

D E C I Z I E nr. 761/18.05.2017

privind soluționarea contestației formulată de X Arad înregistrată la
D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. ... /13.03.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Juridice cu adresa nr. ... /ad/07.03.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. ... /13.03.2017, asupra contestației formulate de

X ... Arad
CIF ... ,
cu sediul în Arad, str. I. ... , nr. ... , jud. Arad

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ... /01.03.2017 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. ... /13.03.2017.

Petenta X ... Arad formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../13.01.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, solicitând admiterea contestației și anularea actului administrativ atacat.

Suma totală contestată este de ...lei și nu ...lei cum a fost indicată, printr-o eroare de redactare de petentă în cuprinsul contestației și reprezintă:

- ...lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ...lei – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ...lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- i – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .. lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ...lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- ...lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- 11 lei – accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost semnată de reprezentantul petentei, director ..., așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../13.01.2017, solicitând anularea actului administrativ atacat, pentru următoarele motive:

În fapt, arată că prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../13.01.2017 s-au calculat accesorii în sumă totală de ...lei.

În drept, arată că, în data de 10.11.2016 s-au achitat salariile și contribuțiile aferente acestora d-nei ..., fostă angajata, pentru perioada septembrie 2014 – iulie 2015, drepturi câștigate prin hotărâre judecătorească, respectiv Sentința civilă nr..../26.01.2016 Dosar nr..../108/2015 și Decizia civilă nr..../08.06.2016 .

Astfel, ca urmare punerii în plată a sentinței în data de 22.11.2016 au fost depuse declarații rectificative pentru perioada septembrie 2014 – iulie 2015 (D112), însă, din eroare la depunerea declarațiilor rectificative nu a fost bifată că acestea reprezintă declarații rectificative ca urmare a unor hotărâri judecătorești. Pentru corectarea acestui aspect, în data de 16.12.2016, petenta arată că, s-au retransmis declarațiile rectificative (D112) în care s-a bifat casuța „ Declarație rectificativă – Hotărâri judecătorești ” pentru perioada septembrie 2014 – iulie 2015.

Susține că, întrucât, declarațiile rectificative prin care s-au stabilit sume suplimentare de plată pentru care organul fiscal a calculat accesorii, au fost întocmite ca urmare a unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile obținute de un angajat al instituției sale, sunt aplicabile prevederile Legii 227/2015 privind Codul fiscal care prevăd că, în cazul în care sunt acordate sume reprezentând salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile contribuțiile aferente se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

De asemenea invocă faptul că Decizia .../13.01.2017 a fost emisă în baza prevederilor OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală – act normativ abrogat prin art. 354 din Legea nr.207/2015.

În consecință, petenta solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../13.01.2017.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...08.04.2016, organul fiscal a calculat în sarcina contestatarii accesorii pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale, în sumă de ...lei (calculate pentru perioada 27.10.2014 – 11.10.2016), reprezentând:

- ...lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ...lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ...lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ...lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ...lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt precizate în anexa la decizia contestată.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor și contribuțiilor sociale.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează accesoriile în suma de ...lei, în condițiile în care sunt aferente impozitului pe salarii și contribuțiilor sociale calculate asupra drepturilor salariale declarate prin declarații rectificative depuse urmare faptului că aceasta a fost obligată de instanța de control judiciar, prin hotărâre judecătorească definitivă, să achite diferențe de drepturi salariale, organul fiscal neanalizând dacă petenta a achitat obligațiile fiscale principale (impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente) la termenele prevăzute de Codul fiscal.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...08.04.2016 au fost stabilite de organele fiscale accesorii în sumă totală de ...lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Din anexă la decizia contestată, reiese că documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt declarațiile rectificative 112, depuse de contestatară în data de 22.11.2016 și corectate în 16.12.2016, ce vizează perioada septembrie 2014 – iulie 2015.

În drept, potrivit art. 431 alin. (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 dobânzilor și penalităților de întârziere, pentru perioada 27.10.2014 – 31.12.2015, sunt incidente prevederile art.119, art.120 și 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“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) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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.[...]”,

iar pentru perioada 01.01.2016 – 11.10.2016 sunt incidente prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

„ART. 173

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(...)

(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar

suma plătită nu a stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.

ART. 174

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 de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

ART. 176

Penalități de întârziere

(1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2)-(4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile 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 dobânzilor. Nivelul penalităților este cel prevăzut de lege.

La art. 154 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se specifică:

„ART. 154

Scadența creanțelor fiscale

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

În speță sunt aplicabile și prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare începând cu data de 01.01.2016:

„ART. 78

Determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

(...)

(3) *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 plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit.*

(4) *În cazul veniturilor reprezentând salarii/solde, diferențe de salarii/solde, dobânzi acordate în legătură cu acestea, precum și actualizarea lor cu indicii de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, 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 plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite.***

ART. 146

Stabilirea și plata contribuțiilor de asigurări sociale

(...)

(9) *În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări sociale care erau în vigoare în acea perioadă. Contribuțiile de asigurări sociale datorate potrivit legii se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.*

ART. 147

Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

(...)

(3) *În cazul în care au fost acordate sume de natura celor prevăzute la art. 146 alin. (10) și (11), sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și*

irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, contribuțiile de asigurări sociale datorate potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.

ART. 169

Depunerea declarațiilor

(...)

*(3) În cazul în care au fost acordate sume de natura celor prevăzute la art. 168 alin. (10), sume reprezentând salarii/solde sau diferențe de salarii/solde și pensii sau diferențe de pensii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate potrivit legii se declară până la data de **25 a lunii următoare** celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.*

ART. 190

Stabilirea și plata contribuțiilor de asigurări pentru șomaj

*(8) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor de șomaj acordate de sistemul de asigurări pentru șomaj, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări pentru șomaj care erau în vigoare în acea perioadă. Contribuțiile de asigurări pentru șomaj datorate potrivit legii se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de **25 a lunii următoare** celei în care au fost plătite aceste sume.*

ART. 191

Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

(...)

(2) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii,

precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor de șomaj acordate de sistemul asigurărilor pentru șomaj, contribuțiile de asigurări pentru șomaj datorate potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.

ART. 199

Stabilirea și plata contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate

(...)

(7) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul de asigurări sociale de sănătate, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cota de contribuție pentru concedii și indemnizații care era în vigoare în acea perioadă. Contribuția pentru concedii și indemnizații datorată potrivit legii se calculează și se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

ART. 200

Depunerea declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

(...)

(8) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor de șomaj acordate de sistemul de asigurări pentru șomaj, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări pentru șomaj care erau în vigoare în acea perioadă. Contribuțiile de asigurări pentru șomaj datorate potrivit legii se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

ART. 214

Stabilirea și plata contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale

(...)

4) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cota de contribuție la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale care era în vigoare în acea perioadă. Contribuția datorată potrivit legii se calculează la data efectuării plății și se plătește până la data de **25 a lunii următoare** celei în care au fost plătite aceste sume.

ART. 215

Depunerea Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

(...)

(2) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale datorată potrivit legii se declară până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.”

Din prevederile legale mai sus enunțate, se reține că pentru diferențele de drepturi salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale datorate potrivit legii se calculează la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.

Totodată, 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, contribuabilul va depune declarație rectificativă, completată conform modelului prevăzut în acest act normativ.

În speța, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../13.01.2017 au fost stabilite de organele fiscale, accesorii în sumă totală de ...lei aferente impozitului pe salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, pentru perioada 27.10.2014 – 11.10.2016.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta că accesoriile care fac obiectul contestației au fost calculate de organul fiscal, pentru perioada 27.10.2014 – 11.10.2016, în legătura cu debite reprezentând despăgubiri constând în drepturile salariale datorate de petentă, aferente perioadei septembrie 2014 - iulie 2015, pentru angajata ... care a contestat decizia de concediere, astfel cum au fost recunoscute prin hotărâri definitive, începând cu luna iunie 2016 și cu privire la care petenta a depus declarații rectificative, în data de 22.11.2016, fără să bifeze căsuța „ rectificative ca urmare a unei hotărâri judecătorești ” și ulterior în data de 16.12.2016, corectate, prin bifarea căsuței „ rectificative ca urmare a unei hotărâri judecătorești ”, ce au vizat perioada septembrie 2014 – iulie 2015.

Prin Sentința civilă din 26 ianuarie 2016, Tribunalul Arad a admis în parte acțiunea formulată de doamna ..., repunând-o pe aceasta în situația anterioară, ca o consecință a constatării nulității deciziei de concediere nr....25.09.2014 prin Sentința civilă nr....17.02.2015 pronunțată de Tribunalul Arad în dosar nr.../108/2014, în sensul obligării pârâtei X ... Arad la plata drepturilor salariale indexate, majorate și reactualizate și a celorlalte drepturi de care a beneficiat reclamanta de la data de 25.09.2014 și până la data încetării de drept a contractului individual de muncă respectiv 06.07.2015. Apelul formulat de pârâtul – apelant X ... Arad a fost respins ca neîntemeiat de către Curtea de Apel Timișoara, prin Decizia civilă nr.... din 08.06.2016.

Astfel, la data 08.06.2016, data rămânerii definitive a Sentinței civile nr.../26.01.2016 a Tribunalului Arad - contestatarei i-a revenit obligația de a achita d-nei ...drepturile salariale de la data de 25.09.2014 și până la data încetării de drept a contractului individual de muncă - 06.07.2015, respectiv de a calcula, reține și de a vira impozitele și contribuțiile aferente acestor diferențe la data scadenței astfel cum este reglementată prin Codul fiscal.

Conform Codului fiscal, în cazul sumelor reprezentând drepturi salariale sau diferențe salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, **termenul de plată al impozitului pe veniturile din salarii și al contribuțiilor sociale datorate potrivit legii, este de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, termen care semnifică scadența** conform art. 154 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, neavând relevanță perioada la care se referă diferențele salariale și nici data la care a fost emisă hotărârea instanței judecătorești. Ceea ce este relevant este data la care au fost plătite sumele stabilite prin hotărârea instanței judecătorești.

Ca urmare a punerii în executare a Sentinței civile nr.../26.01.2016, în data de 22.11.2016, petenta a depus declarații rectificative, pentru perioada septembrie 2014 – iulie 2015, însă din eroare la depunerea declarațiilor rectificative nu a bifat căsuța „ Declarație rectificative ca urmare a unor hotărâri judecătorești” de pe formular. Pentru corectarea acestei erori, în data de 16.12.2016, s-au retransmis declarațiile rectificative (D112) în care s-a bifat căsuța „ Declarație rectificativă – Hotărâri judecătorești ” de pe formular aferente perioadei septembrie 2014 – iulie 2015.

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 385 din 13.01.2017 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități de întârziere în suma de ...lei aferente obligațiilor salariale individualizate prin declarații rectificative, pentru perioada 27.10.2014 - 11.10.2016, de la scadența, stabilită în funcție de perioada la care drepturile salariale se referă și nu în funcție de data plății respectivelor diferențe de drepturi salariale.

Având în vedere că accesoriile care fac obiectul contestației au fost calculate de către organul fiscal de administrare A.J.F.P Arad, pentru perioada 27.10.2014 – 11.10.2016, în legătura cu debite reprezentând despăgubiri constând în drepturile salariale datorate de petentă, aferente perioadei septembrie 2014 - iulie 2015, pentru angajata ... care a contestat decizia de concediere, astfel cum au fost recunoscute prin hotărâri definitive, începând cu luna iunie 2016 și cu privire la care petenta a depus declarații rectificative, potrivit dispozițiilor legale, iar din consultarea bazei de date ANAF – Puncte de vedere Legislație a rezultat că Direcția Generală Legislație Cod Fiscal și reglementari vamale a exprimat punctul său de vedere asupra termenului de plată al obligațiilor fiscale reprezentate de drepturi salariale sau diferențe salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești, organul de soluționare a contestației din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara a solicitat A.J.F.P Arad , prin adresa nr.... /25.04.2017 prezentarea motivelor de fapt și de drept avute în vedere la emiterea deciziei

contestata precum și propuneri bazate pe analiza opiniei nr....emisă de către Direcția Generală Legislație Cod Fiscal și reglementari vamale.

Cu adresa nr..../ad/03.05.2017, înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr..../09.05.2017, AJFP Arad a arătat că:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../13.01.2017 s-au calculat accesorii în sumă de ...lei la debitele declarate de contribuabil pentru perioada septembrie 2014 – iulie 2015 prin „Declarații privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența persoanelor asigurate „ cod 112 rectificative și nu rectificative cu mențiunea că sunt depuse „ ca urmare a unei hotărâri judecătorești ”

Pentru „Declarațiile privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența persoanelor asigurate ” cod 112 rectificative ca urmare a unei hotărâri judecătorești, pentru perioada septembrie 2014 - iulie 2015 nu s-au calculat accesorii.

Întrucât, X ... Arad la depunerea declarațiilor rectificative din data de 22.11.2016 nu a bifat căsuța din Declarație la poziția „ rectificative ca urmare a unei hotărâri judecătorești”, obligațiile fiscale au primit termen de plată perioada pentru care au fost declarate și distribuirea/stingerea acestor sume din contul „ Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuție” și din contul „ Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire ” s-a efectuat conform Legii nr.207/2015 cap. II art.163 „ Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare, restituire” din plățile efectuate de contribuabil în data de 10.11.2016.

În opinia organului fiscal de administrare, dacă, petenta ar fi depus în data de 22.11.2016 declarațiile rectificative cu precizarea „rectificative ca urmare a unei hotărâri judecătorești” ar fi primit termen de plată data depunerii declarațiilor și prin programul informatic nu s-ar fi calculat accesorii întrucât plățile au fost efectuate în data de 10.11.2016.

Față de cele anterior prezentate, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a stabilit în sarcina petentei accesorii aferente impozitului pe salarii și contribuțiilor sociale calculate asupra drepturilor salariale declarate prin declarații rectificative depuse urmare faptului că pronunțarea de către Curtea de Apel Timișoara a Deciziei civile nr. .../08.06.2016, definitivă, a determinat obligarea petentei la plata drepturilor salariale indexate, majorate și reactualizate și a celorlalte drepturi de care a beneficiat D-na ...de la data de 25.09.2014 și până la data încetării de drept a contractului individual de muncă respectiv 06.07.2015, în condițiile în care nu a analizat dacă petenta a achitat obligațiile fiscale principale (impozit pe

veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente) la termenele prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal raportat la data plății sumelor stabilite conform hotărârii instanței judecătorești.

Astfel, câtă vreme contestatara a pus în aplicare dispozițiile instanței judecătorești în ceea ce privește acordarea drepturilor salariale, în baza principiului de drept “*a majori ad minus*”, nu se poate accepta sancționarea acesteia cu calculul de accesorii aferente impozitului pe salarii și contribuțiilor sociale corespunzătoare drepturilor salariale plătite urmare pronunțării unei hotărâri judecătorești.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că organul fiscal s-a prevalat doar de faptul că petenta la depunerea declarațiilor rectificative din data de 22.11.2016 nu a bifat căsuța din Declarație la poziția „rectificative ca urmare a unei hotărâri judecătorești” rectificative ca urmare a unei hotărâri judecătorești, și astfel, obligațiile fiscale au primit termen de plată perioada pentru care au fost declarate și distribuirea/stingerea acestor sume din contul „Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuție” și din contul „Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuție” s-a efectuat conform Legii nr.207/2015 cap. II art.163 „Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare, restituire” din plățile efectuate de contribuabil în data de 10.11.2016, urmează a se face aplicațiunea dispozițiilor art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede că

ART. 279

“ *Soluții asupra contestației*

(3) *Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.*

(4) *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.”* respectiv se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../13.01.2017, cu privire la

accesoriile în sumă totală de ...lei, organul competent în administrarea creanțelor fiscale urmând a analiza dacă petenta a achitat obligațiile fiscale principale (impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente) la termenele prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. În speță, fiind vorba și de o eroare în întocmirea declarațiilor rectificative întocmite de petentă, organul fiscal de administrare urmează a analiza posibilitatea sa legală de a efectua corecția acestui tip de erori utilizând procedura de simulare conform OMFP nr. 2144/2008, prin refacerea stingerilor și recalcularea creanțelor în funcție de efectuarea plăților și de declarațiile depuse după aceasta dată pe fiecare tip de impozit în parte.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015, conform cărora :

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. 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.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat”.

Pe cale de consecință Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad va reanaliza calculul de accesorii pentru aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal desființat și pentru aceleași categorii de obligații bugetare, ținând seama de considerentele din motivarea prezentei decizii și de dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor, precum și de faptul că, direcția de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice, Direcția Generală Legislație Cod Fiscal și reglementari vamale a exprimat punctul său de vedere asupra termenului de plată al obligațiilor fiscale reprezentate de drepturi salariale sau diferențe salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești, existent în fotocopie la dosarul cauzei.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale ale art. 431 alin. (2) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, art.119, art.120 și 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 154, art. 173, art. 174, art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 78, art. 146, art. 147, art. 169, art. 190, art. 191, art. 199, art. 200, art. 214, art. 215 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal , pct. 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015, se

DECIDE :

- desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../13.01.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad pentru suma de **...lei** reprezentând:

- ...lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
 - ...lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
 - ...lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
 - ... lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
 - ... lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
 - ... lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
 - ...lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
 - ...lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
 - .. lei accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, organul competent în administrarea creanțelor fiscale urmând a analiza dacă petenta a achitat obligațiile fiscale principale (impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente) la termenele prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.
- prezenta decizie se comunică la:

- X
... Arad

- AJFP Arad, cu respectarea pct. 7.6 din
O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și
poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul
Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,