

DECIZIA NR. 498

Directia generala a finantelor publice , Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice , prin adresa, cu privire la contestatia formulata de F.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-a stabilit de plata catre bugetul statului accesorii , care se compun din:

- majorari de intarziere, dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- majorari de intarziere, dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale datorata de angajator
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurari sociale angajator
- majorari de intarziere, dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale datorata de angajati
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurari sociale datorata de angajati
- majorari de intarziere, dobanzi aferente contributiei la asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator
- majorari de intarziere, dobanzi aferente contributiei de asigurari de somaj datorata de angajator
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de somaj datorata de angajator
- majorari de intarziere, dobanzi aferente contributiei de asigurari de somaj datorata de angajati
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de somaj datorata de angajati
- majorari de intarziere, dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate datorata de angajator
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate angajator
- majorari de intarziere, dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate datorata de angajati
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate angajati

F formuleaza contestatie si impotriva Deciziei...

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii conform confirmarii de primire existenta in copie la dosar si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de F.

I. F formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii si Deciziei si solicita anulara acestora din urmatoarele motive:

Potrivit titlurilor executorii, Sentinta civila a Tribunalului si Decizia Civila a Curtii de Apel, F a fost obligata la plata catre un numar de 16 salariatii a unor drepturi banesti asimilate drepturilor salariale pentru care datoreaza contributiile sociale obligatorii .

Contestatoarea sustine ca a platit angajatilor 5% din valoarea titlurilor executorii, conform prevederilor OUG nr.71/2009 aprobata prin Legea nr.230/05.12.2011 privind plata unor sume prevazute in titluri executorii , a calculat si virat contributiile sociale datorate pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite, conform prevederilor art.296¹⁸ alin.(5¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile .

Contestatoarea specifica faptul ca, a depus la AFP si declaratii rectificative, in conformitate cu dispozitiile HG. Nr.1397/2010(anexa 7 pct.2.6-2.8) declaratia rectificativa(formular 710) din luna februarie 2006 si declaratia rectificativa(formular 710) din luna martie 2006.

In contestatia formulata , contestatoarea considera ca organele fiscale in mod eronat au emis Deciziile, prin care au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale declarate conform prevederilor legale, in conformitate cu prevederile art.119 alin.(1) din Codul de procedura fiscala.

In sustinerea contestatiei, F invoca prevederile art.111 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, potrivit caruia creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau alte legi care le reglementeaza si sustine ca in speta termenul scadent prevazut de art.296¹⁸ alin.(5¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, este data de 25 mai 2012, termen care a fost respectat de contestatoare.Sustine ca este gresit calculul numarului de 1556 zile de intarziere pentru plata contributiilor sociale datorate pentru obligatiile fiscale declarate conform declaratiilor rectificative (formular 710) din luna februarie 2006 respectiv martie 2006, deoarece la data 27.03.2006 cand au fost calculate accesoriiile contestate, drepturile salariale asupra carora s-au calculat contributiile sociale nu existau, ele fiind constituite la o data ulterioara , respectiv in anul 2010 in baza a doua titluri executorii Sentinta civila a Tribunalului si Decizia Civila a Curtii de Apel; in prezent plata acestor drepturi salariale se afla sub incidenta OUG nr.71/2009, aprobata prin Legea nr.230/05.12.2011, fiind esalonata pe o perioada de cinci ani, incepand cu anul 2012 si pana in anul 2016.

Fata de cele prezentate,F considera ca accesoriiile stabilite prin Decizia si decizia, contestate, sunt neintemeiate si solicita anulara celor doua acte administrativ fiscale contestate .

2.Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina F , dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiilor sociale calculate asupra dreturilor salariale, declarata de plata prin Declaratii rectificative (formular 710) din luna februarie 2006 si martie 2006, inregistrate la A.F.P.

Accesoriiile au fost calculate pe perioada 27.03.2006-13.04.2012, in conformitate cu prevederile art.88 lit.c), art.119, 120 si 120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Referitor la majorările de intarziere, dobanzile si penalitatile de intarziere, contestate F, mentionam:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea obligarii contestatoarei la plata accesoriilor, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in conditiile depunerii declaratiilor rectificative privind suplimentarea obligatiilor fiscale datorate bugetului consolidat al statului ca urmare a punerii in executare a sentintelor judecatoresti referitoare la achitarea drepturilor salariale castigate in instanta de angajatii F.

In fapt, din actele existente la dosarul contestatiei rezulta ca F , a fost obligata la plata catre un numar de 16 salariati a unor drepturi banesti asimilate drepturilor salariale, actualizate cu indicele pretului de consum, conform Sentintei Civile emisa de Tribunalul si Deciziei Civile emisa de Curtea de Apel.

Potrivit OUG nr.71/2009, aprobata prin Legea nr.230/05.12.2011 privind plata unor sume prevazute in titluri executorii avand ca obiect acordarea de drepturi salariale personalului din sectorul bugetar, in luna aprilie 2012, contestatoarea a platit drepturi salariale in cota de 5% din valoarea titlurilor executorii , care include drepturile platite angajatilor actualizate cu indicele preturilor de consum precum si contributiile datorate de angajator.

Fata de aceasta situatie F a depus la organul fiscal declaratii rectificative, formular 710, cu suplimentarea obligatiilor de plata pe lunile februarie si martie 2006 cu titlu de contributii sociale, transmise in data de 23.05.2012 inregistrate la Administratia Finantelor Publice.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina F , pe perioada 27.03.2006-13.04.2012, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor cu titlu de impozit pe veniturile din salarii, contributie la asigurari sociale datorata de angajator, contributie la asigurari sociale datorata de angajati, contributiei la asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, contributiei de asigurari de somaj datorata de angajator, contributie de asigurari de somaj datorata de angajati, contributie la asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, contributiei la asigurari sociale de sanatate datorata de angajati.

Documentul prin care s-au individualizat obligatiile principale Declaratii rectificative (formular 710) din luna februarie 2006 si martie 2006, depuse de F, inregistrate la A.F.P.

In contestatia formulata, contestatoarea considera ca organele fiscale in mod eronat au emis Deciziile, prin care au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale declarate conform prevederilor legale, in conformitate cu prevederile art.119 alin.(1) din Codul de procedura fiscala; invoca in sustinerea contestatiei prevederile art.111 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, potrivit caruia creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau alte legi care le reglementeaza si sustine ca in speta termenul scadent prevazut de art.296¹⁸ alin.(5¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, este data de 25 mai 2012, termen care a fost respectat de contestatoare.

In drept, dobanzile si penalitatile de intarziere 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 scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

-art.120

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

(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

(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.”

Potrivit prevederilor legale enunțate se retine ca, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termendobanzi si penalitati de intarziere. Dobanzile se calculeaza de la scadenta pana pana la data stingerii inclusiv.

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

La art.111 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala se specifica:

“1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

Pentru drepturile salariale ce trebuie platite retroactiv angajatilor in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, la art.296¹⁸ alin.(5¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare,se prevede:

“(5¹) 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, contribuțiile sociale datorate potrivit legii se calculează și se rețin la data efectuării plății și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.”

In ceea ce priveste impozitul pe veniturile din salarii , la art.57 alin.2 si alin.2¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

“(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.”

Din prevederile legale enuntate se retine ca, in cazul in care au fost acordate sume reprezentand diferente de salarii stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, contributiile sociale precum si impozitul pe veniturile din salarii se calculeaza si se retin la data platii si se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

In vederea solutionarii contestatiei formulata de SC F, D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor, prin adresa, a solicitat M.F.P.-Directia Generala de Legislatie Cod procedura fiscala, un punct de vedere, ca directie de specialitate cu privire la accesoriile aferente debitelor reprezentand impozit pe veniturile din salarii si contributii sociale inscrise in declaratiile rectificative 710 cu suplimentare pe luna februarie si martie 2006, debite calculate asupra drepturilor salariale platite in baza hotararilor judecatoresti in cuantum de 5% din valoarea titlurilor executorii actualizate cu indicele pretului de consum.

Prin adresa, inregistrata la D.G.F.P., M.F.P.-Directia Legislatie Cod de Procedura Fiscala, mentioneaza:

“Cu privire la calculul accesoriilor 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.

In consecinta accesoriile se calculeaza pe sume datorate si neplatite la scadentala bugetul general consolidat.

In ceea ce priveste termenul de plata al obligatiilor fiscale reprezentate de drepturi salariale sau diferente salariale stabilite de instantele judecatoresti, relevante sunt dispozitiile alin.(5¹) al art.296¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Asadar, 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.

Fata de cele expuse, apreciem ca in situatia in care contribuabilul a achitat la termenul prevazut la art.296¹⁸ alin.5¹ din Codul fiscal , obligatiile fiscale principale (contributii sociale) nu datoreaza accesorii potrivit Codului de procedura fiscala.”

Prin adresa, D.G.F.P.-Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili, si-a exprimat punctul de vedere intr-o speta similara, precizand ca:

“ Chiar daca legea prevede, prin pct.27 si 28 din normele metodologice data in aplicarea art.296¹⁸ din Codul fiscal, defalcarea sumelor reprezentand salarii sau diferente din salarii pe lunile la care se refera, pentru utilizarea cotelor de contributii de asigurari sociale in vigoare la acea data, ceea ce determina dupa cum precizeaza si pct.2.5 din Anexa nr.7 a OMFP nr.1045/2012, intocmirea de declaratii rectificative pentru acele luni, consideram ca termenul de scadenta a contributiilor aferente acestor sume, dupa care, in caz de neplata, conform art.119 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, este cel prevazut de art.296¹⁸ alin.(5¹) din Codul fiscal, respectiv data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

Intrucat contributiile sociale datorate pentru sumele reprezentand salarii sau diferente de salarii stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, sunt tratate distinct de prevederile Codului fiscal mai sus mentionate si prevazute a fi declarate distinct de OMFP nr.1045/2012, ele nu fac parte din categoria diferentelor suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor, nefiind aplicabile prevederile art.120 alin.(2) din Codul de procedura fiscala”.

Prin urmare, in speta, conform prevederilor art.296¹⁸ alin.5¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, termenul de scadenta a contributiilor sociale si impozitului pe veniturile din salarii este data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite aceste sume.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

F, conform Sentintei civile emisa de Tribunalul si Deciziei civile emisa de Curtea de Apel, a fost obligata la plata catre un numar de 16 salariatii a unor drepturi banesti asimilate drepturilor salariale, actualizate cu indicele pretului de consum ,pe perioada 08.02.2006-02.01.2009.

-In luna aprilie 2012, contestatoarea a platit drepturi salariale in cota de 5% din valoarea titlurilor executorii, care include drepturi platite angajatilor actualizate cu indicele de consum precum si contributii datorate de angajator pentru care a depus declaratii rectificative, formular 710, inregistrate la AFP.

Debitele suplimentare, evidentiata in declaratiile rectificative,au fost achitate in data de 23.05.2012, conform ordinelor de plata existente la dosarul contestatiei.

Prin urmare, F a declarat si achitat in mod legal, la termenul de scadenta 25 mai 2012, contributiile sociale si impozitul pe veniturile din salarii aferente cotei de 5% din drepturile salariale actualizate cu indicele pretului de consum, conform Sentintei civile emisa de Tribunalul si Deciziei civile emisa de Curtea de Apel, platite in luna aprilie 2012.

Avand in vedere dispozitiile legale citate mai sus, punctul de vedere exprimat de MFP- Directia Legislatie Cod de Procedura Fiscala, precum si punctul de vedere al

D.G.F.P.-Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili precum, si documentele existente la dosarul contestatiei, urmeaza a se admite contestatia formulata de F cu privire la majorarile de intarziere, dobanzile si penalitati de intarziere aferente debitorilor reprezentand contributiile sociale si impozitul pe veniturile din salarii aferente drepturilor salariale stabilite in baza unor hotarari judecatoresti.

In conformitate cu prevederile art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

urmeaza a se anula si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata accesorile.

In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Deciziei prin care s-a individualizat suma accesorie de plata, mentionam:

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca accesorile au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii si acesta reprezinta actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, existenta in copie la dosarul contestatiei, rezulta ca Decizia reprezinta documentul prin care a fost individualizata suma de plata, respectiv Declaratia rectificativa formular 710 pe luna februarie 2006, depusa de F, inregistrata la Administratia Finantelor Publice.

Avand in vedere ca Decizia reprezinta documentul prin care s-a individualizat obligatiile de plata aferente lunii februarie 2006, depusa de contestatoare, contestatia formulata pentru acest capat de cerere va fi respinsa ca lipsita de interes in conformitate cu prevederile pct.12.1 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulata de F, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrata la D.G.F.P.. pentru suma totala care se compune din:

- majorari de intarziere, dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitatile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- majorari de intarziere, dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale datorata de angajator
- penalitatile de intarziere aferente contributiei la asigurari sociale angajator
- majorari de intarziere, dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale datorata de angajati
- penalitatile de intarziere aferente contributiei la asigurari sociale datorata de angajati
- majorari de intarziere, dobanzi aferente contributiei la asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator

- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator
- majorari de intarziere, dobanzi aferente contributiei de asigurari de somaj datorata de angajator
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de somaj datorata de angajator
- majorari de intarziere, dobanzi aferente contributiei de asigurari de somaj datorata de angajati
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de somaj datorata de angajati
- majorari de intarziere, dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate datorata de angajator
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate angajator
- majorari de intarziere, dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate datorata de angajati
- penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate angajati

Anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata accesoriiile.

2.Respingerea contestatiei formulata de F impotriva Deciziei, ca fiind lipsita de interes.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.