



## 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. 249 / 2012**

privind soluționarea contestației depusă de

**AUTORITATEA .X. .X. .X. RA .X.** înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.906691/26.04.2012

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./24.04.2012 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/26.04.2012 asupra contestației formulată de **AUTORITATEA .X. .X. .X. RA** cu sediul in .X., Șoseaua .X.-.X., Nr.X, Sector X, Cod unic de înregistrare X.

**AUTORITATEA .X. .X. .X. RA** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./13.03.2012 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei accesorii vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei accesorii aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./13.03.2012 respectiv **21.03.2012**, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei, fila 157, contestația a fost depusă 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 înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili la data de **10.04.2012**, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

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 contestației, societatea regăsindu-se în Anexa 1 la poziția X din Ordinul nr.3565/08.12.2011 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **AUTORITATEA .X. .X. .X. RA.**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

Prin Sentința .X. nr..X. /2011 pronunțată în dosarul nr..X. //3/2011, Tribunalul .X. a admis acțiunea formulată de reclamanta .X. .X. și a obligat **AUTORITATEA .X. .X. .X. RA** la plata sumei de .X. lei reprezentând drepturi bănești convenite în baza art.56 alin.1 lit.g din contractul colectiv de muncă încheiat la nivelul .X. , precum și a sumei de .X. lei cu titlu de dobândă legală aferentă drepturilor bănești.

Prin Decizia Directorului General al .X. nr..X. /07.12.2007, doamna Lidia Tigan a fost concediată.

Decizia nr..X. /07.12.2007 a fost contestată în instanță și prin Sentința .X. nr..X. /31.07.2008, dosar nr..X. /3/2008, Tribunalul .X. a constatat nulitatea acesteia, fără dispunerea reintegrării.

Sentința .X. nr..X. /31.07.2008 a fost atacată cu recurs. Curtea de Apel .X. a dispus prin Decizia .X. nr..X. R/2009, casarea sentinței recurate și trimiterea acesteia spre rejudecare Tribunalului .X..

După rejudecare, Tribunalul .X., prin Sentința .X. nr..X. /2010 a hotărât anularea deciziei de concediere nr..X. /07.12.2007, fără dispunerea reintegrării.

Sentința .X. nr..X. /2010 a fost atacată cu recurs, Curtea de Apel .X., prin Decizia .X. nr..X. din 19 aprilie 2011, a dispus reintegrarea salariatei.

Contestatoarea arată că potrivit art.58 alin.1 din Codul fiscal: *“Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri”*.

În conformitate cu art.57 alin.2<sup>1</sup> din Codul fiscal: *“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”*.

Prin urmare, **AUTORITATEA .X. .X. .X. RA** a calculat și reținut impozitul aferent veniturilor la data efectuării plății acestora și anume: 27.07.2011, 30.08.2011, 27.09.2011.

Contestatoarea susține că așa cum reiese din decizia de impunere contestată, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili nu a calculat dobânzi și penalități pentru plata cu întârziere a impozitului aferent

veniturilor de natură salarială, considerând că acesta a fost calculat, reținut și virat la termenele instituite de lege, ci a calculat dobânzile și penalitățile aferente contribuțiilor sociale, pe care le-a apreciat ca fiind plătite cu întârziere.

**AUTORITATEA .X. .X. .X. RA** a aplicat prevederile Deciziei nr.1/2010 a Comisiei fiscale centrale, aprobate prin Ordinul nr.2007/2010, potrivit căroră: “la drepturile salariale, cât și actualizările aferente acestora cu indicele de inflație, indiferent de modul în care au fost acordate – fie cu titlul de drepturi salariale actualizate, fie sub formă de despăgubiri reprezentând drepturi salariale actualizate -, se calculează și se reține impozit pe venit, precum și contribuțiile legale de asigurări sociale de stat, asigurări de șomaj și asigurări sociale de sănătate”.

Contestatoarea arată că întrucât termenul de plată a drepturilor salariale stabilite prin hotărâri judecătorești a fost 27.07.2011, 30.08.2011 și 27.09.2011, în baza principiului *accessorium sequitur principale*, plata contribuțiilor sociale care a avut loc la aceleași date, a fost efectuată în termen, în mod greșit, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a calculat și impus la plată dobânzi și penalități pentru plata cu întârziere a contribuțiilor sociale, începând cu luna februarie 2008 și până în luna octombrie 2011, fără a lua în considerare că la acea dată **AUTORITATEA .X. .X. .X. RA** nu avea obligația de plată a drepturilor de natură salarială ce constituie baza de calcul a accesoriilor prevăzute de decizia contestată.

În consecință, contestatoarea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./13.03.2012.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./13.03.2012 organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în sumă totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei accesorii vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru

- șomaj datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei accesorii aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt: Decizia nr.XXXXXX/23.08.2011,

Accesoriile în sumă totală de .X. lei au fost calculate pentru perioada 25.02.2008 – 24.10.2011 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 obligării contestatoarei la plata accesoriilor în sumă de .X. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./13.03.2012 în condițiile depunerii declarațiilor rectificative privind suplimentarea obligațiilor fiscale datorate bugetului consolidat al statului ca urmare a punerii în executare a sentințelor judecătorești referitoare la achitarea drepturilor salariale câștigate în instanță de contestatori societății.**

**În fapt**, din actele existente la dosar rezultă că prin Sentința .X. nr..X. /28.06.2010, Tribunalul .X. admite în parte acțiunea formulată de .X. din .X. în contradictoriu cu intimata RA AUTORITATEA .X. .X. .X.. Dispune anularea deciziei nr..X. /07.12.2007 emisă de către pârâtă.

Sentința .X. nr..X. /2010 a fost atacată cu recurs, iar prin Decizia .X. nr..X. /19.04.2011, Curtea de Apel .X. dispune reintegrarea contestatoarei pe funcția

avută anterior și obligă intimata la plata unor despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat de la data concedierii și până la reintegrarea efectivă.

Prin Sentința .X. nr..X. /24.03..2011, Tribunalul .X., Secția a VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale admite în parte acțiunea formulată de reclamanta .X. .X. din .X. în contradictoriu cu pârâta **AUTORITATEA .X. .X. .X. RA**. Obligă pârâta la plata sumei de .X. lei reprezentând drepturi bănești cuvenite în baza art.56 alin.1 lit.g din contractul colectiv de muncă încheiat la nivelul pârâtei, pentru perioada 26.11.2009 – 31.12.2010, precum și a sumei de .X. lei cu titlu de dobândă legală aferentă drepturilor bănești.

Față de această situație, **AUTORITATEA .X. .X. .X. RA** a depus la organul fiscal declarații rectificative 710 cu suplimentarea obligațiilor de plată aferente anilor 2008, 2009, 2010 cu titlu de contribuții sociale și respectiv pentru perioada ianuarie – iunie 2011 cu suplimentarea obligațiilor de plată reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, transmise în format PDF la data de 24.08.2011, prin care corectează declarațiile inițiale.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./13.03.2012 organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.02.2008 – 24.10.2011 accesorii în sumă totală de .X. lei aferente debitelor cu titlu de vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, 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 pentru șomaj datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuție angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuție pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt: Decizia nr.XXXX/23.08.2011,

În drept, în speță sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin. (1), art.120 alin.(1), alin.(2), alin.(3) și art.120 ^1 alin.(1), alin.(2) pct.a) 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.**

**(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței 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 calculează pentru sume datorate și neplătite la scadență la bugetul general consolidat.

În urma analizei fișei pe plătitor, organul fiscal a constatat că accesoriile în sumă totală de .X. lei au fost stabilite pentru obligațiile de plată aferente declarațiilor rectificative 710 cu suplimentare pentru anii 2008, 2009, 2010 și ianuarie – iunie 2011, transmise în format PDF de către **AUTORITATEA .X. .X. .X. RA** cu titlu de contribuții sociale și vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Stingerea declarațiilor rectificative 710 din data de 24.08.2011, 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 totală de .X. lei aferente suplimentării debitelor constituite de societate prin declarațiile rectificative 710, depuse în data de 24.08.2011, pentru anii 2008, 2009, 2010 și 2011, urmarea executării sentințelor judecătorești, întrucât accesoriile se calculează în funcție de scadența obligațiilor de plată neachitate.

În ceea ce privește susținerilor contestatoarei, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât în condițiile corectării declarațiilor accesoriile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

În speță, diferența suplimentară de creanță fiscală rezultată după corectarea declarațiilor fiind negativă în raport cu sumele stabilite inițial de societate se datorează accesorii pentru suma datorată după corectare începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Prin urmare, în conformitate cu dispozițiile 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 totală de .X. lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor sociale și vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza 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, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **AUTORITATEA .X. .X. .X. RA** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./13.03.2012 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei accesorii vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru

- șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei accesorii aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

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

**DIRECTOR GENERAL ,**

**X**