

DECIZIA NR. 1068/2012

privind soluționarea contestației
nr. .../.../.../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată A.F.P. ... asupra contestației nr. .../... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../..., formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ..., județul ..., având codul unic ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul ..., reprezentată legal prin d-nul ... în calitate de director general.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din data de ... emisă de către A.F.P.

Suma totală contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente CAS angajator;
- ... lei - accesorii aferente CAS asigurați;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj asigurați;
- ... lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate asigurați;
- ... lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația poartă semnătura titularului dreptului procesual precum și ștampila societății și a fost formulată în termenul legal, actul contestat fiind confirmat de primire în data de 23.07.2012.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. ... S.R.L.** din

I. Societatea petentă solicită desființarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../..., menționând în susținerea contestației următoarele:

- prin Decizia nr. ... pronunțată în Sentința publică din data de ..., irevocabilă și definitivă, Curtea de Apel ..., Secția ... civilă, a dispus anularea Dispoziției nr. .../... emisă de societate și reîncadrarea reclamantului în funcția deținută anterior concedierii. Totodată, societatea a fost obligată la plata către reclamant a despăgubirilor reprezentând drepturile salariale convenite acestuia de la data demiterii din funcție și până la în momentul reîncadrării în funcția deținută anterior. Urmare acestei decizii societatea efectuează în data de ... plata sumei de ... lei către salariat, conform ordinului de plată atașat;

- obligația societății de a depune declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni pentru contribuțiile sociale obligatorii este prevăzută expres de legiuitor la pct 2.5-2.6 din Instrucțiunile de completare a formularului 112 aprobate prin H.G. nr. 1397/2010;

- declarațiile rectificative depuse de societate în data de 19.06.2012 pentru perioada mai 2011 – aprilie 2012 se referă în totalitate la plata diferențelor salariale stabilite prin Decizia civilă nr. .../..., definitivă și irevocabilă, și în consecință se pot stabili suplimentar accesorii doar începând cu data scadenței și anume data de ..., data plății drepturilor salariale fiind ... și nu începând cu data de 25 a lunii următoare celei pentru care societatea a depus declarații rectificative.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din data de ... emisă de către A.F.P. ... organul fiscal a stabilit în sarcina societății petente suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente CAS angajator;

- ... lei - accesorii aferente CAS asigurați;

- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj angajator;

- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj asigurați;

- ... lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate angajator;

- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate asigurați;

- ... lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Prin punctul de vedere privind soluționarea contestației emis de organul fiscal menționează că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate de la termenul scadent al obligațiilor pentru care s-au depus declarațiile rectificative până la data când s-a efectuat plata obligațiilor(15.06.2012), conform fișei sintetice. Totodată se menționează că în cauză nu s-a făcut sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din ... împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând accesorii calculate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri datorate bugetului general consolidat.

În fapt, prin Decizia nr. ... pronunțată în Sentința publică din data de ..., irevocabilă și definitivă, Curtea de Apel ..., Secția ... civilă, a dispus anularea Dispoziției nr. .../... emisă de societatea petentă și reîncadrarea reclamantului în funcția deținută anterior concedierii, aceea de director aprovizionare. Totodată, societatea a fost obligată la plata către reclamant a drepturilor salariale convenite de la data desfacerii contractului de muncă până la reintegrarea efectivă.

În referatul cu propuneri de soluționare organul fiscal menționează că societatea petentă a depus declarații rectificative pentru fiecare lună în parte, respectiv pentru luna mai 2011 cu termen scadent 25.06.2011, pentru luna iunie 2011 cu termen scadent 25.07.2011, etc., declarații rectificative prin care obligația de plată a fost majorată față de obligația declarată inițial. Urmare depunerii de către societate a declarațiilor rectificative, organul fiscal teritorial a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din data de ..., contestată de către petentă, prin care au fost stabilite în sarcina societății petente accesorii în sumă totală de ... lei pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat, acestea fiind calculate de la termenul scadent al obligațiilor pentru care s-au depus declarațiile rectificative până la data când s-a efectuat plata obligațiilor, respectiv 06.2012, conform fișei sintetice anexată la dosarul cauzei. Totodată, se menționează că urmare declarațiilor rectificative depuse de societatea petentă, organul fiscal, prin programul informatic existent, face aplicabilitatea art. 120 alin. 1 și alin. 2 din Codul de procedură fiscală,

republicată cu modificările și completările ulterioare care prevăd că *“dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”* iar *“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.”*

Având în vedere cele mai sus menționate, pentru soluționarea contestației în cauză, în conformitate cu prevederile pct. 9.1 din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organul de soluționare din cadrul D.G.F.P. ..., prin adresa nr. .../..., confirmată de primire în data de ..., a solicitat Direcției Generale de Metodologii Fiscale Îndrumare și Asistență a Contribuabililor București, punct de vedere cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor pentru S.C. ... S.R.L. din ... pentru perioada mai 2011 – aprilie 2012. Prin adresa nr. .../..., confirmată de primire în data de ..., organul de soluționare din cadrul D.G.F.P. ... a revenit asupra adresei nr. .../... transmisă către Direcția Generală de Metodologii Fiscale Îndrumare și Asistență a Contribuabililor

A fost primită adresa de răspuns formulată de Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare ..., transmisă de Direcția Generală de Metodologii Fiscale Îndrumare și Asistență a Contribuabililor București și înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../... prin care se precizează că: *“contribuțiile sociale aferente drepturilor bănești acordate ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, conform legii, se declară prin depunerea unei declarații rectificative, în funcție de perioada pentru care se acordă, respectiv:*

a) Pentru sumele acordate pentru perioade anterioare anului 2011 se depun declarații fiscale rectificative (formular 710), conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1340/2009 prin aprobarea modelului și conținutului formularului 710 *“Declarație rectificativă”*, cod 14.13.01.11/r. Pentru modificarea sumelor declarate inițial în declarațiile privind evidența nominală a asiguraților, se depun declarații conform legislației specifice.

b) Pentru perioada 1 ianuarie 2011 – 1 iulie 2012, se întocmesc declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni, potrivit dispozițiilor secțiunii II *“Completarea declarației”* lit. A, pct. 2.6 din Anexa nr. 7 la Hotărârea Guvernului nr. 1397/2010 privind modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a *“Declarației privind obligațiile*

de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”.

c) Pentru rectificările care vizează perioade de raportare începând cu data de 1 iulie 2012, potrivit dispozițiilor secțiunii II “Completarea declarației” lit. A, pct. 2.6 din Anexa nr. 7 la Ordinul ministrului finanțelor publice, ministrului muncii, familiei și protecției sociale și ministrului sănătății nr. 1045/2084/793/2012 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 situațiile în care au fost acordate drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, precum și situațiile în care prin astfel de hotărâri se dispune reîncadrarea în muncă a unor persoane, se întocmesc declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni, bifându-se cu X caseta “Declarației rectificativă ca urmare a acordării unor drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile”, de pe formular.

Potrivit art. 57 alin. (2¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în situația 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 la bugetul de stat până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit. Pentru declararea impozitului pentru veniturile din salarii se depune formularul 112 “Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”. Începând cu 01 ianuarie 2012, la alineatul 5 al art. 296¹⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare se introduce alineatul (5¹) care prevede: *“(5¹) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, actualizate cu 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.”*

Urmare a adresei de răspuns nr. .../... se reține că, în vederea soluționării cauzei Direcția Generală de Metodologii Fiscale Îndrumare și Asistență a Contribuabililor opinează în punctul de vedere transmis că este necesar a se întocmi un referat, avizat de către conducătorul organului fiscal competent, prin care este analizat cazul și propusă scăderea din evidența fiscală a obligațiilor fiscale accesorii nedatorate.

Totodată, pentru o abordare unitară a legislației în cauza supusă soluționării, se reține și jurisprudența în materia contenciosului fiscal, potrivit căreia până la data de 01 ianuarie 2012, data apariției alineatului (5¹) al art. 296¹⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, legislația valabilă în perioada pentru care s-au întocmit declarațiile rectificative nu prevedea faptul că pentru sumele reprezentând drepturi salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile contribuțiile sociale aferente acestora se calculează și se rețin la data efectuării plății.

Față de cele mai sus menționate și ținând cont de documentele aflate la dosarul contestației precum și de prevederile legale, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../..., emisă de A.F.P. ... și se va reface actul administrativ fiscal contestat ținându-se seama de prevederile legale, considerentele deciziei de soluționare și de documentele existente la dosarul cauzei.

Totodată, se reține faptul că organele fiscale, prin noul act administrativ fiscal, nu pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, emiterea noului act administrativ fiscal vizând strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- Art. 216 alin. (3) și alin. 3¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"[...] (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 fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare."

Pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din O.M.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

"[...]11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și

același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. [...]"

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 57 alin. 2¹, art. 296¹⁸ alin. 5¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 120 alin. 1 și alin. 2, art. 216 alin. (3) și alin. 3¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din O.M.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../..., emisă de A.F.P. ... pentru **S.C. ... S.R.L.** din ... pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând accesorii calculate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri datorate bugetului general consolidat.

Urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și același obiect al contestației, ținând cont de prevederile legale, considerentele deciziei de soluționare și de documentele existente la dosarul cauzei.

Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, și va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

.....
Director executiv,

