

DECIZIA nr. 503/01.08.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
OP,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, cu adresa nr. a/ce inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c asupra contestatiei formulata de **OP**, CUI, cu sediul in str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr. a/co, il constituie **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec**, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 01.02.2016, prin care s-au stabilit urmatoarele dobanzi si penalitati de intarziere:

- a lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente CAS datorata de angajator pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;
- b lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;
- c lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;
- j lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;
- d lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;
- e lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;
- f lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pe perioada iunie 2012 - septembrie 2015;
- g lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice pe perioada iunie 2012 - septembrie 2015.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **OP**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, OP aduce urmatoarele argumente:

OP solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec, respectiv anulara obligatiilor stabilite cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere in suma x lei calculate pentru contributiile sociale datorate bugetului de stat ca urmare a achitarii despagubirilor drepturilor salariale, platite de primarie salariatului TL, in baza Dispozitiei nr. a/cccc ca urmare a Deciziei penale nr. a/bbbb pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti - Sectia I penala in dosar penal nr. a/bbbb/2012.

Primaria precizeaza ca, prin Decizia de calcul accesorii nr. a/dec a fost obligata la plata sumei de x lei, reprezentand accesorii aferente contributiilor de asigurari sociale

datorate de angajator (somaj, sanatate, etc.), accesorii care trebuia calculate doar de la data platii efective a drepturilor salariale restante.

In sustinere precizeaza ca, urmare trimiterii in judecata ca inculpat domnul TL a fost suspendat din functia publica potrivit prevederilor Legii nr. 188/1999 privind Statutul functionarilor publici.

In luna noiembrie 2015 i-au fost acordate drepturile salariale aferente perioadei pentru care a fost suspendat din functia publica conform statului de plata pe care-l anexeaza la dosarul cauzei, respectiv 07.05.2012-06.04.2015.

Primaria mentioneaza ca, pentru a beneficia de drepturile salariale aferente perioadei pentru care a fost suspendat au fost efectuate declaratii rectificative ale formularului 112, cu mentiunea ca aceste rectificari provin ca urmare a unei hotarari judecatoresti.

OP considera ca organul fiscal in mod eronat a calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada pentru care au fost platite drepturile salariale aferente perioadei pentru care functionarul public a fost suspendat din functia publica si in concluzie solicita admiterea contestatiei si dispunerea anularii actului de executare contestat ca fiind neintemeiat.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.a/dec, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice au stabilit in sarcina primariei accesorii in suma de x lei, reprezentand:

- a lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente CAS datorata de angajator pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;

- b lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;

- c lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;

- j lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;

- d lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;

- e lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;

- f lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pe perioada iunie 2012 - septembrie 2015;

- g lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice pe perioada iunie 2012 - septembrie 2015.

Documentele prin care au fost individualizate obligatiile principale sunt declaratiile 112 enumerate in anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec.

Accesoriile in suma de x lei au fost calculate in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor fiscale si actele normative invocate de contestatoare si de organele fiscale, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca accesoriile aferente neachitarii contributiilor sociale calculate asupra drepturilor salariale declarate prin declaratii

rectificative depuse ca urmare a faptului ca Primaria a platit drepturile salariale aferente perioadei pentru care functionarul public a fost suspendat din functia publica, se datoreaza de la data de 25 a lunii urmatoare celei la care se refera aceste drepturi salariale sau de la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite respectivele drepturi salariale.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.a/dec, organele fiscale au stabilit accesorii in suma totala de x lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei de asigurari de somaj retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator si contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator si contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Din anexa la decizia contestata, reiese ca documentele prin care au fost individualizate obligatiile de plata principale, pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt declaratiile rectificative depuse de Primarie ca urmare a achitarii de catre instanta penala a functionarului public TL si reluarii activitatii potrivit prevederilor art. 86, alin 3, din Legea nr. 188/1999.

OP considera ca organul fiscal in mod eronat a calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada pentru care au fost platite drepturile salariale aferente perioadei pentru care functionarul public a fost suspendat din functia publica si in concluzie solicita admiterea contestatiei si dispunerea anularii actului de executare contestat ca fiind neintemeiat.

In drept, potrivit art.431 alin.(2) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedura civila:

“Efectele lucrului judecat

(2) Oricare dintre parti poate opune lucrul anterior judecat intr-un alt litigiu, daca are legatura cu solutionarea acestuia din urma”, coroborat cu art.435 din acelasi act normativ care stipuleaza:

“Obligativitatea si opozabilitatea hotararii

(1) Hotararea judecatoreasca este obligatorie si produce efecte numai intre parti si succesorii acestora.

(2) Hotararea este opozabila oricarei terte persoane atat timp cat aceasta din urma nu face, in conditiile legii, dovada contrara.”

Se retine ca hotararea judecatoreasca definitiva se situeaza in sfera actelor de autoritate publica investita fiind cu o eficienta specifica de catre ordinea juridica, reprezentand prezumtie legala absoluta si irefragabila de conformitate a hotararii cu adevarul, conform principiului *“res iudicata pro veritate habetur”*.

In ceea ce priveste modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere, calculate pana la data de 24.07.2015, acestea au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora :

“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Art. 120 - (1) Dobanzile reprezinta echivalentul prejudiciului creat titularului creantei fiscale ca urmare a neachitarii de catre debitor a obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand

cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Art. 120¹ - (1) Penalitatile de intarziere reprezinta sanctiunea pentru neindeplinirea obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozitiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile in mod corespunzator.”

Fata de prevederile legale invocate, se retine ca, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen, dobanzi si penalitati de intarziere. Dobanzile se calculeaza de la scadenta pana la data stingerii, inclusiv.

Penalitatile de intarziere se calculeaza pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale si nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor. Nivelul penalitatilor este cel prevazut de lege.

La art.111 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se specifica:

“(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.”

In speta sunt aplicabile si prevederile art.296¹⁸ alin.(5¹) si alin. (9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare incepand cu data de 01.01.2012, unde se precizeaza:

“Calculul, retinerea si virarea contributiilor sociale

5¹) in cazul in care au fost acordate sume reprezentand salarii sau diferente de salarii stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, actualizate cu indicele de inflatie la data platii acestora, contributiile sociale datorate potrivit legii se calculeaza si se retin la data efectuarii platii si se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume”,

(9) Contributiile sociale individuale calculate si retinute potrivit alin. (1) se vireaza la bugetele si fondurile carora le apartin pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza sau pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se datoreaza, dupa caz, impreuna cu contributia angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorata potrivit legii.”

Din prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca pentru diferentele de drepturi salariale stabilite in baza unor hotarari judecatoresti pronuntate anterior datei de 01.01.2012 si platite dupa aceasta data, respectiv stabilite in baza unor hotarari judecatoresti pronuntate ulterior datei de 01.01.2012, contributiile sociale datorate potrivit legii se calculeaza si se retin la data efectuarii platii si se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei Generale Legislatie Cod Fiscal, aflat la dosarul cauzei, potrivit caruia: “[...] *In ceea ce priveste calculul accesoriilor aferente contributiilor sociale obligatorii pentru sumele reprezentand salarii sau diferente de salarii stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, precizam ca, regula generala instituita prin art. 119 din Codul de procedura fiscala stabileste, ca, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere, calculate potrivit art. 120 si respectiv art. 120¹ din acelasi act normativ.*

Codul fiscal stabileste ca, in cazul sumelor reprezentand drepturi salariale sau diferente salariale stabilite in baza unor hotarari judecatoresti, termenul de plata al contributiilor sociale datorate potrivit legii, este de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost

platite aceste sume, termen care semnifica "scadenta" in acceptiunea art. 111 alin (1) a Codului de procedura fiscala, neavand relevanta perioada la care se refera diferentele salariale si nici data la care a fost emisa hotararea instantei judecatoresti. Ceea ce este relevant este data la care au fost platite sumele stabilite prin hatararea instantei judecatoresti".

Totodata, potrivit prevederilor O.M.F.P. nr.1045/2012 pentru aprobarea modelului, continutului, modalitatii de depunere si de gestionare a "Declaratiei privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate", in urma acordarii unor drepturi banesti in baza unor hotarari judecatoresti definitive si irevocabile, contribuabilul va depune declaratie rectificativa, completata conform modelului prevazut in acest act normativ, respectiv:

ANEXA 7

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului 112 "Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate"

"II. Completarea declaratiei

A. Anexa nr. 1 "Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate" la ordin [...]

2. [...] b) Caseta "Declaratie rectificativa ca urmare a acordarii unor drepturi banesti in baza unor hotarari judecatoresti definitive si irevocabile" - se bifeaza cu X in situatia in care declaratia se rectifica in urma acordarii unor drepturi banesti in baza unor hotarari judecatoresti definitive si irevocabile.[...]

Rectificarea declaratiei

2.2. Declaratia rectificativa se utilizeaza pentru:

- corectarea impozitului pe venit, precum si a contributiilor sociale datorate de angajatori si entitati asimilate angajatorilor si retinute de catre acestia de la asigurati [...];

2.5. in cazul veniturilor din salarii si/sau al diferentelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculeaza si se retine in conformitate cu dispozitiile Codului fiscal si ale normelor de aplicare a acestuia.

2.6. Pentru contributiile sociale, in situatiile in care au fost acordate drepturi banesti in baza unor hotarari judecatoresti definitive si irevocabile, precum si situatiile in care prin astfel de hotarari se dispune reincadrarea in munca a unor persoane, se intocmesc declaratii rectificative corespunzatoare fiecarei luni, bifandu-se cu X casuta corespunzatoare de pe formular."

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de solutionare retine urmatoarele:

- urmare trimiterii in judecata ca inculpat domnul TL a fost suspendat din functia publica potrivit prevederilor Legii nr. 188/1999 privind Statutul functionarilor publici.

- prin Sentinta penala nr. qq/vvv a Judecatoriei Cornetu, in dosarul penal nr. a/bbbb/2012, hatarare definitiva prin Decizia penala nr. a/bbbb a Curtii de Apel Bucuresti - Sectia I penala functionarul public TL a fost achitat de catre instanta penala, iar potrivit art. 86 alin 3, din Legea nr. 188/1999 care arata ca " in cazul in care s-a dispus clasarea sau renuntarea la urmarirea penala ori achitarea sau renuntarea la aplicarea pedepsei ori amanarea aplicarii pedepsei, precum si in cazul incetarii procesului penal, suspendarea din functia publica inceteaza, iar functionarul public respectiv isi va relua activitatea in functia publica detinuta anterior si ii vor fi achitate drepturile salariale aferente perioadei de suspendare";

- ca urmare a deciziei penale nr. a/bbbb a Curtii de apel Bucuresti si a dispozitiilor Legii nr. 188/1999 privind statutul functionarului public, a fost emisa Dispozitia nr. disp/2015 prin care a fost reluata activitatea in functia detinuta anterior de domnul TL;

- in luna noiembrie 2015 au fost acordate drepturile salariale aferente perioadei pentru care a fost suspendat din functia publica conform statului de salarii, respectiv pentru perioada 07.05.2012-06.04.2015;

- pentru a beneficia de drepturile salariale aferente perioadei pentru care a fost suspendat, Primaria a intocmit declaratii rectificative ale formularului 112, cu mentiunea ca aceste rectificari provin ca urmare a unei hotarari judecatoresti;

- Primaria a achitat contributiile sociale datorate la data de 06.11.2015 conform extraselor de cont si a ordinelor de plata, anexate in copie la dosarul cauzei.

Din analiza anexei la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.a/dec emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov se retine ca, accesoriile in suma de x lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiilor declarate prin declaratii rectificative si achitate pentru persoana reincadrata in baza unei hotarari judecatoresti nu sunt datorate.

In acelasi sens sunt si precizarile organului fiscal din referatul cu propunere de solutionare a contestatiei.

Intrucat din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca OP a depus declaratii rectificative pentru perioadele iunie 2012 - martie 2015, iar accesoriile contestate sunt calculate pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015, se va face aplicatiunea dispozitiilor art.216 alin.(3) si alin.(3¹) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu dispozitiile pct.11.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr.3741/2015, cu consecinta desfiintarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.a/dec, emisa de AJFP Ilfov pentru suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiilor sociale, urmand ca organele fiscale sa reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeasi perioada avuta in vedere prin actul administrativ fiscal desfiintat si pentru aceleasi categorii de obligatii bugetare, tinand seama de considerentele din motivarea prezentei decizii si de dispozitiile normative incidente in materie in perioada de calcul a accesoriilor.

Pentru considerentele retinute si in baza prevederilor legale invocate in cuprinsul prezentei decizii, precum si in temeiul art.279 alin.(3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu pct.11.4 si pct.11.5 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE

Desfiintarea **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec** emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov pentru suma de x lei, reprezentand:

- a lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente CAS datorata de angajator pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;

- b lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;

- c lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;

- j lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;

- d lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;

- e lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru perioada iunie 2012 - septembrie 2015;

- f lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pe perioada iunie 2012 - septembrie 2015;

- g lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice pe perioada iunie 2012 - septembrie 2015,

urmand ca organele fiscale sa reanalizeze situatia fiscala a **OP**, respectiv calculul de accesorii pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare avute in vedere prin decizia de calcul accesorii desfiintata, avand in vedere considerentele din motivarea prezentei decizii si dispozitiile normative incidente in perioada de calcul a accesoriorilor.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Ilfov.