

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr.9132 din data de 27.12.2007 inregistrata la directie sub nr.10784 din data de 28.12.2007, cu privire la contestatia formulata de **UNITATEA X**.

Obiectul contestatiei il constituie majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de .... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asiguratii, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asiguratii, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asiguratii, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.....;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asiguratii, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asiguratii, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asiguratii, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ....ei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de .... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asiguratati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ....lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asiguratati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asiguratati, stabilite prin Decizia nr.....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de .... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asiguratati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asiguratati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asiguratati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asiguratati, stabilite prin Decizia nr.....;
- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asiguratati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asiguratati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, stabilite prin Decizia nr....;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr....;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, stabilite prin Decizia nr....;

-majorari de intarziere in suma de ...lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;

-majorari de intarziere in suma de ...lei aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, stabilite prin Decizia nr....;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr....;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr....;

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

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr.... – ... prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, motivand ca toate obligatiile pentru care au fost calculate accesorii au fost achitate la data platii salariilor, respectiv pana la data de 07 ale fiecarei luni pentru luna precedenta.**

In sustinerea contestatiei, petenta depune Situatiile obligatiilor de plata la bugetul general consolidat pe perioada februarie 2005 – decembrie 2006, precum si extrasele de cont emise de Trezoreria Piatra Neamt care atesta efectuarea platii in termen a obligatiilor datorate pentru perioada mentionata anterior.

**II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 11.12.2007, pentru UNITATEA X Deciziile nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la**

bugetul general consolidat, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

**Cauza supusa solutionarii este daca masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina UNITATII X, prin Deciziile nr. ..., a majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, este legala, in conditiile in care pe de o parte societatea a depus declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat cu intarziere si si-a majorat obligatiile de plata prin declaratii rectificative, iar pe de alta parte organul fiscal a procedat la stigerea obligatiilor in ordinea vechimii acestora.**

**In fapt,**

UNITATEA X a depus Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat cu intarziere fata de termenul legal de depunere, respectiv:

- declaratiile aferente perioadei februarie 2005 – decembrie 2005 au fost depuse la data de 09.11.2007;

- declaratia pentru luna ianuarie 2006 a fost depusa la data de 30.11.2007;

- declaratia pentru luna februarie 2006 a fost depusa la data de 16.11.2007;

- declaratiile aferente perioadei mai 2006 – decembrie 2006 au fost depuse la data de 13.11.2007;

- declaratiile aferente perioadei ianuarie 2007 – mai 2007 au fost depuse la data de 05.06.2007;

- declaratiile aferente perioadei iunie 2007 – octombrie 2007 au fost depuse la termenele stabilite de reglementarile legale in vigoare.

Totodata, contribuabilul depune o serie de declaratii rectificative prin care isi majoreaza obligatiile declarate initial, respectiv:

- declaratia rectificativa pentru luna ianuarie 2006 nr. ... depusa la data de 14.11.2007;

- declaratia rectificativa pentru luna martie 2006 nr. ...depusa la data de 13.11.2007;

- declaratia rectificativa pentru luna aprilie 2006 nr. ...depusa la data de 13.11.2007;

- declaratia rectificativa pentru luna august 2007 nr. ...depusa la data de 10.12.2007;

In perioada februarie 2005 – mai 2007 contribuabilul face lunar plati in contul impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale la bugetul

general consolidat, iar stingerea obligatiilor datorate are loc in ordinea vechimii depunerii declaratiilor la organul fiscal teritorial, respectiv:

-obligatiile datorate pentru perioada ianuarie 2007 – octombrie 2007, depuse pana la data de 05.11.2007, au fost stinse din platile efectuate de catre contribuabil in perioada ianuarie 2005 – mai 2006, aflate in sold la data de 01.01.2007 ca sume virate in plus;

-obligatiile datorate pentru perioada februarie 2005 – decembrie 2005, depuse la data de 09.11.2007, au fost stinse din platile efectuate de unitate in perioada mai 2006 – decembrie 2006 aflate in sold la data de 01.01.2007 ca sume virate in plus;

-obligatiile datorate pentru perioada ianuarie 2006 – decembrie 2006, depuse ulterior datei de 09.11.2006, au fost stinse din platile efectuate de contribuabil in anul 2007.

Prin declaratiile rectificative depuse de contribuabil, mentionate anterior, au fost suplimentate obligatiile de plata declarate initial, reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributi sociale la bugetul general consolidat, aceste obligatii fiind stinse cu platile facute de contribuabil si neutilizate la data depunerii declaratiilor rectificative.

La data de 11.12.2007, Administratia Finantelor Publice a emis pentru UNITATEA X Deciziile nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, din care suma de ... lei reprezinta majorari de intarziere aferente obligatiilor de plata inscise in declaratiile fiscale depuse cu intarziere la organul fiscal si suma de ... lei reprezinta majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale constituite in baza declaratiilor rectificative.

Petenta formuleaza contestatie impotriva deciziilor mentionate anterior, motivand ca plata obligatiilor datorate bugetului general consolidat, pentru care au fost calculate majorarile de intarziere, s-a facut la data platii salariilor.

#### **In drept,**

Incepand cu data de 01.01.2007, referitor la ordinea stingerii datoriilor, art.111 din Codul de procedura fiscala, republicat, stipuleaza:

*"(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art.21 alin.*

*(2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.***

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

*a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare la plată, precum și*

dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

**b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii,** cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;

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

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(3) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

(...)"

Începând cu data de 01.09.2007, art.111 devenit art.115, după republicarea Codului de procedura fiscală din data de 31.07.2007, are următorul conținut:

"(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art.21 alin.

(2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

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

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

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

precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) **Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:**

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) **în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.**

(...)”

Referitor la stabilirea majorărilor de întârziere O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, în vigoare începând cu 01.01.2007, prevede următoarele :

- la art. 115(1) devenit art.119(1) după republicarea Codului de procedura fiscală din data de 31.07.2007,

**„ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.**

(...)”

- la art. 116(1) și (1<sup>1</sup>) devenit art.119(1) și (2) după republicarea Codului de procedura fiscală din data de 31.07.2007,

**„ Majorările de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”**

**Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”**

Fata de de motivele de fapt și de drept precizate mai sus și având în vedere evidența fiscală pe plătitor existentă la organul fiscal, reținem următoarele:

**Referitor la majorările de întârziere în suma de ... lei aferente obligațiilor de plată înscrise în declarațiile fiscale depuse cu întârziere la organul fiscal:**

UNITATEA X a efectuat plata obligațiilor datorate bugetului general consolidat în termenele legale de plată, însă nu a ținut cont ca, potrivit art. 81 din Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, aceasta avea obligația de a depune declarațiile fiscale la termenele stabilite de Codul fiscal.

Astfel, până la data de 05.06.2007 când au fost depuse declarațiile aferente perioadei ianuarie 2007 – mai 2007, se poate vorbi de o suprasolvire

in evidenta fiscala a contribuabilului, intrucat acesta a efectuat plati fara a exista debit declarat.

**Nerespectarea termenului de depunere a declaratiilor, pe de o parte, si nedepunerea in ordine cronologica a acestora, pe de alta parte, au avut drept consecinta stingerea mai intai a obligatiilor aferente anului 2007, acestea fiind declarate primele la A.F.P. , apoi stingerea obligatiilor aferente anului 2005, iar in final a obligatiilor declarate pentru anul 2006, la data stingerii, organul fiscal respectand ordinea vechimii obligatiilor.**

**Referitor la majorarile de intarziere in suma de de ... aferente obligatiilor fiscale constituite in baza declaratiilor rectificative:**

UNITATEA X a procedat la data de 13.11.2007 si la data de 10.12.2007 la depunerea de declaratii rectificative pentru lunile ianuarie 2006, martie 2006, aprilie 2006 si august 2007, prin care a suplimentat obligatiile de plata declarate initial.

**Potrivit evidentei pe platitor, organul fiscal a efectuat stingerea obligatiilor constituite in baza acestor declaratii fiscale rectificative in ordinea vechimii, vechime data de data depunerii declaratiilor rectificative, asa cum este reglementat la art.115 alin.(2) lit.c) din O.G.nr.92/2003, republicata, luandu-se in considerare platile efectuate de contribuabil si neutilizate la data depunerii declaratiilor rectificative.**

Urmare acestor modalitati de stingere a datorilor, constatandu-se intarzieri la stingerea obligatiilor fiscale declarate, aferente anilor 2005 si 2006, in mod legal Administratia Finantelor Publice Piatra Neamt a emis **Deciziile nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au calculat in sarcina UNITATII X majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat urmând a se respinge ca neintemeiata contestatia formulată de petenta pentru aceasta suma.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

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

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de UNITATEA X impotriva majorarilor de intarziere in suma ... **lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat calculate prin Deciziile nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii emise la data de 11.12.2007 de Administratia Finantelor Publice .

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