



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 207 /2012

privind soluționarea contestațiilor depuse de
S.C .X. SRL din .X., înregistrate la Direcția generală de soluționare a
contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.908129/19.12.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr..X./15.12.2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/19.12.2011 asupra contestațiilor formulate de **S.C .X. SRL** cu sediul în .X., B-dul X, Nr.X, Sector X, Cod unic de înregistrare X.

S.C .X. SRL .X. contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.105/.X. – nr.105/.X./14.09.2011 pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator.
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.
- X lei dobânzi și penalități de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

În raport de data comunicării Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.105/.X. - nr.105/.X./14.09.2011, respectiv **29.09.2011**, așa cum reiese din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, contestațiile au fost depuse în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrate la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili la data de **28.10.2011**, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe originalul contestațiilor, aflate la dosarul cauzei.

Potrivit pct.9.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”.

Constatănd că **S.C .X. SRL .X.** a formulat contestații împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de același organ, respectiv Direcția generală de

administrare a marilor contribuabili, vizând aceleași categorii de obligații fiscale și ținând seama de dispozițiile legale mai sus menționate, se va proceda la conexarea dosarelor pentru o mai bună administrare a acestora.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestațiilor, societatea regăsindu-se în Anexa 2 la poziția X din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să se pronunțe asupra contestațiilor conexe formulate de **S.C .X. SRL .X..**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

Prin deciziile contestate, societatea a fost obligată la plata accesoriilor pentru debitele cu titlu de impozit pe veniturile din salarii, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate și contribuții sociale, aferente despăgubirilor echivalente cu plata salariilor datorate fostului salariat .X. .X., concediat în data de 29.09.2008.

Prin sentința civilă nr.300/14.01.2010 a Tribunalului .X., societatea a fost obligată la reintegrarea fostului salariat .X. .X. și la plata către acesta a despăgubirilor reprezentând echivalentul salariului nerealizat în perioada 31.11.2008 și până la reintegrarea efectivă, precum și toate drepturile de care ar fi beneficiat acesta dacă s-ar fi aflat în executarea contractului individual de muncă.

Contestatoarea motivează că domnul .X. nu a solicitat punerea în executare a sentinței civile nr.300/14.01.2010 pronunțată de Tribunalul .X..

Societatea a formulat recurs împotriva sentinței civile nr.300/14.01.2010 și totodată a fost formulată cerere de suspendare provizorie a executării sentinței civile nr.300/14.01.2010 pronunțată de Tribunalul .X. – Secția a VIII-a civilă în dosarul nr.43374/3/2008, până la soluționarea recursului declarat de subscrisa.

În luna mai 2010, fostul salariat a solicitat punerea în executare a sentinței de fond.

Curtea de Apel .X. a admis cererea de suspendare provizorie a executării sentinței civile nr.300/14.01.2010, dosar nr.4930/2/2010, pronunțată în ședința publică din data de 08.06.2010.

La data de 17.06.2010 recursul formulat de societate împotriva sentinței civile nr.300/14.01.2010 pronunțată de Tribunalul .X. – Secția a VIII-a civilă în dosarul nr.43374/3/2008, a fost respins.

Contestatoarea invederează că abia după această dată sau cel mai devreme după data de 20.05.2010, dată la care fostul salariat a solicitat punerea în executare a sentinței de fond, se poate vorbi de nașterea obligației societății de a plăti retroactiv contravaloarea echivalentului drepturilor salariale de care a fost lipsit domnul .X., ca efect al Deciziei de concediere nr.10/29.09.2008 precum și a contribuțiilor sociale obligatorii aferente acestor sume de bani.

În acest sens, contestatoarea invocă dispozițiile art.58 și art.296 ^18 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu art.27 și art.28 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004, susținând că este greșită ideea că s-ar fi datorat impozit pe salarii și contribuții aferente acestora, anterior plății despăgubirilor reprezentând plata salariilor.

Societatea nu avea nici o obligație legală în acest sens, domnul .X. nu era salariatul societății și nu primea salariu la datele înscrise în anexa la Decizia de stabilire a obligațiilor de plată accesorii.

Faptul că ulterior, prin hotărâre judecătorească s-a stabilit că domnul .X. să fie reîncadrat retroactiv și să i se plătească despăgubiri, nu înseamnă că societatea ar fi fost obligată să plătească salariu în perioada menționată, deoarece între societate și domnul .X. nu a mai existat efectiv raport de muncă.

Contestatoarea arată că organul fiscal face confuzie între salariu (contraprestația muncii depuse de un angajat) și despăgubiri dispuse de instanță de judecată, despăgubiri care reprezintă contravaloarea salariului pe care l-ar fi primit fostul angajat dacă ar fi lucrat la societate în toată perioada stabilită prin hotărâre judecătorească inclusiv indexările și compensările aferente acestei sume de bani.

Totodată, contestatoarea invocă prevederile art.129 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, date în aplicarea art.58 din Codul fiscal:

În situația în care se constată elemente care generează modificarea veniturilor din salarii și/sau a bazei de impunere aferente veniturilor unei persoane fizice, pentru care angajatorul/plătitorul a efectuat calculul impozitului lunar, recalcularea drepturilor respective și stabilirea diferențelor de impozit

constatate se efectuează pentru luna la care se referă, iar diferențele de impozit rezultate vor majora /diminua impozitul datorat începând cu luna constatării.

Societatea contestatoarea consideră că nu datorează obligații de plată accesorii pentru perioada 29.09.2008 – 05.2010 având în vedere că hotărârile judecătorești sunt puse în executare doar la cererea părții interesate, iar la vremea respectivă obligația principală nu era datorată.

În consecință, față de cele arătate, contestatoarea solicită anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.105/.X. - nr.105/.X./14.09.2011 și exonerarea societății de plata obligațiilor fiscale stabilite prin aceste decizii.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.105/.X. – nr.105/.X./14.09.2011, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei, după cum urmează:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator.
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

- X lei dobânzi și penalități de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile de plată este Decizia PDF – .X./18.05.2011.

Majorările de întârziere în sumă totală de .X. lei au fost calculate pentru perioada 25.02.2009 – 21.04.2011 în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării de dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.105/.X. - nr.105/.X./14.09.2011 în condițiile depunerii declarațiilor rectificative privind suplimentarea obligațiilor fiscale datorate bugetului consolidat al statului ca urmare a punerii în executare a Sentinței civile nr.300/14.01.2010 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr.43374/3/2008, definitivă și investită cu formulă executorie, referitoare la plata despăgubirilor reprezentând drepturi salariale câștigate în instanță de domnul .X. .X., aferente perioadei octombrie 2008 – martie 2010, concediat la data de 29.09.2008 de S.C .X. SRL .X. potrivit Deciziei de concediere nr.10.

În fapt, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.105/.X. – nr.105/.X./14.09.2011, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.02.2009 – 21.04.2011 dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei aferente debitelor cu titlu de impozit pe veniturile din salarii, contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de

angajator, contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, individualizate ca obligații de plată prin Decizia PDF – .X./18.05.2011.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1), alin.(2) și art.120 ^{^1} alin.(1), alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

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. 120^{^1}*

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.”

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat al statului.

Din actele existente la dosarul cauzei rezultă că prin Sentința civilă nr.300/14.01.2010 pronunțată în Dosarul nr.43374/3/2008, Tribunalul .X. – Secția a VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale a dispus anularea deciziei de concediere nr.10/29.09.2008 și a obligat **S.C .X. SRL .X.** la reîntegrarea fostului salariat .X. .X. și la plata către acesta a despăgubirilor reprezentând drepturi salariale în cuantum de X lei.

La data de 17.06.2010, Curtea de Apel .X. a respins recursul formulat de **S.C .X. SRL .X.** împotriva Sentinței civile nr.300/14.01.2010.

În data de 07.05.2010, Judecătoria Sectorului I .X., prin Încheierea irevocabilă dată în dosarul nr.15947/299/2010 a admis cererea de executare silită prin poprire a sumei de X lei cuprinsă în titlul executoriu reprezentat de Sentința civilă definitivă și executorie nr.300/14.01.2010.

Față de această situație, **S.C .X. SRL .X.** a procedat la executarea Sentinței civile definitive și executorie nr.300/14.01.2010, respectiv la achitarea acestor drepturi salariale/despăgubiri, câștigate în instanță de către domnul .X. .X..

Astfel, în data de 18.05.2011, societatea a depus declarații rectificative în baza cărora a suplimentat obligațiile reprezentând impozit pe veniturile din salarii, contribuție de asigurări sociale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, aferente perioadei ianuarie 2009 – mai 2010, pentru sumele achitate în urma Sentinței civile nr.300/14.01.2010.

Toate aceste obligații au fost achitate de către societate în data de 21.04.2011 în contul bugetului general consolidat a statului.

Stingerea declarațiilor rectificative cu nr.PDF -.X./18.05.2011, în fișa sintetică pe plătitor a fost efectuată conform art.115, alin.(2), pct.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

*“(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:
a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale”.*

Având în vedere dispozițiile legale citate mai sus, precum și actele existente la dosar se reține că în mod legal au fost stabilite în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente obligațiilor fiscale constituite de societate prin declarațiile rectificative cu nr.PDF -.X./18.05.2011 depuse la organul fiscal pentru perioada ianuarie 2009 – mai 2010, urmare a executării Sentinței civile nr.300/14.01.2010, întrucât accesoriile se calculează în funcție de scadența debitelor neachitate.

În consecință, motivațiile susținute de contestatoare nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, chiar și în condițiile depunerii declarațiilor rectificative scadența debitelor se stabilește în funcție de vechimea acestora, motiv pentru care în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat al statului.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.(a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. se:

DECIDE

www.anaf.ro

Respingerea ca neîntemeiată a contestațiilor formulate de **S.C .X. SRL .X.** împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.105/.X. – nr.105/.X./14.09.2011 pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator.
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate reținută de la angajați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.
- X lei dobânzi și penalități de întârziere pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

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

DIRECTOR GENERAL ,

X