



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr.352/2013

privind soluționarea contestației depuse de
SOCIETATEA NATIONALA .X. SA din .X.,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. 907740/04.11.2013

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală .X. prin adresa nr..X./2013, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/04.11.2013, asupra contestației formulate de **SOCIETATEA NATIONALA .X. SA** cu sediul în .X., Bd. .X., nr..X., sector .X., J.X., CUI RO .X..

SOCIETATEA NATIONALA .X. SA contestă parțial Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, emise de Direcția Generală .X., pentru suma de .X. lei, astfel:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr. .X./2013 aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator.

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, chiar și în raport de data emiterii deciziilor de calcul accesorii contestate, respectiv **09.08.2013** și **20.08.2013**, contestația fiind înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr. .X./2013, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **SOCIETATEA NATIONALA .X. SA** din .X., numită în continuare **.X.SA**.

I. În susținerea cauzei, contestatara aduce următoarele argumente:

1) Referitor la calculul accesoriiilor în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, accesorii cuprinse în totalul de .X. lei stabilite prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2013, .X.SA** precizează următoarele:

- majorările de întârziere în sumă de .X. lei aferente debitului în sumă de .X. lei au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .X./2007, prin care, pentru debitul de .X. lei (a fost inclusă și suma de .X. lei) au fost calculate pentru o perioadă de .X. zile (31.12.2006-25.04.2007) accesorii de plată în sumă de .X. lei (în care a fost inclusă și suma de .X. lei),
- prin Decizia nr. .X./2008, emisă urmare reverificării deciziei de impunere nr. .X./2007, pentru debitul de .X. lei (cuprins și în Decizia nr. .X./2007) au fost

calculate din nou accesorii la suma de .X. lei, pentru o perioadă de .X. de zile, începând cu data de 31.12.2006 și până la data de 25.03.2008,
- pentru perioada 31.12.2006-25.04.2007 s-a dublat calculul accesoriilor aferente sumei de .X. lei, corect fiind a fi calculate accesoriile pentru perioada următoare celor .X. zile de întârziere cuprinse în Decizia nr. .X./2007, respectiv de la data de 25.04.2007-25.03.2008, respectiv un număr de .X. zile de întârziere, și nu de .X. de zile.

2) Referitor la calculul accesoriilor în sumă de .X. lei aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, accesorii cuprinse în totalul accesoriilor în sumă de .X. lei stabilite prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2013, .X.SA** precizează următoarele:

- debitele rămase neachitate conform declarațiilor lunilor iunie, septembrie, octombrie, noiembrie 2011 și februarie, martie, aprilie 2012 în valoare totală de .X. lei împreună cu accesoriile aferente acestui debit au fost achitate cu OP nr. .X./2012 în suma de .X. lei și OP nr. .X./2012 în sumă de .X. lei,
- în suma de .X. lei achitată cu OP nr. .X./2012 este inclusă și suma de .X. lei, accesorii achitate urmare informării transmise de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului.X., prin fișa sintetică totală editată la 28.09.2012.

3) Referitor la calculul accesoriilor în sumă de .X. lei aferente debitelor reprezentând contribuții sociale generate de declarațiile rectificative depuse de societate conform sentințelor civile câștigate de instanță de salariați pentru drepturile salariale actualizate cu indicele de inflație, accesorii cuprinse în totalul accesoriilor în sumă de .X. lei stabilite prin **Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X., nr. .X., nr. .X., nr. .X., nr. .X., nr. .X., nr. .X., nr. .X. din data de .X./2013, .X.SA** precizează următoarele:

- urmare depunerii declarațiilor rectificative nr. .X. aferente perioadei 2006-2010 și declarațiilor rectificative nr. .X. aferente perioadei 2011-2013 pentru sentințele civile câștigate în instanță de salariați pentru drepturile salariale, au fost emise Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X., nr. .X., nr. .X., nr. .X., nr. .X., nr. .X., nr. .X. din data de .X./2013, fără a se avea în vedere depunerea în xerocopii a sentințelor civile câștigate în instanță de către salariați, anexate la declarațiile .X.,
- urmare adresei **.X.SA** nr. .X./2013, ANAF –Direcția generală .X. prin adresa nr. .X./2012 a comunicat societății situațiile în care se aplică prevederile

art.296¹⁸ alin.5¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

- societatea se afla în situația în care a declarat contribuțiile sociale aferente drepturilor salariale câștigate de salariați în baza hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile actualizate cu indicele de inflație care au fost pronunțate după data de 01.01.2012 și care au fost puse în executare după această dată, și pe care le-a achitat sau le-a compensat, după caz, în termenul prevăzut de lege, or la emiterea deciziilor contestate Direcția Generală .X. nu a ținut cont de aceste prevederi legale.

De asemenea, societatea susține că la soluționarea contestației trebuie avute în vedere și implicațiile financiare pe care le are o astfel de măsură:

- potrivit art.9 din HG nr. .X./1998 privind înființarea societății, .X.SA primește de la bugetul de stat sub formă de subvenții, diferența dintre tarifele stabilite cu avizul autorităților publice competente și costurile reale de transport, fapt pentru care calcularea de accesorii presupune suportarea acestora pe costurile societății și implicit majorarea subvenției de la bugetul de stat necesară acoperirii acestor cheltuieli,

- potrivit art.14 lit.c din HG nr..X./2004 privind metodologia de acordare de la bugetul de stat și/sau de la bugetele locale a diferenței dintre tarife și costuri în transportul feroviar public de călători, pentru solicitarea subvenției de la bugetul de stat .X.SA trebuie să prezinte la Ministerul Transporturilor și .X., dovada la zi a tuturor obligațiilor la bugetul de stat, fapt pentru care calcularea accesoriilor în suma de .X. lei, are implicații majore în asigurarea necesarului de lichidități pentru plata obligațiilor la bugetul de stat.

Astfel, contestatara solicită anularea în parte a **Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X., nr.X., nr.X., nr.X., nr.X., nr.X.,nr.X., nr.X., nr.X.din data de 09.08.2013 și nr..X. din data de 20.08.2013** emise de Direcția Generală .X..

Prin adresa nr..X./2013 **.X.SA** prezintă în completarea contestației sentințele civile invocate în cauză, iar prin adresa nr..X./2013 prezintă cuantumul dobânzilor și al penalităților de întârziere contestate.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X., nr.X., nr.X., nr.X., nr.X.,nr.X., nr.X., nr.X.din data de 09.08.2013 și nr..X. din data de 20.08.2013 emise de Direcția Generală .X. s-au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr. .X./2013 aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt:

- Decizie nr. .X./2008, Decizie de impunere nr. .X./2009, Decizie de impunere nr. .X./2010,
- Declarație .X. nr. .X./2009, nr. .X./2010, nr. .X./2010, Declarație nr. .X./2011, nr. .X./2011, nr. .X./2011, nr. .X./2011, nr. .X./2011, nr. .X./2012, nr. .X./2012, nr. .X./2012;
- anexele la Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator; Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator; Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale; Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați; Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați; Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați; Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției de asigurări pentru șomaj

datorată de angajator; Decizia nr. .X./2013 aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator.

Accesoriile în sumă totală de .X. lei au fost calculate 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:

1. Referitor la suma de .X. lei reprezentând dobândă aferentă taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de accesorii pentru perioada 01.01.2007 – 25.04.2007 prin decizia de calcul accesorii contestată, în condițiile în care aceste accesorii au fost calculate și prin Decizia de calcul accesorii nr. .X./2007.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr..X./2013 s-au calculat și accesorii în quantum de .X. lei aferente TVA în suma de .X. lei, pentru perioada 31.12.2006 – 25.04.2008, conform anexei la decizie.

Debitul principal a fost individualizat prin Decizia de impunere nr. .X./2008 emisă ca urmare a reverificării dispuse de Direcția Generale de Soluționare a Contestațiilor.

Prin contestația formulată S.N. .X. contestă suma de .X. lei, susținând că dobânda în suma .X. lei aferentă debitul în sumă de .X. lei a fost stabilită și prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..X./2007 (nr. generare) cu nr. de înregistrare la D.G .X. .X./2007, prin care, pentru debitul de .X. lei (în care a fost inclusă și suma de .X. lei) au fost calculate pentru o perioadă de .X. zile (31.12.2006 - 25.04.2007) accesorii de plata în suma de .X. lei (în care este inclusă suma de .X. lei).

În drept, potrivit art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".

La art.120 alin.1) din același act normativ, se precizează că: ***"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”.

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la termen la bugetul general consolidat și se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu data imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Din documentele aflate la dosarul cauzei organul de soluționare a contestației reține următoarele:

- prin Decizia de impunere nr..X./2007 s-au stabilit în sarcina contestatarii obligatii de plata în sumă de .X. reprezentand TVA si .X. lei reprezentand accesorii aferente calculate până la data de 31.12.2006;
- obligatiile de plata stabilite prin aceasta decizie s-au stins prin compensare cu TVA de rambursat aferentă lunii martie 2007, respectiv la data de 25.04.2007;
- de asemenea la aceeași data, 25.04.2007 au fost calculate accesorii prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..X./2007 pentru perioada 31.12.2006-25.04.2007** pentru debitul compensat în sumă de .X. lei, cuantumului accesoriiilor fiind de .X. lei;
- Decizia de impunere nr..X./2007 a fost contestata pentru urmatoarele sume:
 - .X. lei – TVA de plata
 - .X. lei – majorari aferente TVA;
- prin Decizia nr..X./2007 privind solutionarea contestatiei formulata de S.N. .X. se desfiinteaza Decizia de impunere nr..X./2007 pentru suma de .X. lei reprezentand TVA (debit care conține și cei .X. lei) si pentru suma de .X. lei reprezentand majorari de intarziere, urmand a fi reverificată aceeași taxă pe aceeași perioadă;
- urmare emiterii Deciziei nr..X./2007 privind solutionarea contestatiei s-a operat in evidenta fiscala plata in plus a sumei de **.X. lei**, la data de 20.04.2007, reprezentand TVA si plata in plus de **.X. lei**, la data de 20.04.2007, reprezentand accesorii aferente TVA;
- urmare reverificarii s-a emis Decizia de impunere nr..X./2008 prin care s-au stabilit de plata: .X. lei reprezentand TVA si .X. lei reprezentand dobanda aferenta, calculată pana la data de 31.12.2006 ;
- plusul de .X. lei a intrat in stingere cu obligatia de plata aferenta lunii februarie 2008, scadenta 25.03.2008 ramanand ca plata in plus suma de .X. lei din OP .X./2008.
- cu plata in plus ramasa din OP .X./2008 s-a stins debitul de .X. lei calculandu-se dobanda astfel :

.X. lei*450 zile (31.12.2006 – 25.03.2008)*0.1%= .X. lei

Față de această situație rezultă că urmare deciziei de soluționare a contestației, organul fiscal a operat în evidența fiscală ca plată în plus suma desființată în cuantum de .X. lei reprezentând TVA și suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente, calculate până la data de 31.12.2006, fără însă să aibă în vedere și faptul că pentru aceeași sumă au fost calculate accesorii și pe perioada 31.12.2007-25.04.2007 prin Decizia nr..X/2007.

Astfel, pentru perioada 31.12.2007-25.04.2007 au fost calculate dobânzi asupra sumei de .X. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată prin Decizia nr..X/2007, dar și prin Decizia de calcul accesorii nr..X./2013 contestată, întrucât nu au fost scăzute dobânzile stabilite prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..X./2007 pentru perioada 01.01.2007-25.04.2007** pentru debitul de .X. lei urmare Deciziei nr..X./2007 privind soluționarea contestației.

Se reține ca societatea a invederat organului de soluționare faptul ca suma de .X. lei reprezentând dobânzi aferente TVA în sumă de .X. lei, calculată pentru perioada 31.12.2007-25.04.2007 este dublată.

Având în vedere prevederile art. 47 alin. (2) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

(3) Se anulează ori se desființează, total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat sau nu căi de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creanțe fiscale accesorii

aferente creanțelor fiscale principale prin orice modalitate”, precum și pentru faptul că din dosarul cauzei nu reiese că la data emiterii Deciziei de calcul accesorii nr..X./2013 contestată a fost avută în vedere și Decizia de calcul accesorii nr..X./2007 prin care pentru același debit au fost calculate accesorii pentru perioada 31.12.2007 – 25.04.2007 și dacă aceasta a fost sau nu anulată, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(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”, coroborate cu alin.(3¹) al aceluiași articol și cu pct.11.5 și pct.11.6 din O.P.A.N.A.F. nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Urmeaza ca organele fiscale sa reanalizeze calculul de accesorii aferente TVA in suma de .X. lei pentru perioada 31.12.2006 – 25.04.2007.

2. In ceea ce privește suma de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor se poate pronunța asupra legalității calculării accesoriiilor pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, în condițiile în care organele fiscale confirmă faptul că pentru obligatia cu titlu de varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, neachitata de SC .X. SA la data fuziunii prin absorbtie cu S.N .X., respectiv 25.07.2012, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .X. a calculat accesorii până la 24.09.2012, iar la stabilirea accesoriiilor de catre Directia Generala .X. nu s-a tinut seama de data pana la care Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .X. a calculat accesorii pentru respectivul debit.

În fapt, la data de 25.07.2012, SC .X. SA a fuzionat prin absorbtie cu S.N .X., iar obligațiile de plata neachitate la data fuziunii au fost preluate in evidența fiscală a S.N .X.

Pentru debitele neachitate în sumă de .X. lei, reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului .X. unde era arondată SC .X. SA a calculat accesorii în sumă de .X. lei până la data de **24.09.2012**.

Prin Decizia nr..X./2013, pentru acelasi debit în sumă de .X. lei a calculat accesorii si Directia Generala .X. in suma de .X. lei, de la data scadentei până la data de **02.10.2012**, din care societatea contesta suma de .X. lei.

În drept, în ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere, sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

“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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120¹

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.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca pentru obligatia cu titlu de varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate in cuantum de .X. lei, neachitata de SC .X. SA la data fuziunii prin absorbtie cu S.N .X., respectiv 25.07.2012, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .X. a calculat accesorii si dupa data fuziunii, respectiv de la data scadentei si pana la 24.09.2012, iar la stabilirea accesoriilor de catre Directia Generala .X. pentru perioada cuprinsa intre data scadentei si 02.10.2012 nu s-a tinut seama de perioada pentru care

Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .X. a calculat accesorii pentru acelasi debit.

Prin adresa nr. .X./2013, organul fiscal confirmă faptul că pentru debitul cu titlu de vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în cuantum de .X. lei perioada pentru care au fost calculate accesoriile de către Direcția Generală .X. – Serviciul evidența pe plătitor se suprapune parțial cu perioada pentru care Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .X. a calculat accesorii.

Având în vedere situația mai sus prezentată, precum și faptul că organul de soluționare nu se poate substitui organului fiscal în ce privește calcularea de accesorii pentru obligația cu titlu de vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate prin luarea în considerare a stingerilor operate în evidența fiscală, se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu alin.(3¹) al aceluiași articol și cu pct.11.5 și pct.11.6 din O.P.A.N.A.F. nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, citate anterior și se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2013 pentru suma de **.X. lei**, urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul dobânzilor și penalităților de întârziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, în conformitate cu dispozițiile normative mai sus precizate și cu cele reținute în prezenta decizie.

3. Referitor la suma de .X. lei, reprezentând **.X. lei** dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, **.X. lei** dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, **.X. lei** dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, **.X. lei** dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, **.X. lei** dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, **.X. lei** dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, **.X. lei** dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente

contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator

cauza supusă soluționării este daca accesoriile aferente neachitarii contributiilor sociale calculate asupra drepturilor salariale declarate prin declaratii rectificative depuse urmare faptului ca societatea a fost obligata de instanta prin hotarari judecatoresti irevocabile sa achite diferente de drepturi salariale 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, în perioada 2011 – 2013, prin deciziile enumerate mai sus au fost individualizate obligațiile de plată în valoare de .X. lei, pentru care au calculat accesorii de la data scadenței obligației stabilite suplimentar până la data stingerii acesteia, inclusiv, fără ca organele fiscale să țină cont de sentințele civile irevocabile pronunțate de instanțele judecătorești competente în baza cărora societatea a efectuat plata unor drepturi banesti asimilate drepturilor de natura salariala persoanelor carora li se cuveneau și pentru care societate a depus declarațiile rectificative potrivit legii.

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

“Efectele lucrului judecat

(2) Oricare dintre părți poate opune lucrul anterior judecat într-un alt litigiu, dacă are legătură cu soluționarea acestuia din urmă”, coroborat cu art.435 din același act normativ care stipulează:

“Obligativitatea și opozabilitatea hotărârii

(1) Hotărârea judecătorească este obligatorie și produce efecte numai între părți și succesorii acestora.

(2) Hotărârea este opozabilă oricărei terțe persoane atât timp cât aceasta din urmă nu face, în condițiile legii, dovada contrară.”

Se reține că hotărârea judecătorească definitivă se situează în sfera actelor de autoritate publică investită fiind cu o eficiență specifică de către ordinea juridică reprezentând prezumție legală absolută și irefragabilă de conformitate a hotărârii cu adevărul, conform principiului *res iudicata pro veritate habetur*.

În ceea ce privește modul de calcul al dobanzilor și penalităților de întârziere, acestea au fost stabilite în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, citate anterior, din care se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobanzi și penalități de întârziere. Dobanzile se calculează de la scadență până la data stingerii inclusiv.

Penalitățile de întârziere se calculează pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale și nu înlătură obligația de plată a dobanzilor. Nivelul penalităților este cel prevăzut de lege.

La art.111 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se specifică:

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

În speță sunt aplicabile prevederile art.296¹⁸ alin.(5¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“ART. 296¹⁸)*

(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 indicii 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.

(9) Contribuțiile sociale individuale calculate și reținute potrivit alin. (1) se virează la bugetele și fondurile cărora le aparțin până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz, împreună cu contribuția angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorată potrivit legii.”

Din prevederile legale mai sus enunțate, se reține că pentru diferențele de drepturi salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești pronunțate anterior datei de 01.01.2012 și plătite după această dată, respectiv stabilite în baza unor hotărâri judecătorești pronunțate ulterior datei de 01.10.2012, 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 acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei Generale .X., aflat la dosarul cauzei, potrivit caruia: “[...] în cazul hotărârilor definitive și irevocabile pronunțate de instanța judecătorească competentă anterior datei de 01.01.2012 și pentru care plata sumelor reprezentând drepturi salariale sau diferențe de salarii acordate în baza acestor hotărâri a fost efectuată anterior acestei date, se datorează obligații fiscale accesorii începând cu ziua imediat următoare scadenței prevăzute la art.296¹⁸ alin.9 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și până la data stingerii inclusiv.

Nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru contribuțiile sociale aferente drepturilor salariale stabilite în baza hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile care au fost pronunțate anterior datei de 01.01.2012, în situația în care aceste drepturi au fost plătite ulterior acestei date persoanelor cărora li se cuveneau, precum și în situația hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile care au fost pronunțate după data de 01.01.2012 și puse în executare după această dată, cu condiția ca aceste contribuții sociale potrivit legii să se vireze până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite drepturile salariale în cauză. ”

Totodata, potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 1045/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" în urma acordării unor drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile contribuabilul va depune declarație rectificativă, completată conform modelului prevazut in acest act normativ.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că:

- în baza Sentințelor civile si Deciziilor civile definitive, executorii și irevocabile emise de instanțele de judecată competente, în perioada 2010-2013, SN .X. a efectuat plata unor drepturi banesti asimilate drepturilor de natura salariala persoanelor carora li se cuveneau,
- în perioada 2011-2013, contestatoarea a depus declaratii rectificative, formular 710 (aferente perioadei 2006-2010) și formular 112 (aferente perioadei 2011-2013) pentru care Direcția Generală .X. a emis decizii referitoare la obligații de plată accesorii în valoare de .X. lei.

Prin adresa nr. .X./2013, Direcția Generală .X. a precizat că *“printr-o declarație rectificativă au fost declarate atât sume ca urmare a sentințelor rămase definitive în anul 2011, cât și sume ca urmare a sentințelor rămase definitive în anul 2012, indexate conform indicelui de inflație sau nu”*.

Pentru contribuțiile sociale aferente drepturilor salariale achitate după data de 01.01.2012 în baza sentințelor civile și deciziilor civile definitive, executorii și irevocabile emise de instanțele de judecată competente, societatea nu datora obligații fiscale accesorii cu condiția ca aceste contribuții sociale potrivit legii să se vireze până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite drepturile salariale în cauză persoanelor cărora li se cuveneau.

Având în vedere că organele fiscale, prin decizia de calcul accesorii contestată au calculat accesorii și pentru contribuțiile sociale aferente drepturilor salariale achitate după 01.01.2012 în baza unor hotărâri judecătorești irevocabile, calcularea acestor accesorii s-a efectuat în funcție de perioada la care se referă veniturile de natură salarială și nu de data plății, așa cum s-a reținut mai sus, se vor face aplicațiunile prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu alin.(3¹) al aceluiași articol și cu pct.11.5 și pct.11.6 din O.P.A.N.A.F. nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, citate anterior și se vor desființa parțial Deciziile nr. .X./2013, nr. .X./2013, nr. .X./2013 nr. .X./2013 nr. .X./2013 nr. .X./2013 nr. .X./2013 și nr. .X./2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de organele fiscale din cadrul Direcției Generale .X. pentru suma de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.5. și pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Desființarea parțială a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2013, nr.X./2013, nr. .X./2013, nr. .X./2013, nr. .X./2013 nr. .X./2013 nr. .X./2013 nr. .X./2013 nr. .X./2013 și nr. .X./2013 pentru suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..X./2013 aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, urmând ca Direcția Generală .X. să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare avute în vedere prin deciziile de calcul accesorii desființate, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în perioada de calcul a accesoriiilor.

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

DIRECTOR GENERAL,