

023308NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.... din data de 08.05.2008 inregistrata la directie sub nr.... din data de 09.05.2008, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.A.** avand codul unic de inregistrare ... si sediul in ..., str....., nr....., judetul

Obiectul contestatiei il constituie majorarile de intarziere in suma totala de ... **lei**, stabilite prin Deciziile nr..../24.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, dupa cum urmeaza:

- ... **lei** - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

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 este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X S.A.**

I. Cu adresa nr..../23.04.2008, inregistrata la Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii sub nr..../24.04.2008, si la D.G.F.P. sub nr. .../09.05.2008, S.C. X S.A. formuleaza contestatie impotriva unui numar de ... decizii cu nr..../24.03.2008 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, motivand ca pentru Declaratia 100 depusa in data de 21.01.2008 s-a depus cerere de compensare a datoriilor in termenul legal, respectiv la data de 21.01.2008.

In finalul contestatiei S.C. X S.A. solicita verificarea si anulara accesoriiilor calculate.

La solicitarea D.G.F.P., unitatea a transmis cu adresa nr. .../30.05.2008, inregistrata la directie sub nr..../02.06.2008, copii ale documentelor pe baza

carora s-au declarat obligatiile fiscale pentru care s-au calculat accesorii, deconturile de taxa pe valoarea adaugata pentru lunile decembrie 2007 si ianuarie 2008, Decizia de rambursare a TVA aferenta lunii decembrie 2007 si cererea de compensare a obligatiilor aferente lunii decembrie 2007 din TVA de rambursat.

II. Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis la data de 24.03.2008, pentru S.C. X S.A. un numar de ... decizii cu nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei, pentru obligatii fiscale declarate de societate in Declaratiile 100 depuse pentru lunile decembrie 2007 si ianuarie 2007, astfel:

- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii declarat pentru luna decembrie 2007;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, suma compusa din:
 - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna decembrie 2007
 - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna ianuarie 2008;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati declarate pentru luna decembrie 2007;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator declarate pentru luna decembrie 2007;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator declarate pentru luna decembrie 2007;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati declarate pentru luna decembrie 2007;
- ... lei – majorari de intraziere aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale declarate pentru luna decembrie 2007;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, suma compusa din:
 - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna decembrie 2007;
 - ... lei majorari de intarziere aferente contributiei declarate pentru luna ianuarie 2008;
- ... - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati declarate pentru luna decembrie 2007;
- ... – majorari de intarziere aferente contributiei pentri concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice declarate pentru luna decembrie 2007.

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

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

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca este legala masura Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii privind stabilirea in sarcina S.C. X S.A. a majorarilor de intarziere in suma de ... lei, prin cele ... decizii de calcul accesorii cu nr. .../24.03.2008, in conditiile in care pe de o parte organul fiscal nu a respectat dispozitiile privind ordinea stingerii creantelor fiscale, iar pe de alta parte unele plati au fost efectuate cu intarziere de catre societate.

In fapt,

Societatea a depus **pentru luna decembrie 2007** Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.../21.01.2008 și Decontul de taxa pe valoarea adaugata 300, cu optiunea de rambursare a soldului sumei negative a TVA, inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr.../21.01.2008 și **pentru luna ianuarie 2008** Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.../22.02.2008, Declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale și fondurilor speciale inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.../22.02.2008 și Decontul de taxa pe valoarea adaugata 300, inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr.../22.02.2008. Cu adresa nr. .../15.01.2008, inregistrata la A.F.P.C.M. sub nr.../21.01.2008, societatea a solicitat compensarea obligatiilor aferente lunii decembrie 2007 cu TVA de rambursat pentru aceeasi luna.

In urma solutionarii decontului de TVA aferent lunii decembrie 2007 s-a emis Decizia de rambursare a TVA nr.../04.03.2008, conform careia s-a aprobat la rambursare suma de ... lei. In baza Notei de compensare nr. .../04.03.2008, **organul fiscal teritorial a efectuat compensarea partiala a TVA aprobata la rambursare, respectiv a sumei de ... lei, cu sume reprezentand o parte din obligatiile fiscale declarate pentru luna ianuarie 2008, cu scadenta la 25.02.2008. In Nota de compensare nr. .../04.03.2008 se mentioneaza: "Compensarea se efectueaza cu data de 21.01.2008."**

In cazul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator și a contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, obligatiile declarate pentru luna decembrie 2007 au fost stinse partial din plati efectuate in luna decembrie 2007, conform fisei platitorului existenta și in copie la dosarul cauzei. Obligatiile declarate pentru luna decembrie 2007, pentru care au fost calculate accesorii, au fost stinse din sumele distribuite din contul unic, achitate de societate la data de 25.02.2008.

Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator și partial contributia de asigurari sociale datorata de angajator declarate pentru luna ianuarie 2008, pentru care au fost calculate accesorii, au fost stinse prin distribuirea din contul unic a sumei achitate in data de 26.02.2008.

Pentru exemplificare, **prezentam modul de stingere a impozitului pe veniturile din salarii pentru lunile decembrie 2007 si ianuarie 2008**, cu mentiunea ca in acelasi mod au fost stinse si contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia individuala de asigurari de somaj retinuta de la asigurati, contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice:

Sume declarate:

- ... lei – impozit declarat pentru luna decembrie 2007 in Declaratia 100 nr..../21.01.2008;

- ... lei – impozit declarat pentru luna ianuarie 2008 in Declaratia 100 nr. .../22.02.2008.

Sume achitate:

- ... lei - la data de 21.01.2008, conform Notei de compensare nr..../04.03.2008

- ... - la data de 25.02.2008, suma distribuita din contul unic.

Mod de stingere:

- suma de ... lei, din Nota de compensare nr..../04.03.2008, compensare inregistrata cu data de 21.01.2008, a stins partial obligatia declarata pentru luna ianuarie 2008, cu scadenta la data de 25.02.2008 ;

- suma de ... lei, distribuita din contul unic la data de 25.02.2008, a stins obligatia in suma de ... lei declarata pentru luna decembrie 2007, cu scadenta la data de 25.01.2008 si suma de ... lei cu scadenta la data de 25.02.2008, reprezentand diferenta de impozit aferent lunii ianuarie 2008, ramasa nestinsa.

Avand in vedere stingerea la data de 25.02.2008 a sumei de ... lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii cu scadenta la data de 25.01.2008, A.F.P.C.M. a emis Decizia nr..../24.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care a calculat **majorari de intarziere in suma de ... lei** pentru stingerea cu o intarziere de 31 de zile (26.01.2008 – 25.02.2008) a impozitului declarat pentru luna decembrie 2007.

Pentru aceeasi perioada au fost calculate si urmatoarele sume, cu titlu de majorari de intarziere:

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

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

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

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

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

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

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

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator a fost stinsa astfel:

Sume declarate:

- ... lei – contributie declarata pentru luna decembrie 2007 in Declaratia 100 nr..../21.01.2008;

- ... lei – contributie declarata pentru luna ianuarie 2008 in Declaratia 100 nr..../22.02.2008.

Sume achitate:

- ... lei - la data de 19.12.2007, partial din plata efectuata cu documentul nr. 491/19.12.2007

- 3100 lei - la data de 18.01.2008, plata efectuata cu documentul nr. .../18.01.2008

- ... lei - la data de 21.01.2008, conform Notei de compensare nr..../04.03.2008

- ... lei - la data de 25.02.2008, suma distribuita din contul unic.

-... lei - la data de 26.02.2008, suma distribuita din contul unic.

Mod de stingere:

- suma de ... lei, partial din plata efectuata cu documentul nr. .../19.12.2007, a stins partial obligatia declarata pentru luna decembrie 2007, cu scadenta la data de 25.01.2008;

- suma de ... lei, plata efectuata cu documentul nr..../18.01.2008, a stins partial obligatia declarata pentru luna pentru luna decembrie 2007, cu scadenta la data de 25.01.2008;

- suma de ... lei, din Nota de compensare nr..../04.03.2008, compensare inregistrata cu data de 21.01.2008, a stins partial obligatia declarata pentru luna ianuarie 2008, cu scadenta la data de 25.02.2008;

- suma de ... lei - distribuita din contul unic la data de 25.02.2008, a stins ... lei din obligatia declarata pentru luna pentru luna decembrie 2007, cu scadenta la data de 25.01.2008 si ... lei din obligatia declarata pentru luna ianuarie 2008, cu scadenta la data de 25.02.2008;

- suma de ... lei - distribuita din contul unic la data de 26.02.2008, a stins partial obligatia declarata pentru luna ianuarie 2008, cu scadenta la data de 26.02.2008.

Avand in vedere stingerea la data de 25.02.2008 a sumei de ... lei, cu scadenta la data de 25.01.2008, si la data de 26.02.2008 a sumei de ... lei cu scadenta la 25.02.2008, A.F.P.C.M. a emis Deciziile nr..../24.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care a calculat **majorari de intarziere in suma de ... lei si de ... lei** pentru stingerea cu o intarziere de 31 de zile (26.01.2008 – 25.02.2008) si respectiv de 1 zi a contributiilor declarate pentru lunile decembrie 2007 si ianuarie 2008.

Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator a fost stinsa astfel:

Sume declarate:

- ... lei – contributie declarata pentru luna decembrie 2007 in Declaratia 100 nr..../21.01.2008;

- ... lei – contributie declarata pentru luna ianuarie 2008 in Declaratia 100 nr..../22.02.2008.

Sume achitate:

- ... lei - la data de 19.12.2007, partial din plata efectuata cu documentul nr. .../19.12.2007

- ... lei - la data de 21.01.2008, conform Notei de compensare nr..../04.03.2008

- ... lei - la data de 25.02.2008, suma distribuita din contul unic.

- ... lei - la data de 26.02.2008, suma distribuita din contul unic.

Mod de stingere:

- suma de ... lei, partial din plata efectuata cu documentul nr. .../19.12.2007, a stins partial obligatia declarata pentru luna decembrie 2007, cu scadenta la data de 25.01.2008;

- suma de ... lei, din Nota de compensare nr..../04.03.2008, compensare inregistrata cu data de 21.01.2008, a stins partial obligatia declarata pentru luna ianuarie 2008, cu scadenta la data de 25.02.2008;

- suma de ... lei - distribuita din contul unic la data de 25.02.2008, a stins partial din obligatia declarata pentru luna pentru luna decembrie 2007, cu scadenta la data de 25.01.2008;

- suma de ... lei - distribuita din contul unic la data de 26.02.2008, a stins ... lei din obligatia declarata pentru luna pentru luna decembrie 2007, cu scadenta la data de 25.01.2008 si ... lei din obligatia declarata pentru luna ianuarie 2008, cu scadenta la data de 25.02.2008.

Avand in vedere stingerea la data de 25.02.2008 a sumei de ... lei, si la data de 26.02.2008 a sumei de ... lei cu scadenta la data de 25.01.2008, si la data de 26.02.2008 a sumei de ... lei cu scadenta la 25.02.2008, A.F.P.C.M. a emis Deciziile nr..../24.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care a calculat **majorari de intarziere in suma de ... lei si de ... lei** pentru stingerea cu o intarziere de 31 de zile (26.01.2008 – 25.02.2008) a sumei de ... lei, de 1 zi a sumei de ... lei si respectiv de 1 zi a contributiilor declarate pentru lunile decembrie 2007 si ianuarie 2008.

Petenta contesta calculul majorarilor de intarziere mai sus mentionate, motivand ca s-a depus cerere de compensare a datoriilor in termenele legale.

In drept,

Referitor la termenul de plata al impozitelor si contributiilor

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele la art. 111 alin. (6):

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

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

„Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat

până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”

Referitor la stingerea creanțelor fiscale prin plată și compensare

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

- la art.114 -**Dispoziții privind efectuarea plății**

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

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

(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuția, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2⁵) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2¹), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat.

[...]

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

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

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

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

- la art.115 - **Ordinea stingerii datorilor**

„(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

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

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

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

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(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.

[...]

- la art.116– **Compensarea**

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

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

Referitor la stabilirea majorarilor de intarziere

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

- la art.119 - **Dispoziții generale privind majorări de întârziere**

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

[...]

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

- la art.120 - **Majorări de întârziere**

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

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

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

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

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

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

Fata de situatia de fapt si de drept prezentata anterior, retinem urmatoarele:

S.C. X S.R.L. datora la bugetul general consolidat pentru perioada decembrie 2007 – ianuarie 2008, cu termen de scadenta la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale, impozit pe salarii si contributii aferente veniturilor din salarii.

Societatea a depus la data de 21.01.2008 la organul fiscal, decontul de TVA cu optiunea de rambursare pentru luna decembrie 2007, solicitand in acelasi timp compensarea partiala a obligatiilor declarate prin Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul consolidat al statului depusa pentru luna decembrie 2007. Diferentele de obligatii fiscale care nu au fost stinse prin compensare au fost achitate de societate prin decontare bancara.

Urmare solutionarii decontului de TVA cu optiunea de rambursare, organul fiscal a intocmit nota privind compensarea obligatiilor fiscale, **efectuand cu data de 21.01.2008 compensarea taxei pe valoarea adaugata de rambursat cu obligatii aferente lunii ianuarie 2008, partial, sume cu scadenta la data de 25.02.2008.**

Avand in vedere cele prezentate, retinem ca organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor fiscale aferente lunilor decembrie 2007 si ianuarie 2008 fara a respecta reglementarile privind stingerea obligatiilor fiscale in ordinea vechimii. Stingand mai intai obligatiile aferente lunii ianuarie 2008 si apoi pe cele ale lunii decembrie 2007, debitele lunii decembrie 2007 figureaza partial sau integral ca fiind stinse cu o intarziere de 31 de zile, desi, conform

informatiilor privind platile si compensarile efectuate, existente in evidenta organului fiscal, pentru obligatiile fiscale aferente acestei luni exista posibilitatea stingerii integrale pana la termenul de scadenta , respectiv pana la 25.01.2008.

Astfel, masura A.F.P.C.M. de a calcula majorari de intarziere pentru obligatiile fiscale declarate pentru luna decembrie 2007 este nelegala, urmand a se admite contestatia pentru aceste majorari, in suma totala de ... lei, si a se anula mentiunile referitoare la aceasta suma din cele ... decizii referitoare la accesoriile aferente obligatiilor fiscale declarate prin Declaratia 100 nr..../21.01.2008 pentru luna decembrie 2007.

In ceea ce priveste accesoriile calculate pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator declarate prin Declaratia 100 aferenta lunii ianuarie 2008, inregistrata la organul fiscal sub nr..../22.02.2008, retinem ca, sumele inscrise cu titlu de accesorii in cele 2 decizii, respectiv sumele de ... lei si de ... lei, sunt eronat calculate, in sensul ca acestea sunt calculate la o baza de calcul mai mare decat cea reala, astfel:

-pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator, cu scadenta la 25.02.2008, majorarile au fost calculate pentru plata cu intarziere de 1 zi a sumei de ... lei, desi a fost stinsa cu aceasta intarziere doar suma de ... lei. Majorarile datorate sunt in suma de ... lei;

-pentru contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, cu scadenta la 25.02.2008, majorarile au fost calculate pentru plata cu intarziere de 1 zi a sumei de lei, desi a fost stinsa cu aceasta intarziere doar suma de ... lei. Majorarile datorate sunt in suma de ... lei.

Fata de cele prezentate mai sus, **urmeaza a se admite contestatia pentru suma de ... lei, cu anulara mentiunilor privind aceste sume din cele 2 decizii de calcul accesorii atacate si a se respinge pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, declarate pentru luna ianuarie 2008.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art.210, art.216 alin. (1) si (2) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulate de S.C. X S.A. pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;

- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- ... **lei** – majorari de intraziere aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- ... **lei** – majorari de intarziere aferente contributiei pentri concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice si anulara mentiunilor referitoare la aceste sume din Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../24.03.2008 emise de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **S.C. X S.A.** pentru suma de ... **lei** reprezentand:

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

Punctul 2 al deciziei de solutionare a contestatiei poate fi atacat la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.