

DECIZIE nr. 1717/264/27.06.2016

privind soluționarea contestației formulate de X înregistrată la DGRFP
Timișoara sub nr./10.05.2016

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. .../04.05.2016, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr./10.05.2016, asupra contestației formulate de

X
CIF ... ,
cu sediul în ... , jud. Arad

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr./27.04.2016 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr./10.05.2016.

Petenta X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /08.04.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, solicitând admiterea contestației și anularea actului administrativ atacat.

Suma totală contestată este de **... lei** 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;
- ... lei – 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;
- ... lei – accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost semnată de reprezentantul petentei, director executiv ... , așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207 din ... 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 ... 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. ... /08.04.2016, solicitând anularea actului administrativ atacat, pentru următoarele motive:

În preambulul contestației este prezentată modificarea raportului de serviciu al domnului ... , începând cu suspendarea de drept a acestuia conform Deciziei nr. ... /10.06.2015 emisă de X până la revenirea în funcția publică de director executiv la Centrul Județean Arad conform Deciziei nr. ... /03.03.2016 emisă de Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură.

Invocând dispozițiile art. 86 alin. (3) din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici care face trimitere la perioada de suspendare a raportului de muncă, petenta arată că nu avea cum să anticipeze soluția instanțelor de judecată, pentru a achita aceste contribuții în perioada de suspendare a raportului de serviciu.

Analizând noțiunea de scadență, așa cum este definită în OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, petenta concluzionează faptul că „scadența la plată a acestor sume nu poate fi perioada propriu-zisă de 10.06.2015 – 02.03.2016 întrucât în acea perioadă nu există născut dreptul la plată a veniturilor salariale ale domnului ... deoarece în acea perioadă raportul de serviciu al dânsului era suspendat, hotărârea instanței de judecată urmând să stabilească dacă dânsul este vinovat și, pe cale de consecință, în caz contrar, instituția noastră să-i achite drepturile salariale aferent perioadei de suspendare, în temeiul art. 86 alin. (3) din Legea 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici.”

În sprijinul interpretării de mai sus, petenta precizează că speței îi sunt aplicabile prevederile art. 296¹⁸ alin. (5¹) Cod fiscal, pe care îl citează, precum și Decizia nr. ... /2013 emisă de ANAF – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor într-o cauză similară, pe care o anexează și din care prezintă un extras:

„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 să se vireze până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite drepturile salariale în cauză.”

În consecință, petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /08.04.2016.

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 27.07.2015 – 31.03.2016), 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 contestatarei, 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 anexa 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 (tip declarație – normală), depuse de contestatară în data de 31.03.2016, ce vizează perioada iunie 2015 – februarie 2016.

În drept, potrivit Legii nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală:
„ART. 28

Autoritatea hotărârii penale în procesul civil și efectele hotărârii civile în procesul penal

(1) Hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile care judecă acțiunea civilă, cu privire la existența faptei și a persoanei care a săvârșit-o. Instanța civilă nu este legată de hotărârea definitivă de achitare sau de încetare a procesului penal în ceea ce privește existența prejudiciului ori a vinovăției autorului faptei ilicite.

ART. 396

Rezolvarea acțiunii penale

(1) Instanța hotărăște asupra învinuirii aduse inculpatului, pronunțând, după caz, condamnarea, renunțarea la aplicarea pedepsei, amânarea aplicării pedepsei, achitarea sau încetarea procesului penal.”

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 27.07.2015 – 31.12.2015, sunt incidente prevederile art.119, art.1... 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 – 31.03.2016 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 indicele 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.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, în considerarea adresei Parchetului de pe lângă Curtea de Apel Timișoara din data de 10.06.2015, înregistrată la APIA sub nr. ... /10.06.2015, prin care s-a comunicat faptul că, prin rechizitoriul nr. ... /2014 din 05.06.2015, inculpatul ... a fost trimis în judecată pentru săvârșirea infracțiunii de conflict de interese, la data de 10.06.2015 Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale – X a emis Decizia nr. ... /10.06.2015 în care la art. 1 se dispune:

„**Art. 1** Începând cu data de 11.06.2015, potrivit prevederilor art. 94 alin. (1) lit. m), coroborate cu cele ale art. 95 alin. (4) din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se constată suspendarea de drept a raportului de serviciu al domnului ... , director executiv, gradul II, clasa 105 în cadrul Centrului județean Arad, până la soluționarea definitivă a procesului penal în care are calitatea de inculpat.”

Procesul penal având ca obiect conflictul de interese, care a determinat suspendarea de drept a raportului de serviciu al domnului ... a făcut obiectul dosarului penal ... /55/2015, finalizat la Curtea de Apel Timișoara prin emiterea Deciziei penale nr. ... /23.02.2016, definitivă, instanța penală dispunând următoarele:

„În baza art. 421 alin. 1 pct. 2 lit. a C.p.p. admite apelul declarat de

inculpatul ... împotriva sentinței penale nr. ... /16.12.2015 pronunțată de Judecătoria Arad în dosarul nr. ... /55/2015. Desființează sentința penală atacată și rejudecând cauza: În baza art. 396 alin. 3 C.p.p. și art. 80 C.p. dispune renunțarea la aplicarea pedepsei pentru inculpatul ... pentru săvârșirea infracțiunii de conflict de interese prev. de art. 253 ind. 1 alin. 1 Cod penal anterior cu aplic. art. 5 C.p. În baza art. 81 C.p. aplică inculpatului A.G. un avertisment. În baza art. 421 alin. 1 pct.1 lit. b C.p.p. respinge apelul declarat de Parchetul de pe lângă Judecătoria Arad împotriva sentinței penale nr. ... /16.12.2015 pronunțată de Judecătoria Arad în dosarul nr. ... /55/2015. În baza art. 275 alin. 3 C.p.p. cheltuielile judiciare rămân în sarcina statului. Definitivă.”

În consecință, urmare a Deciziei penale nr. ... /23.02.2016, definitivă, pronunțată de Curtea de Apel Timișoara în dosar nr. ... /55/2015, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale – X a emis Decizia nr. ... /03.03.2016 în care la art. 1 se dispune:

„Art. 1 (1) Începând cu data prezentei, încetează efectele deciziei nr. ... /10.06.2015 privind suspendarea de drept a raportului de serviciu al domnului ...

(2) Cu aceeași dată, domnul ... revine în funcția publică deținută anterior de director executiv gradul II, clasa de salarizare 105 la Centrul județean Arad, beneficiind de un salariu de bază de lei și un spor pentru condiții vătămătoare de ... lei.”

Din analiza stării de fapt mai sus descrise mai sus, rezultă că factorul care a declanșat suspendarea de drept a raportului de serviciu al domnului ... îl reprezintă trimiterea în judecată a acestuia pentru posibila săvârșire de către acesta a infracțiunii de conflict de interese, situație în care au devenit incidente dispozițiile art. 94 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, respectiv:

„ART. 94

(1) *Raportul de serviciu se suspendă de drept atunci când funcționarul public se află în una dintre următoarele situații:*

(...)

m) în cazul în care s-a dispus trimiterea în judecată pentru săvârșirea unei infracțiuni de natura celor prevăzute la art. 54 lit. h);”

Conform doctrinei suspendarea de drept a unui raport de serviciu intervine în virtutea legii, din pricina unor împrejurări ce, independent de voința părților, fac cu neputință prestarea muncii.

În această situație, persoana care are competența numirii în funcția publică – în speță Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale prin X – va proceda la suspendarea raportului de serviciu, prin act administrativ; în acest sens a fost emisă Decizia nr. ... /10.06.2015.

Pe perioada în care operează suspendarea de drept a raportului de serviciu, se suspendă principalele sale efecte: prestarea muncii și plata acesteia.

Suspendarea reprezintă un rezultat determinat de aplicarea și funcționarea a două principii fundamentale din dreptul muncii și anume:

- stabilitatea raporturilor de muncă, care impune cu necesitate menținerea în ființă a contractului;
- caracterul sinalagmatic al acestui contract care presupune prestații succesive, iar atunci când o parte încetează în mod temporar executarea obligațiilor asumate, cealaltă să procedeze simetric la sistarea temporară a obligațiilor sale.

Deoarece contractul/raportul de muncă face parte din categoria celor cu executare succesivă, când există o discontinuitate temporară în îndeplinirea prestațiilor prin care, în mod normal, se realizează însuși obiectul acestuia de către salariat, rezultă o încetare temporară a prestațiilor corelative din partea angajatorului.

În executarea obligațiilor există o anumită ordine ce nu poate fi inversată: obiectul contractului se realizează în timp, întâi prin prestarea muncii de către salariat, și numai după aceea se naște obligația angajatorului de a-l remunera. Această ordine în executarea prestațiilor nu poate fi inversată, plata anticipată a salariului nefiind, în principiu, posibilă.

Având în vedere că hotărârile judecătorești definitive se execută întocmai, urmare pronunțării de către Curtea de Apel Timișoara a Deciziei penale nr. ... /23.02.2016, definitivă și în considerarea faptului că legiuitorul a prevăzut expres la art. 86 alin. 3 din Legea nr. 188/1999, republicată, privind Statutul funcționarilor publici, că *„În cazul în care s-a dispus clasarea sau renunțarea la urmărirea penală ori achitarea sau renunțarea la aplicarea pedepsei ori amânarea aplicării pedepsei, precum și în cazul încetării procesului penal, suspendarea din funcția publică încetează, iar funcționarul public respectiv își va relua activitatea în funcția publică deținută anterior și îi vor fi achitate drepturile salariale aferente perioadei de suspendare.”*, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale prin X a emis Decizia nr. ... /03.03.2016 prin care s-a constatat încetarea suspendării de drept a raportului de serviciu al domnului ... , începând cu data de 03.03.2016, acestuia fiindu-i *„achitate drepturile salariale aferente perioadei de suspendare”* conform art. 86 alin. 3, citat.

Astfel, la data reluării activității de către dl. ... , în funcția publică deținută anterior – director executiv - contestatarei i-a revenit obligația de a achita d-lui. ... drepturile salariale aferente perioadei de suspendare, 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.

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 penale nr. ... /23.02.2016, definitivă, a determinat încetarea suspendării de drept a raportului de muncă dintre dl. ... și APIA cu consecința achitării d-lui. ... de către APIA a drepturilor salariale aferente perioadei de suspendare, 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 raportat la legea specială care reglementează raporturile de muncă ale funcționarilor publici – Legea nr. 188/1999, republicată - 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, hotărâre care a determinat încetarea suspendării de drept a raportului de serviciu al domnului ... , începând cu data de 03.03.2016 conform Deciziei nr. ... /03.03.2016 emisă de X .

Astfel în condițiile în care prin prezenta s-a demonstrat legătura de cauzalitate dintre acțiunea penală/procesul penal declanșat prin trimiterea în judecată a d-lui. ... și finalizat prin pronunțarea de către Curtea de Apel Timișoara a Deciziei penale nr. ... /23.02.2016, definitivă, și suspendarea/reluarea raportului de muncă al d-lui. ... cu consecința achitării drepturilor salariale pe perioada în care a operat suspendarea de drept, în cauză se va face aplicațiunea dispozițiilor art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /08.04.2016, 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 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. ... 1/2015, 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, direcțiile de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice, Direcția Generală Legislația Cod Procedură Fiscală, cât și Direcția Generală Legislație Cod Fiscal au exprimat punctul lor de vedere asupra termenului de plată al obligațiilor fiscale reprezentate de drepturi salariale sau diferențe salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești, existente în fotocopie la dosarul cauzei.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale ale art.431, art. 435 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, art.119, art.1... 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, art. 86 alin. 3, art. 94 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, 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. ... /08.04.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad pentru suma de ... lei reprezentând:

DECIDE :

- desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /08.04.2016 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 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;
- 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

- AJFP Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. ... 1/2015.

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,

...

