

DECIZIA

Nr. /
privind contestația formulată de

.....
înregistrată la D.G.F.P. a județului
sub nr. / 11.08.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr. / 11.08.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. 33494/11.08.2011 asupra contestației formulate de

.....
cu sediul în, str., nr., jud.

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. / 05.08.2011 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

..... formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 07.07.2011 emisă de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad în dosarul fiscal nr. / 2011 solicitând admiterea contestației, anularea în întregime a actului atacat și restituirea sumei de XXXXX lei achitată.

Suma totală contestată este de XXXXX lei și reprezintă accesorii aferente obligațiilor de plată neachitate în termenul legal de plată reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții aferente drepturilor salariale datorate pentru numitul, drepturi salariale acordate urmare unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, director general dr. și poartă ștampila acesteia, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația formulată petenta susține că decizia emisă și atacată este nefondată și neîntemeiată și că nu datorează accesoriile înscrise în aceasta, pentru următoarele considerente:

- suma de XXXXXX lei reprezintă accesorii aplicate contribuțiilor privind drepturile salariale ale numitului, sumă rezultată din depunerea declarațiilor rectificative nr. /29.06.2011, /16.06.2011, /16.06.2011, /16.06.2011 și /16.06.2011;

- aceste accesorii nu au fost produse de către Arad deoarece, pe de o parte instituția nu a generat procesul în fața instanțelor judecătorești ci numitul iar pe de altă parte faptul că aceste accesorii nu au fost achitate în perioada respectivă se datorează duratei procesului la cele două instanțe competente, ori nu este culpa faptul că procesul s-a aflat atâta timp pe rolul instanțelor judecătorești;

- Arad nu poate fi obligată să plătească retroactiv aceste accesorii, petenta considerând că obligația de plată pentru instituție curge de la data rămânerii irevocabilă a Deciziei Civile nr. /06.04.2011 pronunțată de către Curtea de Apel Timișoara în dosarul contencios nr. /2010;

- ca motive de drept, petenta invocă Legea nr. 188/1999 republicată și Codul de Procedură Fiscală.

Față de aspectele prezentate petenta solicită admiterea contestației și restituirea sumei de XXXXXX lei reprezentând obligații accesorii achitate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 07.07.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere pentru:

- obligațiile de plată restante reprezentând impozitul pe veniturile din salarii în sumă de XXXX lei cu scadența în 25.10.2010, în sumă de XXXXX lei cu scadența în 25.11.2010, respectiv XXXXX lei cu scadența în 25.01.2011, sunt obligații restante care provin de pe codul unic de înregistrare al punctului de lucru din Aceste obligații restante au fost preluate pe codul unic de înregistrare de la Administrația Finanțelor Publice a Orașului urmare aplicării prevederilor O.U.G. nr. 117/2011 și au fost stinse din plățile existente în contul unic al bugetului de stat la data de 09.02.2011 făcute pe codul fiscal al unității mamă, respectiv

- obligațiile de plată declarate suplimentar de către prin declarația rectificativă cu nr. din 29.06.2011 aferente lunii decembrie 2010 cu scadența 25.01.2011 la impozitul pe veniturile din salarii cu suma de XXXXX lei, CAS angajator cu suma de XXXXX lei, CAS asigurați cu suma de XXXXX lei, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator cu suma de XXXX lei, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată angajator cu suma de XXXX lei, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați cu suma de XXX lei, CASS angajator cu suma de XXX lei și CASS asigurați cu suma de XXXXX lei;

- obligațiile de plată declarate suplimentar de către prin declarația rectificativă nr. din 16.06.2011 aferente lunii ianuarie 2011 cu scadența 25.02.2011 la impozitul pe veniturile din salarii cu suma de XXXX lei, CAS angajator cu suma de XXX lei, CAS asigurați cu suma de XXX lei, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator cu suma de XXXX lei, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată angajator cu suma de XXXX lei, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați cu suma de XXXX lei, CASS angajator cu suma de XXXX lei și CASS asigurați cu suma de XXXX lei;

- obligațiile de plată declarate suplimentar de către Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Arad prin declarația rectificativă nr. din 16.06.2011 aferente lunii februarie 2011 cu scadența 25.03.2011 la impozitul pe veniturile din salarii cu suma de XXXX lei, CAS angajator cu suma de XXXX lei, CAS asigurați cu suma de XXXX lei, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator cu suma de XXXXX lei, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată angajator cu suma de XXX lei, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați cu suma de XXX lei, CASS angajator cu suma de XXX lei și CASS asigurați cu suma de XXX lei;

- obligațiile de plată declarate suplimentar de către prin declarația rectificativă nr. din 16.06.2011 aferente lunii martie 2011 cu scadența 25.04.2011 la impozitul pe veniturile din salarii cu suma de XXXX lei, CAS angajator cu suma de XXXXX lei, CAS asigurați cu suma de XXXX lei, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator cu suma de XXXXX lei, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată angajator cu suma de XXXX lei, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați cu suma de XXXX lei, CASS angajator cu suma de XXXX lei și CASS asigurați cu suma de XXXX lei.

Toate obligațiile suplimentare declarate de către prin declarațiile rectificative au fost achitate ulterior scadențelor și distribuite de

către organul fiscal potrivit art. 115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. are sediul în a fost înființată prin H.C.J. Arad nr. 19.11.2004 are cod fiscal și cont nr. deschis la Trezoreria Arad.

IV. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei și ale organului fiscal în raport cu prevederile actelor normative incidente în cauză, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor datorate pentru drepturile salariale acordate prin hotărâri judecătorești definitive și irevocabile pronunțate în anul 2011 pentru perioade anterioare.

În fapt, prin Decizia Civilă nr. pronunțată în Ședința publică din 06.04.2011, irevocabilă, Curtea de Apel Timișoara, Secția Contencios Administrativ și Fiscal a decis anularea Dispoziției nr./06.05.2009 emisă de intimata prin care domnul a fost eliberat din funcție și a dispus reîncadrarea reclamantului în funcția publică deținută anterior și anume consilier juridic clasa I, grad asistent, treapta 1, în cadrul, obligând intimata la plata către reclamant a despăgubirilor reprezentând drepturile salariale convenite acestuia de la data eliberării din funcție și anume 10.06.2009 și până în momentul reîncadrării în funcția deținută anterior.

Urmare acestei decizii, petenta depune la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad declarațiile rectificative nr./29.06.2011,/16.06.2011,/16.06.2011 și/16.06.2011 și nr./16.06.2011 prin care declară suplimentarea obligațiilor de plată reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile datorate pentru drepturile salariale datorate pentru perioada decembrie 2010 – aprilie 2011.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 07.07.2011 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au procedat la stabilirea în sarcina petentei a dobânzilor și penalităților de întârziere pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor datorate aferente drepturilor salariale convenite domnului

În drept, în conformitate cu prevederile art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 120

Dobânzi

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

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

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

În temeiul acestor prevederi legale se reține că pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor se datorează dobânzi începând cu ziua următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Pentru drepturile salariale ce trebuie plătite retroactive în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile prin care se dispune reîncadrarea în muncă a unor persoane, se procedează astfel:

- se calculează contribuțiile sociale obligatorii pe baza cotelor în vigoare în perioada pentru care s-au acordat drepturi salariale retroactive, aplicate la drepturile aferente fiecărei luni din perioada de calcul, conform pct. 27 și pct. 28 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului IX² “Contribuții sociale obligatorii” din Codul fiscal, unde se arată:

“ 27. Pentru calculul contribuției de asigurări sociale în cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, actualizate cu indicele de inflație la data plății acestora, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii punctajului lunar prevăzut de legea privind sistemul unitar de pensii publice, sumele respective se defalcă pe lunile la

care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări sociale care erau în vigoare în acea perioadă.

28. Pentru calculul contribuțiilor individuale și celor datorate de angajator la bugetul asigurărilor pentru șomaj și pentru asigurările sociale de sănătate, precum și al contribuției datorate de angajator pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, în situația hotărârilor judecătorești rămase definitive și irevocabile prin care se stabilesc obligații de plată a unor sume sau drepturi reprezentând salarii, diferențe de salarii, venituri asimilate salariilor sau diferențe de venituri asimilate salariilor, asupra cărora există obligația plății contribuțiilor sociale, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări sociale care erau în vigoare în acea perioadă.;"

- se calculează impozitul pe veniturile din salarii, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net din salarii stabilit ca diferența între total drepturi salariale cuvenite și total contribuții sociale reținute, conform art. 57 alin. 2 și alin. 2¹ din Codul fiscal, unde se arată:

“Determinarea impozitului pe venitul din salarii

ART. 57

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:

(...)

b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora;

(2¹) În cazul veniturilor din salarii și/sau al diferențelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculează și se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare privind veniturile realizate în afara funcției de bază la data plății, și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit.”

Astfel se reține că impozitul pe veniturile din salarii se declară în declarația unică 112 aferentă lunii în care s-au plătit drepturile salariale stabilite în baza hotărârii judecătorești, în schimb, pentru contribuțiile sociale obligatorii se întocmesc declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni (declarații nominale pentru fiecare tip de contribuție și declarația 102 pentru diferențele de drepturi aferente perioadei de până la 31 decembrie 2010, inclusiv, respectiv declarația unică 112 pentru diferențele aferente perioadei de raportare începând cu luna ianuarie 2011), așa cum se precizează expres la pct. 2.5- 2.6 din Instrucțiunile de completare a formularului 112 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1397/2010 privind modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale,

impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" care stipulează:

"ANEXA 7

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE a formularului "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"

" 2.5. În cazul veniturilor din salarii și/sau al diferențelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculează și se reține în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și ale normelor de aplicare a acestuia.

2.6. Pentru contribuțiile sociale, în situațiile în care au fost acordate drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, precum și în situațiile în care prin astfel de hotărâri se dispune reîncadrarea în muncă a unor persoane, se întocmesc declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni."

În raport de aceste prevederi legale se reține că în cazul contribuțiilor sociale aferente diferențelor de drepturi salariale stabilite retroactiv, art. 296¹⁸ din Codul fiscal nu prevede ca termen de plată data de 25 a lunii următoare celei în care se plătesc aceste diferențe, spre deosebire de impozitul pe veniturile din salarii, unde art. 57 alin. 2¹ din Codul fiscal prevede acest lucru în mod expres.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au reținut următoarele :

- accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii înscrise în decizia atacată au fost calculate parte pentru obligațiile de plată restante reprezentând impozitul pe veniturile din salarii care provin de pe codul unic de înregistrare al punctului de lucru dini, obligații restante care au fost preluate pe codul unic de înregistrare urmare aplicării prevederilor O.U.G. nr. 117/2011 și au fost stinse din plățile existente în contul unic al bugetului de stat la data de 09.02.2011 și parte pentru obligațiile declarate suplimentar de către petentă prin declarațiile rectificative depuse, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. /29.06.2011, /16.06.2011, /16.06.2011 și /16.06.2011 și nr. /16.06.2011;

- accesoriile aferente contribuțiilor sociale au fost calculate pentru obligațiile suplimentare declarate de către prin declarațiile rectificative enumerate mai sus, depuse în condițiile legii, obligații care au fost achitate ulterior scadențelor prevăzute de lege pentru plata acestor obligații.

Potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală citate mai sus, pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea

declarațiilor cum a fost cazul petentei, care a depus declarații rectificative pentru obligațiile fiscale datorate, dobânzile se datorează „începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv”, astfel că organele fiscale au procedat în mod corect și legal la calcularea accesoriilor datorate pentru neplata la termenul legal de plată a acestor obligații.

Referitor la motivele petentei din contestație și anume că modalitatea de calcul a accesoriilor este total abuzivă și încalcă normele legale deoarece „obligația de plată pentru instituția noastră, curge de la data rămânerii irevocabilă a Deciziei Civile nr. 522/06.04.2011 pronunțată de către Curtea de Apel Timișoara în dosarul contencios nr. 4100/108/2010 și sub nici o formă de la data calculată de către dvs.”, acestea nu au putut fi reținute în susținerea cauzei deoarece așa cum s-a arătat în cuprinsul prezentei decizii, în condițiile în care chiar petenta a depus declarațiile rectificative nr. 94608/29.06.2011, FARARAA-30857/16.06.2011, FARARAA-30856/16.06.2011 și FARARAA-30855/16.06.2011 și nr. FARARAA-30854/16.06.2011 prin care a declarat suplimentarea obligațiilor de plată datorate pentru perioada decembrie 2010 – aprilie 2011, iar obligațiile datorate au fost achitate ulterior scadențelor, în mod corect și legal organele fiscale au procedat la calculul accesoriilor aferente acestor obligații, motiv pentru care contestația petentei va fi respinsă ca neîntemeiată; având în vedere că în cuprinsul contestației formulate petenta nu a prezentat vreun argument de natura unui articol de lege referitor la pretențiile sale și în virtutea principiului general de drept „*nemo censitur ignorare legem in propriam turpitudine*”.

Referitor la cererea petentei de restituire a sumei de 1.661 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, se rețin următoarele:

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

" ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

(2) *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.*

(3) *Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

(4) *Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*

(5) *În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.*

(6) *Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”*

Pe cale de consecință, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, rezultă că solicitarea petentei de restituire a sumei reprezentând obligații de plată accesorii în sumă de 1.661 lei, nu este de competența organului de soluționare a contestației, aceasta având posibilitatea exercitării drepturilor prevăzute de art. 117 din același act normativ, respectiv:

“ART. 117

Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:

a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;

b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;

c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;

d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;

e) cele de rambursat de la bugetul de stat;

f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;

g) cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;

h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite.(...)

9) Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, inclusiv modalitatea de acordare a dobânzilor prevăzute la art. 124, se aprobă prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei și în temeiul prevederilor art. 57 alin. 2 și alin. 2¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 27 și pct. 28 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului IX² “Contribuții sociale obligatorii” din Codul fiscal, art. 120, art. 120¹, art. 205 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Respingerea contestației depuse de **DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI** cu sediul în Arad, str. 1 Decembrie 1918, nr. 10-12, jud. Arad împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 74000/07.07.2011 emisă de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad în dosarul fiscal nr. 31559/2011 pentru suma de 1.661 lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor de plată neachitate în termenul legal de plată, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Executiv,
Marius Florin Drăgănescu