen, iar pe de alta parte se constata si faptul ca sumele declarate in luna aprilie 2004 au fost achitate cu intarziere si nu inainte de termen, cum eronat sustine petenta in contestatie.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la ordinea stingerii datoriilor se precizeaza:

**"(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 acelui 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, precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau**

suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

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. In cazul stingerii creantelor fiscale prin dare la plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>);

c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(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".

Prevederile legale redate mai sus referitoare la ordinea de stingere a datoriilor se aplica incepand cu data de 01.01.2007, odata cu modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin Ordonanta Guvernului nr. 35/2006, aprobata prin Legea nr. 505/2006.

Se retine faptul ca potrivit Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, la pct. 9 si 10 se precizeaza ca:

**"9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic de catre contribuabilii care inregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite in quantum mai mic decat obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind**

reglementarea unor masuri financiar-fiscale, incepand cu data de 1 ianuarie 2008.

10. In situatia in care contribuabilul care a efectuat plata in contul unic inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

Avand in vedere faptul ca la data achitarii sumelor declarate in luna ianuarie si aprilie 2008, Z inregistra debite generate de neplata la termen si in totalitate a sumelor declarate anterior, in special cele din declaratia inventar privind contributiile sociale restante la 31.12.2003, precum si faptul ca societatea a achitat cu intarziere sumele declarate in luna aprilie 2008, rezulta ca organul fiscal a procedat legal, in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

**"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere,"** iar potrivit art. 120 alin. (1) si (2) din acelasi act normativ:

**"(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.**

**(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv".**

Fata de situatia prezentata si de prevederile legale invocate, urmeaza sa se respinga contestatia formulata de **S.C. "Z" SRL IASI**, ca neantemeiata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

**DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea contestatiei formulate de **S.C."Z" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie petentei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.