



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală de Administrare a
Marilor Contribuabili**
Serviciul Soluționare Contestații



Direcția Generală de Administrare
a Marilor Contribuabili

Str. Lucretiu Patrascanu nr. 10,
Corp A, sector 3, București
Tel: 021 4089450
Fax: 021 4089301
e-mail: contestatii.DGAMC@anaf.ro

DECIZIA nr. 105/ 13.10.2017

privind soluționarea contestației depuse de

X SA

înregistrată la Serviciul Soluționare Contestații
din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr. SSC 1456/25.09.2017

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizat de Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori, Restituiri, Compensări nr. 2 din cadrul DGAMC, prin adresa nr. X/15.09.2017, înregistrată la Serviciul Soluționare Contestații sub nr. SSC 1456/25.09.2017, asupra contestației formulată de **X SA** cu sediul în X, Bd. X nr. X, sector X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul X sub nr. X, având codul unic de înregistrare nr. X, prin reprezentantul legal dl. X, în calitate de Director General.

Societatea solicită anularea dobânzilor și penalităților în cuantum de X lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/19.06.2017 emisa de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile

fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/19.06.2017 a fost comunicată societății prin poșta în data de **22.06.2017**, iar contestația a fost înregistrată la registratura Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la **data de 06.07.2017**, conform ștampilei registraturii aplicată pe contestație, aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, X SA, la data depunerii contestației, figurând la poziția nr. X din "*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 ianuarie 2017 conform criteriilor de selecție prevăzute de OPANAF nr. 3609 din 15 decembrie 2016*", Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este legal investit să soluționeze contestația formulată de X SA .

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X/19.06.2017 emisă de Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori, Restituiri, Compensări nr. 2 din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii în suma de **X lei, X SA susține următoarele:**

În data de 10.05.2017, în vederea punerii în executare a Sentinței Civile nr. X/24.06.2016 și a Sentinței Civile nr. X/15.03.2017, prin care s-a dispus plata către foști salariați ai societății a unor sume reprezentând despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și actualizate și alte drepturi de care ar fi beneficiat aceștia de la data concedierii până la data încetării de drept a raporturilor de muncă, respectiv plata primelor care li s-ar fi convenit acestora, X SA a calculat contribuțiile datorate potrivit legii și a depus declarațiile rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective, însă, dintr-o eroare materială, a menționat tipul de rectificativa ca fiind „rectificativă normală” în loc de rectificativă „urmare a hotărârilor judecătorești”. Având în vedere că plata către foștii salariați s-a efectuat în data de 09.05.2017, iar Declarațiile rectificative 112 au fost depuse în data de 10.05.2017, rezultă că societatea și-a îndeplinit obligațiile ce-i incumbau potrivit legii, în termenul legal dispus de art. 147 alin. (3) din Codul fiscal, potrivit caruia „...contribuțiile de asigurări sociale datorate potrivit legii se

declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective”.

În data de 27.06.2017, ulterior comunicării Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X/19.06.2017, societatea a procedat la corectarea și retransmiterea Declarațiilor 112 pentru perioada 08.2015 – 06.2016 și august 2016, prin bifarea rubricii corespunzătoare, respectiv „hotărâri judecătorești”.

Societatea își întemeiază argumentele pe dispozițiile art. 268 – 270 din Codul de procedură fiscală, respectiv ale art. 146 alin. (9) coroborat cu art. 147 alin. (3) din Codul fiscal.

Având în vedere considerentele prezentate, X SA solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/19.06.2017 prin care s-a dispus în sarcina societății plata sumei de X lei .

II. Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori, Restituiri, Compensări nr. 2 din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a emis, în data de 19.06.2017, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/19.06.2017 prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii în sarcina X SA în cuantum total de X lei, compus din suma de X lei reprezentând dobânzi și suma de X lei reprezentând penalități de întârziere.

Accesoriiile au fost calculate pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor fiscale principale declarate de societate ca urmare a depunerii , în data de 10.05.2017, a declarațiilor 112, rectificative, prin care au fost suplimentate obligațiile de plată principale declarate inițial de societate, și anume: impozit pe veniturile din salarii, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, aferente perioadei august 2015-iunie 2016 și august 2016.

Pentru stingerea cu întârziere a obligațiilor principale declarate suplimentar prin declarațiile rectificative 112 depuse în data de 10.05.2017, în care societatea nu a specificat că au fost întocmite urmare punerii în

executare a unor hotărâri judecătorești, organele fiscale au calculat accesoriile în suma de X lei de la data scadenței respectivelor obligații principale evidențiate în declarațiile depuse și până la data stingerii acestora cu plățile efectuate de societate până la data de 09.05.2017.

Modul de calcul al accesoriilor este detaliat pe scadențe și tipuri de impozite și contribuții în Anexa la Decizia nr. X/19.06.2017.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal și temeinic organele fiscale au stabilit accesoriile în sumă de X lei, în condițiile în care obligațiile fiscale principale care le-au generat, datorate de societate urmare a plăților efectuate în vederea punerii în executare a unor hotărâri judecătorești, au fost achitate de X SA la data scadenței prevăzută de lege.

În fapt

În data de 09.05.2017, X SA a plătit către doi foști salariați, conform OP nr. X și OP nr. X, sumele care li se cuveneau acestora prin punerea în executare a unor hotărâri judecătorești, și anume contravaloarea despăgubirii egale cu salariile indexate, majorate și actualizate și alte drepturi de care ar fi beneficiat aceștia de la data concedierii până la data încetării de drept a raporturilor de muncă aferente perioadei 31.08.2015 – 24.06.2016, respectiv contravaloarea banească a cotei de participare la profitul contabil înregistrat de societate în exercițiul financiar 2015.

În data de 10.05.2017, societatea a depus declarațiile 112 rectificative prin care a suplimentat obligațiile de plată principale declarate inițial pentru perioadele august 2015 – iunie 2016, respectiv august 2016, însă, dintr-o eroare materială, contestatara a menționat tipul de rectificativă ca fiind „rectificativă normală”, în loc de rectificativă „urmare a hotărârilor judecătorești”.

Organele de administrare fiscală au operat stingerile obligațiilor declarate suplimentar de X SA în fișa pe plătitor și au calculat accesoriile în suma de X lei aferente obligațiilor fiscale principale respective, de la data la care erau scadente obligațiile cuprinse în declarațiile 112 rectificative și până la data stingerii integrale cu plățile existente în sold la data depunerii

declarațiilor rectificative, sau cu plățile efectuate de societate până la data de 09.05.2017.

Astfel, societății i-a fost comunicată Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/19.06.2017 din care reiese ca în sarcina acesteia s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de X lei, împreună cu Anexa la decizia în cauză în care a fost detaliat modul de calcul al accesoriilor, pe scadențe și tipuri de impozite și contribuții.

Ulterior, în data de 26.06.2017, societatea a depus noi Declarații 112 rectificative, prin care a diminuat toate obligațiile declarate suplimentar în data de 10.05.2017, iar în data de 27.06.2017 a depus un nou set de declarații 112 rectificative prin care a suplimentat din nou obligațiile de plată principale declarate inițial pentru lunile 08.2015-06.2016 și 08.2016, bifând de această dată la rubrica Tip Rectificativă: „Hotărâre judecătorească”.

În drept, organul de soluționare a contestației reține prevederile cuprinse în Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 93 **Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale**

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile [art. 95](#) alin. (4) și [art. 102](#) alin. (...).

Art. 95 **Decizia de impunere**

(4) Declarația de impunere întocmită potrivit [art. 102](#) alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

Art. 101 **Obligația depunerii declarației fiscale**

(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit [Codului fiscal](#) sau altor legi speciale, la termenele stabilite de acestea.

Art. 103 **Depunerea declarației fiscale**

(3) Data depunerii declarației fiscale este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz. În situația în care declarația fiscală se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, data depunerii declarației este data înregistrării acesteia pe pagina

de internet a organului fiscal, astfel cum rezultă din mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii declarației.

(4) Data depunerii declarației fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță este data înregistrării acesteia pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarației. În cazul în care declarația nu este validată, data depunerii declarației este data validării astfel cum rezultă din mesajul electronic.

Art. 105 Corectarea declarației fiscale

(1) Declarația de impunere poate fi corectată de către contribuabil/plătitor, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

(....)

(3) Declarațiile prevăzute la alin. (1) și (2) pot fi corectate prin depunerea unei declarații rectificative.”

Din analiza textelor de lege anterior menționate, se reține că stabilirea creanțelor fiscale se poate face prin declarație de impunere, aceasta fiind asimilată unei decizii de impunere ce produce efectele juridice ale unei înștiințări de plată de la data depunerii acesteia. În situația depunerii declarației fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, data depunerii acesteia este data înregistrării pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarației.

În cazul constatării unor erori, contribuabilul are posibilitatea de a corecta declarația de impunere, prin depunerea unei declarații rectificative, cu condiția să se încadreze în perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

De asemenea, speței în cauză îi sunt aplicabile și prevederile cuprinse în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, și anume:

“Art. 78 Determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

(4) În cazul veniturilor reprezentând salarii/solde, diferențe de salarii/solde, dobânzi acordate în legătură cu acestea, precum și actualizarea lor cu indicii de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, impozitul se calculează și se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la data plății pentru

veniturile realizate în afara funcției de bază, și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite.

Art. 146 Stabilirea și plata contribuțiilor de asigurări sociale

(9) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, 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. Contribuțiile de asigurări sociale datorate potrivit legii se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

Art. 147 Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

(3) În cazul în care au fost acordate sume de natura celor prevăzute la [art. 146](#) alin. (10) și (11), sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, contribuțiile de asigurări sociale datorate potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.

Art. 168 Stabilirea și plata contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate

(7) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii/solde sau diferențe de salarii/solde și pensii sau diferențe de pensii, cu excepția sumelor reprezentând actualizarea acestora cu indicele de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate care erau în vigoare în acea perioadă. Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate potrivit legii

se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

Art. 169 Depunerea declarațiilor

(3) În cazul în care au fost acordate sume de natura celor prevăzute la [art. 168](#) alin. (10), cu excepția veniturilor din pensii, sume reprezentând salarii/solde sau diferențe de salarii/solde stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.

Art. 190 Stabilirea și plata contribuțiilor de asigurări pentru șomaj

(8) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor de șomaj acordate de sistemul de asigurări pentru șomaj, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări pentru șomaj care erau în vigoare în acea perioadă. Contribuțiile de asigurări pentru șomaj datorate potrivit legii se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

Art. 191 Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

(2) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor de șomaj acordate de sistemul asigurărilor pentru șomaj, contribuțiile de asigurări pentru șomaj datorate potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.

Art. 199 Stabilirea și plata contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate

(7) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul de asigurări sociale de sănătate, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cota de contribuție pentru concedii și indemnizații care era în vigoare în acea perioadă. Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată potrivit legii se calculează și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

Art. 200 Depunerea declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

(2) În cazul în care au fost acordate sume de natura celor prevăzute la art. 199 alin. (8), precum și sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul de asigurări sociale de sănătate, contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.

Art. 207 Stabilirea și plata contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

(6) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cota de contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale care era în vigoare în acea perioadă. Contribuția datorată potrivit legii se calculează și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

Art. 208 Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

(2) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul de asigurări sociale, contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.

Art. 214 Stabilirea și plata contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale

(4) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cota de contribuție la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale care era în vigoare în acea perioadă. Contribuția datorată potrivit legii se calculează la data efectuării plății și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

Art. 215 Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

(2) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale datorată potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.”

Astfel, se reține că, în cazul acordării unor sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, **stabilite în baza unor hotărâri judecătorești** rămase definitive și irevocabile sau a unor hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus

reîncadrarea în muncă a unor persoane, impozitul pe venitul din salarii și contribuțiile sociale obligatorii datorate potrivit legii, **se declară și se plătesc până la data de 25 a lunii următoare** celei în care au fost plătite aceste sume, **prin depunerea declarațiilor rectificative** pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, rezultă că X SA a pus în executare două hotărâri judecătorești și a dispus plata unor despăgubiri către doi foști angajați ai companiei, ceea ce a avut implicații asupra cuantumului impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale aferente salariilor pentru perioadele august 2015- iunie 2016 și august 2016.

Prin urmare, ulterior efectuării respectivelor plăți în data de 09.05.2017, contribuabilul a procedat, în data de 10.05.2017, la corectarea declarațiilor fiscale prin depunerea la organul fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale a declarațiilor fiscale rectificative cu suplimentarea obligațiilor fiscale declarate inițial de societate.

Având în vedere faptul că societatea a omis să bifeze în Declarațiile 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, rectificate, la rubrica "Tip rectificativă" – Hotărâre judecătorească, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori a efectuat corectarea evidenței fiscale și a procedat la stingerea obligațiilor declarate suplimentar cu plățile existente în sold la data depunerii declarațiilor rectificative, respectiv cu plățile efectuate până la data de 09.05.2017. Pentru stingerea cu întârziere a obligațiilor fiscale declarate de societate, s-au calculat accesorii în suma de X lei, individualizate în Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/19.06.2017, comunicată societății în data de 22.06.2017, organele fiscale aplicând prevederile OPANAF nr. 144/2012: *„În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală, obligațiile fiscale accesorii se datorează și se calculează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv, prin orice modalitate de stingere prevăzută de lege”.*

Organul de soluționare reține că accesorii stabilite prin Decizia nr. X/19.06.2017 au fost corect calculate, având în vedere că societatea nu a menționat în declarațiile 112 depuse în data de 10.05.2017 faptul că este vorba despre declarații rectificative întocmite ca urmare a punerii în executare a unor hotărâri judecătorești.

Ulterior emiterii Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii, compania a depus, în data de 26.06.2017, noi declarații rectificative cu diminuarea obligațiilor fiscale declarate în data de 10.05.2017 și apoi, în data de 27.06.2017, declarații rectificative prin care a majorat din nou obligațiile fiscale principale aferente perioadei august 2015- iunie 2016 și august 2016, de această data bifând rubrica "Tip rectificativă" – Hotărâre judecătorească.

Conform prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, impozitul pe venitul din salarii și contribuțiile sociale obligatorii se declară și se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite sumele stabilite în baza hotărârilor judecătorești rămase definitive și irevocabile sau a hotărârilor judecătorești definitive și executorii.

Astfel, având în vedere că societatea contestatară a efectuat plățile dispuse prin cele două hotărâri judecătorești în data de 09.05.2017, prin ordinele de plată nr. X și nr. X, și în aceeași zi a achitat impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale obligatorii aferente, prin ordinele de plată X, X, X și X, organul de soluționare reține ca plata acestora s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale care stipulează că termenul de plată este până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite sumele dispuse prin hotărâri judecătorești și, prin urmare, societatea nu datorează accesoriile instituite prin Decizia nr. X/19.06.2017.

Accesoriile în sumă de X lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X/19.06.2017 au fost calculate de organele de administrare fiscală urmare a depunerii de către X SA a Declarațiilor 112 rectificative, cu suplimentare a obligațiilor fiscale aferente perioadelor 08.2015-06.2016 și 08.2016 în care nu a fost menționat la rubrica "Tip rectificativă" faptul că este vorba despre hotărâri judecătorești.

Ulterior, prin depunerea noilor declarații, corespunzător completate, se reține că, în aceste condiții, societatea nu datorează accesoriile respective, fapt confirmat chiar de către organul fiscal emitent al Deciziei nr. X/19.06.2017, care, în cuprinsul Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr. X/15.09.2017, precizează: "s-a procedat la aplicarea procedurii de simulare prin editarea fișei pe plătitor în modulul Simulare și s-au constatat următoarele: la impozit venituri salarii, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția pentru fondul de garantare, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de

sănătate reținută de la asigurați, contribuția pentru concedii și indemnizații, conform fișelor de evidență pe plătitor editate în modulul Simulare, societatea nu datorează accesorii pentru perioada august 2015-august 2016 supusa analizării și nici până în prezent”.

Având în vedere cele reținute anterior, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se vor aplica prevederilor art. 279 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.3 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, se va admite contestația formulată de X SA și se va anula Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/19.06.2017 pentru cuantum de X lei compusă din: suma de X lei reprezentând dobânzi și suma de X lei reprezentând penalități de întârziere.

Pentru considerentele reținute în prezenta decizie și în temeiul prevederilor legale invocate, se:

DECIDE

Admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/19.06.2017 emisă de Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori, Restituiri, Compensări nr. 2 din cadrul DGAMC pentru suma de X lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale obligatorii datorate bugetului de stat.

Director General

X