

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

DECIZIA nr. 506 din 2013
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "X" S.R.L. din

Cu adresa nr. /01.08.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publicesub nr. /02.08.2013, **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii** a înaintat **dosarul contestației** formulate de **S.C. "X" S.R.L.** din, jud., CUI nr., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.07.2013* întocmită de A.F.P.C.M.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **y** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și contribuțiilor sociale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății contestatoare la data de 24.07.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C.M. sub nr. /29.07.2013.

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

I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...] - Ca urmare a sentinței civile nr. /25.07.2012, S.C. "X" S.R.L. a fost obligată la reintegrarea în muncă a unui salariat și plata tuturor drepturilor bănești actualizate de la data concedierii și până la data reintegrării efective în muncă.

- Conform sentinței judecătorești, Societatea a procedat la calcularea drepturilor bănești pentru perioada iunie 2011 - ianuarie 2013 și la întocmirea și depunerea online a declarațiilor 112 rectificative, în conformitate cu prevederile punctului 2.6 din Ordinul nr.1045/2012 [...].

- Plata drepturilor bănești ale salariatului, în sumă de a fost efectuată de Societate cu OP în data de 04.02.2013.

- Sumele reprezentând contribuții sociale aferente reintegrării salariatului au fost declarate inițial în declarația 112 a lunii februarie 2013 - termen de depunere 25.03.2013, nr. de înregistrare ANAF 25.03.2013, iar ulterior s-a procedat la rectificarea acestei declarații și la depunerea declarațiilor rectificative 112 pentru perioada iunie 2011 - ianuarie 2013, înregistrate la ANAF în data de 19.06.2013.

- Plata sumelor reprezentând contribuții sociale, în valoare deeerente drepturilor bănești plătite salariatului, a fost efectuată de Societate către BASSF astfel: 38.204 lei cu OP din data de 22.03.2013 și 11.033 lei cu OP din data de 21.06.2013.

- Termenul de plată a contribuțiilor sociale în cazul unor sentințe judecătorești este data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, conform prevederilor alin.5.1 al art.296¹⁸ din Codul fiscal [...].

- Plata contribuțiilor sociale în sumă deost efectuată de Societate în data de 22.03.2013, dată care respectă prevederile alin.5.1 al art.296¹⁸ din Codul fiscal.

Astfel, considerăm că dobânzile și penalitățile de întârziere calculate conform Deciziei de impunere nr./11.07.2013 nu respectă prevederile alin.5.1 al art.296¹⁸ din Codul fiscal, aceste accesorii fiind calculate față de data de 25 a lunii următoare fiecărei luni pentru care a fost depusă declarația 112 rectificativă, și nu față de data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite drepturile bănești conform sentinței judecătorești, respectiv data de 25.03.2013.

În susținerea punctului nostru de vedere, atașăm adresa ANAF - Compartimentul Asistență Contribuabili Mijlocii, înregistrată sub nr./26.06.2013, în care se menționează că "data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume are semnificația de termen de scadență în accepțiunea art.111 alin (1) din Codul de procedură fiscală." [...]."

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

* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /11.07.2013 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de y aferente impozitului pe veniturile din salarii, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și contribuțiilor sociale declarate de societatea comercială. Conform anexei la Decizia nr./11.07.2013, accesoriile au fost stabilite astfel:

- lei aferent impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru luna iunie 2012, înscris în Declarația 112 rectificativă nr.19.06.2013, cu termen de plată data de 25.07.2012;

- lei aferent vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate datorate pentru luna mai 2013, înscrise în Declarația 100 nr din data de 25.06.2013, cu termen de plată data de 25.06.2013;

- lei aferent contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice datorate pentru luna ianuarie 2013, înscrise în Declarația 112 nr./27.03.2013, cu termen de plată data de 25.02.2013;

- lei aferent contribuțiilor sociale datorate pentru lunile iunie 2011 - iunie 2012, înscrise în declarațiile 112 rectificative depuse la organul fiscal în data de 19.06.2013, cu termene de plată cuprinse în perioada iulie 2011 - iulie 2012.

Accesoriile au fost calculate până la data de 21.06.2013.

* Societatea comercială sustine că nu datorează accesoriile în sumă de y, întrucât declarațiile rectificative cuprinzând obligații suplimentare de plată privind impozitul pe veniturile din salarii și contribuții sociale au fost întocmite ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile privind reintegrarea în funcție și plata salariilor aferente perioadei în care fostului angajat i-a fost desfăcut contractul individual de muncă, iar în acest caz nu se datorează accesorii conform dispozițiilor art.296¹⁸ alin.(5¹) din Codul fiscal.

* În fapt, prin Sentința civilă nr. pronunțată de Tribunalul în ședința publică din data de 25.07.2012, definitivă prin nerecurare, s-a stabilit reintegrarea în muncă a fostului salariat G care a fost concediat de S.C. "X" S.R.L. dinprin Decizia nr./27.06.2011, precum și plata drepturilor de natură salarială de la data concedierii și până la data reintegrării efective în muncă.

Plata drepturilor salariale în sumă de lei aferente perioadei iunie 2011 - ianuarie 2013 a fost efectuată de către societatea comercială cu ordin de plată în data de 04.02.2013.

Sumele reprezentând contribuții sociale aferente reintegrării în muncă a salariatului au fost declarate inițial cumulat prin Declarația 112 nr. . din 25.03.2013 cuprinzând obligațiile de plată ale lunii februarie 2013, cu termen de scadență 25.03.2013.

Ulterior, în data de 19.06.2013, societatea comercială a rectificat Declarația 112 nr.. din 25.03.2013 și a depus declarațiile rectificative 112 cuprinzând sumele reprezentând contribuții sociale aferente reintegrării în muncă a salariatului defalcate pe fiecare lună din cadrul perioadei iunie 2011 - ianuarie 2013, declarații înregistrate la organul fiscal în data de 19.06.2013.

Conform celor expuse în contestație, plata sumelor reprezentând contribuții sociale, în valoare de . lei, aferente drepturilor bănești plătite salariatului, a fost efectuată de către societatea comercială către BASSF astfel: . lei cu ordin de plată din data de 22.03.2013 și . lei cu ordin de plată din data de 21.06.2013.

* În drept, art.57 alin.(2²) și art. 296¹⁸ alin.(5¹) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

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

(2²) În cazul veniturilor reprezentând salarii, diferențe de salarii, dobânzi acordate în legătură cu acestea, precum și actualizarea lor cu indicii de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, impozitul se calculează și se reține la data efectuării plății, în conformitate cu reglementările legale în vigoare la data plății pentru veniturile realizate în afara funcției de bază, și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite. (forma valabilă începând cu data de 23 ianuarie 2013).

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

(5¹) În cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, actualizate cu indicele de inflație la data plății acestora, contribuțiile sociale datorate potrivit legii se calculează și se rețin la data efectuării plății și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume." (forma valabilă începând cu data de 01 ianuarie 2012).

La art.111 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

"Art.111. Termenele de plată

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

iar la art.119 alin.(1) din același act normativ se precizează:

"Art.119. Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Față de prevederile legale mai sus citate, rezultă că pentru impozitul pe veniturile din salarii și pentru contribuțiile sociale aferente sumelor reprezentând drepturi salariale bănești acordate în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, termenul de plată este data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite drepturile salariale (art.57 alin.(2²) și art. 296¹⁸ alin.(5¹) din Codul fiscal).

Dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează doar pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată (art.119 alin.(1) din Codul de procedură fiscală), iar în speța de față termenul de scadență este data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite drepturile salariale (art.111 alin.(1) din Codul de procedură fiscală).

Conform susținerilor din contestație, plata drepturilor bănești acordate în baza Sentinței civile nr../25.07.2012 a fost efectuată de către societatea comercială în data de 04 februarie 2013, dovada fiind ordinul de plată anexat contestației, deci conform prevederilor legale mai sus citate, termenul de scadență pentru impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente acestor drepturi salariale este data de 25 martie 2013.

În contestație se susține că valoarea contribuțiilor sociale aferente drepturilor bănești plătite salariatului este în sumă de . lei, iar virarea acestora către BASSF a fost efectuată în data de 22.03.2013 .) și în data de 21.06.2013 (.). Anexat contestației au fost prezentate un ordin de plată din data de 22.03.2013 în sumă de . lei - beneficiar BASSF și un ordin de plată din data de 21.06.2013 în sumă de . lei - beneficiar BASSF.

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii datorat, nu se face nicio specificație în cuprinsul contestației.

În Referatul nr. /01.08.2013 privind propunerile de soluționare a contestației întocmit de către A.F.P.M., care însoțește dosarul contestației formulată de către S.C. "X" S.R.L. din, se menționează:

"Plata sumelor reprezentând obligații aferente drepturilor bănești plătite salariatului a fost efectuată de către societate în data de 22.03.2013, termenul maxim până la care societatea era obligată să achite aceste obligații fiind 25.03.2013."

Astfel, mențiunile organului fiscal teritorial sunt în contradicție cu mențiunile din contestație, în sensul că, deși societatea comercială însăși precizează că plata contribuțiilor sociale a fost efectuată în două tranșe, respectiv în data de 22.03.2013 și în data de 21.06.2013, totuși organul fiscal teritorial susține că plata integrală a drepturilor bănești a fost efectuată în data de 22.03.2013.

La dosarul contestației au fost anexate de către A.F.P.C.M. fișele sintetice totale listate la data de 01.08.2013 pentru contribuabilul S.C. "X" S.R.L., însă organul de soluționare a contestației nu are posibilitatea, doar pe baza acestor documente, să se pronunțe cu privire la plata integrală la termenul de scadență (25.03.2013) a impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente drepturilor salariale plătite de societatea comercială în data de 04.02.2013 în baza unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, întrucât:

- obligațiile de natură salarială aferente drepturilor bănești acordate în baza unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile au fost declarate de către societatea comercială și înregistrate de organul fiscal teritorial în fișa pe plătitor pentru lunile la care se referă, respectiv perioada iunie 2011 - ianuarie 2013, în timp ce termenul de plată a acestor obligații a fost data de 25.03.2013;

- cele două ordine de plată către BASSF anexate contestației cuprind sume cu mult mai mari decât sumele datorate aferent drepturilor bănești în discuție, neexistând o dovadă a faptului că în valoare celor două ordine de plată este cuprinsă și valoarea contribuțiilor sociale aferente drepturilor bănești acordate salariatului;

- pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent drepturilor bănești acordate salariatului nu a fost prezentat niciun document de plată;

- societatea comercială susține în contestație că "*sumele reprezentând contribuții sociale aferente reintegrării salariatului au fost declarate inițial în declarația 112 a lunii februarie 2013 - termen de depunere 25.03.2013, nr. de înregistrare ANAF 28806454/25.03.2013, iar ulterior s-a procedat la rectificarea acestei declarații și la depunerea declarațiilor rectificative 112 pentru perioada iunie 2011 - ianuarie 2013, înregistrate la ANAF în data de 19.06.2013*";

- conform prevederilor art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, stingerea datoriilor se face în ordinea vechimii lor, iar distribuirea sumelor virate de contribuabili în contul unic se face conform metodologiei aprobate prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere obligațiile de plată declarate și sumele virate.

În aceste condiții, doar organul fiscal teritorial este în măsură să se pronunțe cu privire la plata la termenul de scadență a impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente drepturilor bănești acordate salariatului reîncadrat în muncă.

Concluzionând, întrucât pe baza documentelor aflate la dosarul contestației organul de soluționare nu se poate pronunța cu privire la stingerea integrală la termenul de scadență, care a fost data de 25 martie 2013, a impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente drepturilor bănești achitate de societatea comercială în data de 04 februarie 2013 în baza unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) și alin. (3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, care stipulează:

"Art.216. [...]

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

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

În consecință, **se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.44 din 11.07.2013** emisă de A.F.P.C.M. pentru suma de **y** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și contribuțiilor sociale, urmând ca organul fiscal teritorial să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor și să emită un nou act administrativ fiscal care să cuprindă eventualele obligații de plată accesorii rezultate în urma reanalizării.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "X" S.R.L. din, jud., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) și alin. (3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 44 din 11.07.2013 emisă de A.F.P.C.M. pentru suma de y reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și contribuțiilor sociale, urmând ca organul fiscal teritorial să reanalizeze cauza și să emită pentru S.C. "X" S.R.L. o nouă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la data primirii.

DIRECTOR GENERAL,