

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. din 2014
privind soluționarea contestației formulate de
... din, jud.

Cu adresa nr. înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulate de x din ..., **jud.**, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din* emisă de reprezentanți ai A.J.F.P.

x are sediul social în, și deține codul unic de înregistrare fiscală nr.....

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **y lei**, reprezentând:

- y lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- y lei accesorii aferente contribuțiilor sociale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P..... sub nr.....

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...] - declarațiile rectificative depuse de instituția noastră pentru perioada aprilie 2011 – ianuarie 2013 se referă la plata unor diferențe drepturi salariale obținute prin hotărâre judecătorească (Decizia cxivilă nr. comunicată în data de) definitivă și irevocabilă de către dna., fostă angajată a instituției noastre

- în conformitate cu prevederile art. 296¹⁸ alin. (5) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, "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". Deci instituția noastră a virat impozitul și contribuțiile aferente în interiorul termenului de scadență)art. 111, alin. (1) din Codul de procedură fiscală) care este date de 25 a lunii următoare celei în care se face plata. Impozitul aferent drepturilor salariale calculate a fost virat de către instituția noastră prin OP nr. în valoare de y lei iar contribuțiile aferente au fost virate prin OP Plata drepturilor salariale s-a făcut la aceeași dată, adică

Anexăm la prezenta și copie după decizia civilă nr. ..., precum și după somația de plată primită de la executor judecătoresc, în dosarul de executare nr. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:

* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din au fost stabilite în sarcina - Centrul Județean ... accesorii în sumă totală de **y lei** aferente reținerilor de natură salarială, respectiv impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale, accesoriile fiind calculate pentru perioada 25 mai 2011 - 13 august 2013.

Accesoriile în cauză au fost calculate pentru obligațiile fiscale datorate de societate și înscrise în declarațiile 112 rectificative privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, depuse de societate la organul fiscal teritorial pentru perioada aprilie 2011 - iulie 2012.

În fapt, din documentele existente la dosarul contestației, rezultă că - Centrul Județean . . . , a fost obligată la plata către un angajat a drepturilor salariale calculate de la data

încetării raportului de serviciu și până la data reintegrării efective în funcția publică deținută anterior, drepturi obținute prin hotărâre judecătorească, conform Deciziei civile nr...../..., irevocabilă, emisă de Curtea de Apel

Urmare acestei decizii, societatea susține că a plătit drepturile salariale în data de, a achitat obligațiile fiscale de natură salarială cu O.P. nr..... (impozit pe veniturile din salarii în sumă de y lei) și cu O.P. nr..... (contribuțiile sociale în sumă de y lei) și a depus la organul fiscal declarații rectificative privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale și a impozitului pe venit pentru perioada aprilie 2011 - iulie 2012, declarațiile fiind depuse în perioada 11.07.2013 - 23.09.2013, ulterior plății obligațiilor salariale.

Au fost anexate dosarului contestației copii de pe declarațiile 112 inițiale depuse de - Centrul Județean ..., ca și de pe declarațiile 112 rectificative aferente perioadei aprilie 2011 - iulie 2012, acestea fiind depuse în datele de

Pentru diferențele de obligații fiscale rezultate din declarațiile rectificative aferente perioadei aprilie 2011 - iulie 2012, prin programul informatic au fost calculate accesoriile aferente în sumă totală de **y lei** în perioada cuprinsă între termenele scadente de plată (începând cu 25 mai 2011) și până la stingerea obligațiilor de plată de natură salarială, realizată în anul 2013.

Prin referatul întocmit de organele fiscale aparținând A.J.F.P. se precizează că, din fișele sintetice editate la sfârșitul fiecărei luni, rezultă că plata obligațiilor fiscale aferente drepturilor salariale plătite persoanei fizice în cauză nu a fost efectuată în cuantumul și la termenul legal, astfel că au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **y lei**.

Se menționează că sumele achitate de societate până la data depunerii declarațiilor rectificative, au stins alte obligații fiscale scadente la termenul legal, iar sumele rectificate s-au stins din sumele rămase neutilizate în conturile unice în curs de distribuire ale bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, fapt ce a generat calculul de accesorii.

* Prin contestația formulată se susține faptul că declarațiile rectificative depuse de instituție se referă la plata unor diferențe privind drepturi salariale obținute prin hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă de către o fostă angajată, iar pentru impozitele și contribuțiile aferente acestora se aplică prevederile art. 296¹⁸, alin. (5¹) din Codul fiscal, conform cărora contribuțiile sociale se calculează și se rețin la data plății drepturilor salariale și se virează până la data de 25 a lunii următoare. Astfel, având în vedere că plata drepturilor salariale și plata obligațiilor fiscale s-au efectuat în data de ..., rezultă că acestea au fost virate în termenul legal, deci unitatea nu datorează accesoriile calculate în sumă de y lei.

* În drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, 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."

La art.111 din același act normativ menționat mai sus se specifică:

"Art.111. - Termenele de plată

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

În ce privește impozitul pe veniturile din salarii, la art.57 alin.(2²) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

"Art.57. - Determinarea impozitului pe venitul din salarii [...]

(2²) În cazul veniturilor reprezentând salarii, diferențe de salarii, dobânzi acordate în legătură cu acestea, precum și actualizarea lor cu indicii de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, impozitul se calculează și se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la data plății pentru veniturile realizate în afara funcției de bază, și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite."

Pentru drepturile salariale plătite retroactiv angajaților în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, la art. 296¹⁸, alin. (5¹) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

"Art. 296¹⁸. - Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale [...]

(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."

* Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Din prevederile art. 57 alin (2²) și 296¹⁸ alin. (5¹) și art. 57 alin. (2²) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, rezultă că în cazul în care au fost acordate sume reprezentând diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale se calculează și se rețin la data plății și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume. Deci, data de 25 ale lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume are semnificația de termen de scadență în accepțiunea art.111 alin.(1) din Codul de procedură fiscală.

Astfel, în cazul în care un contribuabil a efectuat plata impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente drepturilor salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile în termenul prevăzut la alin (2²) al art. 57 și la alin. (5¹) al art. 296¹⁸ din Codul fiscal, nu se datorează accesorii potrivit Codului de procedură fiscală.

În cazul de față, dacă drepturile salariale acordate de - Centrul Județean unei angajate în baza Deciziei civile nr..... au fost plătite în data de, iar impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente au fost plătite tot în data de (O.P. nr..... și O.P. nr.....), așa cum se susține în contestație, atunci plata obligațiilor fiscale s-a efectuat la termenul de scadență prevăzut la alin (2²) al art. 57 și la alin. (5¹) al art. 296¹⁸ din Codul fiscal (până la 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit drepturile salariale) și deci unitatea nu datorează accesoriile calculate de organele fiscale în sumă de y lei.

Nu are relevanță faptul că declarațiile rectificative au fost depuse de contribuabil în perioada ulterioară plății obligațiilor fiscale.

Însă, din dosarul contestației nu rezultă nici când s-a făcut plata drepturilor salariale și nici când s-au efectuat viramentele privind obligațiile fiscale aferente, nefiind depuse copii de pe ordinele de plată invocate în contestație.

Drept urmare, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la cauza supusă soluționării, respectiv dacă - Centrul Județean datorează sau nu datorează accesoriile în sumă de **y lei** aferente obligațiilor salariale, întrucât din dosarul contestației lipsesc documentele care dovedesc plata acestor obligații fiscale în termenul legal, astfel că **se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din** emisă de reprezentanți ai A.J.F.P....., conform prevederilor art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, urmând ca organul fiscal teritorial să procedeze la reanalizarea cauzei, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative în materie, din care cităm:

"Art.216. [...]"

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare".

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de din ..., jud. împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din* emisă de reprezentanți ai A.J.F.P. ..., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) și alin. (3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din emisă de A.J.F.P. pentru suma de **y lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale, urmând ca organul fiscal teritorial să reanalizeze cauza, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative în materie.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.