

DECIZIA nr. 69/2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost investita de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, cu solutionarea contestatiei formulata de **SC X**, cu sediul in x, in conformitate cu dispozitiile art. 4 alin. 2 din OPANAF nr. 3333/2011 privind conditiile de delegare a competentei de solutionare a contestatiilor altui organ de solutionare.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGAMC sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, inregistrata sub nr. x emisa de DGAMC, comunicata in data de **12.05.2011**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de xlei.

Din totalul obligatiilor de plata stabilite in sarcina sa, societatea contesta numai suma de **xlei**.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1) si art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art. 4 alin. 2 din OPANAF nr. 3333/2011 si tinand cont de adresa nr. x, prin care Presedintele ANAF, Sorin Blejnar, a aprobat delegarea competentei de solutionare a contestatiei formulata de **SC X**, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra acestei contestatii.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea a prezentat urmatoarele argumente:

Prin trei hotarari judecatoresti definitive, pronuntate in dosarele nr. x, societatea a fost obligata la plata unor despagubiri egale cu salariile indexate, majorate si reactualizate si cu celelate drepturi de care acesti salariati ar fi beneficiat, conform art. 78 alin. 1 din Codul muncii.

Ulterior executarii hotararilor judecatoresti privind plata despagubirilor catre fostii salariati a depus declaratii rectificative si a virat contributiile aferente sumelor platite.

Organul fiscal a calculat eronat accesoriile, intrucat contributiile nu pot fi achitate inainte de realizarea veniturilor, adica inainte de executarea hotararilor judecatoresti. In acelasi mod, impozitul se calculeaza si se retine la data efectuarii platii venitului.

Accesoriile reprezinta sanctiuni pentru neplata la termenele legale a obligatiilor fiscale. Or, in speta plata s-a efectuat imediat, deci nu se poate retine nicio culpa de natura fiscala.

Societatea invoca dispozitiile art. 55 alin. 2 lit j¹, art. 57 alin 2¹, art. 58, art. 296⁴, art. 296¹⁸ alin 5 din Codul fiscal.

In concluzie solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, inregistrata sub nr. x, DGAMC s-au stabilit accesorii in suma totala de xlei, din totalul obligatiilor de plata stabilite in sarcina sa, societatea contestand numai suma de **xlei**.

III. Fata de constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii in suma de xlei, in conditiile in care a rectificat, in sensul majorarii, diferentele de obligatii de plata initial declarate.

In fapt, potrivit mentiunilor organului fiscal din referatul cu propuneri de solutionarea a contestatiei, urmare depunerii de catre societate a declaratiilor rectificative, formular 710, prin care s-au majorat diferentele de obligatii de plata initial declarate, aferente perioadei octombrie 2009, 2010 si 2011, transmise in format PDF sub nr. x, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, inregistrata sub nr. x, DGAMC a calculat accesorii in suma de xlei, pentru perioada 26.10.2009 – 26.04.2011, dupa cum urmeaza:

Denumirea contributiilor	accesorii
CAS angajator	
CAS asigurati	
Accidente de munca si boli profesionale angajator	
Somaj angajator	
Somaj asigurati	
Fond garantare pentru plata creantelor sociale	
CASS angajator	
CASS asigurati	
Concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	
Total	

In drept, potrivit dispozitiilor art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 01.07.2010:

« **Art. 119 (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. »

« **Art. 120 (1)** Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă 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, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care sa stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. »

Incepand cu data de 01.07.2011, dispozitiile legale de mai sus au fost modificate dupa cum urmeaza :

« **Art. 119 (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 (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. »

« **Art. 120¹ (1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

In conformitate cu prevederile potrivit prevederilor secțiunii II "Completarea declarației" lit. A, pct 2.6 si 2.8 din Anexa nr.7 la Hotărârea de Guvern 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" :

« **2.6.** Pentru contribuțiile sociale, în situațiile în care au fost acordate drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, precum și în situațiile în care prin astfel de hotărâri se dispune reîncadrarea în muncă a unor persoane, se întocmesc declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni.

« **2.7.** Declarația rectificativă întocmită conform prezentei proceduri se depune numai pentru rectificările care vizează perioadele de raportare ulterioare datei de 1 ianuarie 2011. »

2.8. Pentru perioadele de raportare anterioare datei de 1 ianuarie 2011 contribuabilii vor depune declarații rectificative potrivit legislației specifice în vigoare în perioada la care se referă. »

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 1 OPANAF nr. 1340/2009 din privind aprobarea modelului și conținutului formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r :

„Declarația rectificativă se utilizează pentru corectarea impozitelor, taxelor și contribuțiilor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și stabilite de către plătitori prin autoimpunere sau cu regim de reținere la sursă, declarate în formularele 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", 102 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale" și 103 "Declarație privind accizele".

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că pentru neachitarea la scadența a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi/majorări și penalități de întârziere. În cazul diferențelor suplimentare de creanțe fiscale declarate de contribuabili ori stabilite de organele de inspecție fiscală dobânzile/majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

În ceea ce privește contribuțiile sociale datorate potrivit legii de către angajator și reținute de la angajați, în situațiile în care au fost acordate drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, precum și în situațiile în care prin astfel de hotărâri se dispune reîncadrarea în muncă a unor persoane, se întocmesc declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni.

Astfel ca, în vederea rectificării cuantumului contribuțiilor sociale pentru perioadele de raportare anterioare datei de 1 ianuarie 2011, contribuabilii au obligația depunerii de declarații nominale rectificative, corespunzător fiecărei luni, potrivit legislației specifice în vigoare în perioada la care se referă, iar pentru corectarea contribuțiilor de asigurări sociale declarate în formularul 102 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale" au obligația de a completa formularul 710 « Declarație rectificativă ».

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele :

- conform susținerilor contestatarii, "prin trei hotărâri judecătorești definitive, pronunțate în dosarele nr. x, societatea a fost obligată la plata unor despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate și cu celelate drepturi de care acești salariați ar fi beneficiat, conform art. 78 alin. 1 din Codul muncii";

- astfel cum se menționează în referatul cu propuneri de soluționare a contestatiei (aspect subliniat de însăși contestatara) în vederea punerii în aplicare a celor trei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, contestatara a depus declarații rectificative (formular 710), prin care s-au majorat diferențele de obligații de

plata initial declarate, aferente perioadei octombrie 2009, 2010 si 2011, transmise in format PDF sub nr. x, si a achitat in data de 26.04.2011, diferentele de plata declarate, conform OP-urilor x, anexate in copie la dosarul cauzei.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca, asa cum stipuleaza prevederile art. 120 alin. 2 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru diferentele suplimentare de creante fiscale declarate de contribuabila datoreaza dobanzi/majorari de intarziere începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv. Se retine si faptul ca incepand cu data de 01.07.2010, intrucat dispozitiile Codului de procedura fiscala s-au modificat, societatea datoreaza, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale, si penalitati de întârziere, nivelul penalitatilor fiind stabilit prin art. 120¹ din acelasi act normativ.

In sensul acestor dispozitii legale, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, inregistrata sub nr. x, DGAMC a calculat accesorii in suma de xlei, pentru perioada 26.10.2009 – 26.04.2011 (data achitarii obligatiilor de plata principale), dupa cum urmeaza:

Denumirea contributiilor	accesorii
CAS angajator	
CAS asigurati	
Accidente de munca si boli profesionale angajator	
Somaj angajator	
Somaj asigurati	
Fond garantare pentru plata creantelor sociale	
CASS angajator	
CASS asigurati	
Concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	
Total	

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei dispozitiile art. 55 alin. 2 lit j¹, art. 57 alin 2¹, art. 58 din Codul fiscal invocate de **SC X**, cata vreme acestea se refera la modul de calcul a impozitului pe veniturile din salarii și/sau al diferențelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare. Or, in speta, prin decizia de impunere contestata, organul fiscal nu a calculat accesorii asupra acestei categorii de impozit.

Nici invocarea prevederilor art. 296⁴, art. 296¹⁸ alin 5 din Codul fiscal nu prezinta relevanta, intrucat acestea se refera la modalitatea de calcul a contribuțiilor sociale individuale obligatorii, respectiv a debitelor principale care se individualizeaza prin declaratiile depuse de contribuabila, si nicidecum la modul de calcul al accesoriilor datorate urmare neachitarii la scadenta a obligatiilor de plata principale/diferentelor de obligatii de plata suplimentare declarate de contribuabila, acesta din urma fiind reglementat expres de art. 119, art. 120, respectiv art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

De asemenea, nu poate fi retinuta nici afirmatia societatii potrivit careia a efectuat imediat plata drepturilor salariale, astfel nu are nicio culpa de natura fiscala, cata vreme reglementarile legale in vigoare stipuleaza expres ca in cazul in care suma datorata in contul obligatiei fiscale este mai mare decat cea declarata initial, se vor datora majorari/dobanzi de intarziere de la data scadentei obligatiei de plata si nu de la data corectarii declaratiei, contribuabilii fiind responsabili pentru declararea eronata a obligatiei fiscale. Mai mult, scadenta platii este stabilita prin acte normative, motiv pentru care aceasta trebuie respectata intocmai pentru suma reala.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca obligatiile de plata accesorii in suma de xlei sunt corect stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, inregistrata sub nr. x emisa de DGAMC.

Drept pentru care, contestatia formulata de **SC X** urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 1 OPANAF nr. 1340/2009, pct 2.6 si 2.8 din Anexa nr.7 la HG nr. 1397/2010, art. 119, art. 120, art. 120¹ si 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, inregistrata sub nr. x emisa de DGAMC, cu privire la accesoriile in suma de xlei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.