

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de  
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 541/04.05.2011**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. "X" S.R.L. Iași**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. .../...2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu adresa nr. .../...2011, înregistrată la instituția noastră sub nr. ... din ...2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul în Iași, str. ... nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22 ..., cod unic de înregistrare RO ..., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ...2011 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ...2011, prin Cabinet avocat B cu sediul în Iași, str. ... nr. ..., nivel ..., jud. Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - impozit pe veniturile din salarii;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- S lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei - contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- S lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- S lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația este semnată de avocatul B și poartă amprenta în original a ștampilei Cabinetului de avocat B.

Cu adresa nr. ... din ...2011, organul de soluționare competent a solicitat avocatului să depună la dosarul contestației împuternicirea avocațială care să poarte și semnătura clientului, acesta răspunzând solicitării prin depunerea personal, în data de ...2011, a împuternicirii avocațiale fără număr din ...2011 în original, care îndeplinește cerințele prevăzute de lege.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatoarei cu adresa nr. .../...2011 pe care reprezentantul societății a semnat și a aplicat ștampila în data de ...2011, iar contestația a fost depusă în data de ...2011 la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași unde a fost înregistrată sub nr. ....

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerile de soluționare a contestației nr. .../...2011, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care

propune respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. Iași** ca fiind fără temei legal.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. "X" S.R.L. Iași** contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ...2011 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ...2011, motivând în susținerea contestației următoarele:

Organul fiscal a stabilit în sarcina sa obligații fiscale suplimentare derivând din raportul de muncă derulat între societate și fostul angajat M A. Astfel, prin decizia nr. ... din ...2009, Curtea de Apel Iași a stabilit în mod irevocabil plata unei despăgubiri egală cu salariile indexate, majorate și reactualizate ale acestuia și a respins obligarea subscrisei la virarea contribuțiilor aferente acestei despăgubiri către stat.

Raționamentul juridic al acestei din urmă dispoziții a instanței este acela că, în conformitate cu dispozițiile Codului Muncii, despăgubirea prevăzută de art. 269 este una de natură civilă delictuală. Ca atare, această despăgubire, așa cum prevede Codul Muncii, nu reprezintă drept salarial, ci derivă dintr-o răspundere civilă delictuală, având astfel o altă natură juridică și, pe cale de consecință, nu produce efecte în sensul antrenării obligațiilor fiscale de plată a impozitelor aferente unui drept salarial. Acesta este și considerentul pentru care Curtea de Apel a respins capătul de cerere pentru obligarea subscrisei la plata impozitelor aferente acestei despăgubiri.

Astfel, temeiul legal reținut de către organele de control, respectiv Legea nr. 19/2000, se aplică strict cu privire la impozitele datorate de către angajator raportat la un drept salarial și nicidecum nu pot constitui temei de drept pentru a se reține în sarcina sa plata lor, cât timp sumele datorate angajatului reprezintă o despăgubire în sensul legii civile.

Consideră că raționamentul legiuitorului este și unul logic, având în vedere că pe perioada pe care s-a stabilit despăgubirea angajatul nu a lucrat în societate, despăgubirea fiindu-i acordată de către instanță ca o reparație a prejudiciului suferit ca urmare a incidenței unui viciu de formă a deciziei de concediere.

Menționează că, în conformitate cu principiile ce guvernează dreptul muncii, salariul este compensația muncii prestate de către un angajat în beneficiul angajatorului, ori despăgubirea vizează repararea unui prejudiciu civil, izvorul acesteia fiind unul delictual și nu unul contractual.

Ca urmare, solicită verificarea legalității măsurilor dispuse și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ...2011 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ...2011.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală** au efectuat inspecția fiscală generală la **S.C. "X" S.R.L. Iași**, pentru

perioada ...2007 - ...2010, a cărei rezultate au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. ... din ...2011 în baza căruia au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ...2011.

În Raportul de inspecție fiscală nr. ... din ...2011 organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele:

Societatea nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a declarat impozitul pe veniturile din salarii, contribuțiile sociale și taxele speciale aferente drepturilor bănești stabilite conform deciziei Curții de Apel Iași - Secția Litigii de Muncă și Asigurări Sociale nr. .../...2009 și Raportului de expertiză contabilă extrajudiciară întocmit de expert contabil H M ca fiind datorate fostului angajat M A.

Ca urmare, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ...2011 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ...2011, au stabilit diferențe de impozit pe veniturile din salarii, contribuții sociale și taxe speciale, precum și dobânzi și penalități de întârziere aferente acestora în sumă totală de ... lei.

**III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative referitoare la speța analizată, în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:**

Perioada verificată: 19.07.2007 - 31.08.2010.

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă societatea contestatoare datorează diferențele de obligațiile fiscale în sumă totală de S lei stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ...2011 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ...2011, în condițiile în care acestea sunt aferente drepturilor bănești datorate unui fost angajat stabilite conform deciziei Curții de Apel Iași - Secția Litigii de Muncă și Asigurări Sociale nr. .../...2009.**

În fapt, prin Decizia nr. ... pronunțată în ședința publică din ...2009, Curtea de Apel Iași - Secția litigii de muncă și asigurări sociale, a constatat nulitatea absolută a deciziei de concediere nr. ... din ...2008 emisă de S.C. "X" S.R.L. Iași pe numele d-lui M A, a dispus reintegrarea contestatorului pe postul deținut anterior emiterii acestei decizii, a obligat societatea la plata unei despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat d-l M A de la data de ...2008 și până la reintegrarea efectivă și a respins cererile vizând plata dobânzii legale și virării de către aceasta a contribuțiilor datorate statului.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că aferent despăgubirilor stabilite de instanță în sarcina societății contestatoare, aceasta trebuia să înregistreze, să declare și să vireze impozitul pe veniturile din salarii, contribuțiile sociale și fondurile speciale prevăzute de legislația fiscală în vigoare pentru veniturile de natură salarială.

Ca urmare, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ...2011 întocmită

în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ...2011, au stabilit în sarcina **S.C. "X" S.R.L. Iași** impozit pe veniturile din salarii și contribuții aferente acestor drepturi bănești, precum și dobânzi și penalități de întârziere aferente, în sumă totală de S lei.

Contestatoarea susține că în conformitate cu dispozițiile Codului Muncii despăgubirea prevăzută de art. 269 este una de natură civilă delictuală și nu poate produce efecte în sensul antrenării obligațiilor fiscale de plată a impozitelor aferente unui drept salarial, deoarece are altă natură juridică. Tocmai de aceea Curtea de Apel Iași a respins capătul de cerere pentru obligarea **S.C. "X" S.R.L. Iași** la plata impozitelor aferente acestei despăgubiri.

**În drept**, în speță sunt incidente următoarele prevederi legale:

- art. 55 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*"ART. 55 Definirea veniturilor din salarii*

*(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.*

*(2) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:*

*j<sup>1</sup>) sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și actualizarea acestora cu indicele de inflație; [...]"*

- art. 78 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare:

*"(1) În cazul în care concedierea a fost efectuată în mod netemeinic sau nelegal, instanța va dispune anularea ei și va obliga angajatorul la plata unei despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat salariatul.*

*(2) La solicitarea salariatului instanța care a dispus anularea concedierii va repune părțile în situația anterioară emiterii actului de concediere. [...]"*

Analizând Decizia Curții de Apel Iași - Secția Litigii de Muncă și Asigurări Sociale nr. .../...2009, existentă în copie la dosarul cauzei, s-a reținut faptul că prin aceasta instanța a constatat nulitatea absolută a deciziei de concediere nr. ... din ...2008 emisă de **S.C. "X" S.R.L Iași** și a dispus reintegrarea d-lui M A pe postul deținut anterior emiterii deciziei.

De asemenea, a obligat societatea contestatoare la plata unei despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat contestatorul, de la data de ...2008 și până la reintegrarea efectivă.

S-a reținut și faptul că la pagina 9 primul paragraf al acestei decizii se menționează: *"În ceea ce privește cererea privind dobânda legală,*

*Curtea o va respinge și va constata că prin aplicarea art.78(1) din Codul muncii se procedează la o integrală despăgubire a salariatului.[...]*"

Ca urmare, instanța a stabilit despăgubirea ce urmează a fi plătită de către **S.C. "X" S.R.L. Iași** d-lui M A în temeiul art. 78 alin. (2) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii și nu în temeiul art. 269 din același act normativ, așa cum susține petenta în contestație.

Astfel, această despăgubire egală cu salariile indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat d-l M A, reprezintă în fapt drepturile salariale pe care acesta le-ar fi primit de la data de ...2008 - data concedierii - și până la reintegrarea efectivă a acestuia pe postul deținut anterior în societate, și nu o despăgubire în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale stabilită conform art. 269 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii.

Având în vedere faptul că despăgubirea stabilită de instanță în favoarea d-lui M A reprezintă drepturi de natură salarială, așa cum se instituie prin art. 55 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, citat mai sus, sumele reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și actualizarea acestora cu indicele de inflație, sunt asimilate veniturilor din salarii și ca urmare asupra lor se datorează impozitul pe veniturile din salarii.

De asemenea, se reține și faptul că baza de impunere a contribuțiilor sociale și taxelor speciale pentru care organele de inspecție fiscală au calculat diferențe este constituită tot din veniturile de natură salarială plătite de societate, potrivit actelor normative care reglementează fiecare contribuție și taxă în parte, așa cum au fost acestea invocate în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ...2011 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ...2011.

În soluționarea favorabilă a contestației nu se poate reține motivația contestatoarei potrivit căreia despăgubirea este una de natură civilă delictuală și nu poate produce efecte în sensul antrenării obligațiilor fiscale de plată a impozitelor aferente unui drept salarial, având altă natură juridică, deoarece chiar la pagina 9 primul paragraf teza a doua din Decizia nr. .../...2009 a Curții de Apel Iași - Secția Litigii de Muncă și Asigurări Sociale instanța a stabilit că **"virarea contribuțiilor către stat este o obligație prevăzută de lege în sarcina angajatorului, neimpunându-se pronunțarea unei hotărâri în acest sens."**

Ca urmare, în mod corect organele de inspecție au stabilit în sarcina **S.C. "X" S.R.L. Iași** diferențe de obligații fiscale de natura impozitului pe veniturile din salarii, contribuții sociale și taxe speciale, precum și dobânzi și penalități de întârziere aferente acestora, în sumă totală de S lei, drept pentru care se va respinge contestația formulată ca neîntemeiată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul prevederilor art. 55 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 78 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003

privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2945/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. Iași** pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei - impozit pe veniturile din salarii;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- S lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei - contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- S lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- S lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.