

**ROMÂNIA**  
**ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE**  
**SECȚIA DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL**

D E C I Z I A

Dosar din 2004

**Ședința publică**

S-a luat în examinare recursul declarat de Societatea Comercială „A” S.A., prin lichidator U, reprezentat de societatea profesională de lichidări S.C. „E” S.A., împotriva sentinței civile din 29 noiembrie 2004 a Curții de Apel - Secția comercială și contencios administrativ.

La apelul nominal s-au prezentat recurenta-reclamantă Societatea Comercială „A” S.A. prin lichidator U, reprezentat societate profesională de lichidări S.C. „E” S.A. , prin practician în lichidare Ghe.N, precum și intimații-pârâți Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală și Direcția Generală a Finanțelor Publice, ambii prin consilier juridic O.S

Procedura completă.

După prezentarea referatului cauzei, Curtea, constatând cauza în stare de judecată, a dat cuvântul părților cu privire la recurs.

Practician în lichidare Ghe. N, pentru recurenta-reclamantă, a pus concluzii de admitere a recursului, astfel cum acesta a fost formulat.

Curtea a cerut reprezentantului recurentei-reclamante să precizeze dispozițiile legale în baza cărora plățile efectuate în lunile martie-aprilie 2000 către persoanele cărora le-au fost

desfăcute contractele de muncă sunt plăți compensatorii și nu de natură salarială. Reprezentantul recurentei-reclamante a răspuns solicitării ce i-a fost adresată, precizând că plățile respective sunt plăți compensatorii în baza legislației din domeniul muncii.

Pentru Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală și pentru Direcția Generală a Finanțelor Publice, consilier juridic O. S. a solicitat respingerea recursului, făcând trimitere la argumentele invocate în întâmpinarea depusă la dosar.

Reprezentantul Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție a pus concluzii de respingere a recursului, arătând că plățile compensatorii efectuate în cursul anului 2000 de către recurenta-reclamantă își au sorginea în convenția părților, și anume în contractul colectiv de muncă, astfel încât, în cauză, nu sunt aplicabile prevederile O.U.G. nr.98/1999 și, pe cale de consecință, nu sunt incidente dispozițiile art.6 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, în vigoare la acea dată.

## CURTEA

Asupra recursului de față;

Din examinarea lucrărilor din dosar, constată următoarele:

Prin sentința civilă din 2004, Curtea de Apel a respins ca nefondată acțiunea precizată formulată de SC. "A" SA în contradictoriu cu Direcția Generală a Finanțelor Publice și Agenția Națională de Administrare Fiscală București, având ca obiect, anularea în parte a procesului-verbal din 12 iulie 2004 încheiat de organele fiscale, precum și a deciziei Ministerului Finanțelor Publice de respingere a contestației reclamantei.

Pentru a pronunța această hotărâre, instanța de fond a reținut, în esență, că prin procesul-verbal de control, s-a stabilit în sarcina reclamantei obligația de plată C.A.S.-30% suplimentar, cu majorări de întârziere și penalități, precum și plata contribuției suplimentare ajutor fond de șomaj, cu majorările aferente și penalități.

Temeiul impunerii organului de control, l-a constituit faptul că, societatea reclamantă s-a aflat în lichidare administrativă și că, fiind cu capital integral de stat, în perioada martie - aprilie 2000 când a disponibilizat 116 angajați, a acordat fiecăruia dintre

angajați, drepturile salariale aferente activității desfășurate în luna respectivă: o sumă corespunzătoare preavizului care a precedat desfacerea contractelor de muncă potrivit art.130 lit.b din Codul muncii, precum și 6 salarii compensatorii, conform Contractului colectiv de muncă.

Plățile compensatorii s-au făcut din fondurile proprii ale societății la care, s-au calculat impozitele și fondul de sănătate de 7% din cota angajatului, care au fost achitate bugetului de stat.

Organul de control fiscal a stabilit însă că, pentru aceleași plăți compensatorii, societatea nu a calculat și nu a plătit CAS-ul datorat conform art.1 **alin. 1** din O.U.G. nr.2/1999, iar instanța a apreciat corectitudinea impunerii prin prisma faptului că, scutirea ar fi operat doar în cazul în care, plățile compensatorii s-ar fi făcut din fondurile statului, așa după cum prevăd dispozițiile art.2 din Decretul nr.389/1972. Cum în speță, ele s-au făcut din fondurile proprii, sunt operate prevederile O.U.G.nr.2/1999, așa încât, datoria a fost corect stabilită.

Același organ de control fiscal, a stabilit prin actul de control, că pentru plățile compensatorii făcute, societatea datora și fondul de șomaj de 5% conform art.20 din Legea nr.1/1991, datorie constatată de asemenea ca fiind corectă, de către prima instanță deoarece, societatea având obligația de plată a CAS-ului, în mod evident, avea și obligația de plată a fondului de șomaj.

Împotriva sentinței Curții de Apel, în termenul legal prevăzut de art.301 Cod procedură civilă a declarat recurs reclamanta S.C "A" SA prin lichidator U,

care a solicitat admiterea acestuia și pe cale de consecință, casarea sentinței și admiterea acțiunii așa după cum a fost formulată.

În motivarea recursului au fost aduse următoarele critici sentinței pronunțată de către instanța de fond:

În mod eronat s-a considerat că temeiul plăților compensatorii făcute pentru disponibilizarea personalului angajat, năstă în Hotărârea AGA din 17 decembrie 1999 când în realitate, trebuia să se constate că legea este temeiul acestor plăți. Astfel, împrejurarea că, prin respectiva Hotărâre AGA s-a decis modificarea Contractului colectiv de muncă în sensul preluării integrale a textului art.32 **alin. 1** din O.U.G.nr.98/1999 cu privire la plățile compensatorii, nu duce decât la concluzia că, aceste plăți

s-au făcut în realitate, în baza actului normativ menționat și r,u ;:i baza hotărârii AGA.

Faptul efectuării plăților din fondurile proprii și nu din cele ale stat se datorează imposibilității respectării termenului de 60 zile prevăzut de art.2 lit.b) din O.G. nr.9/1997 pentru disponibilitate. Aceasta deoarece, hotărârea de dizolvare a societății fusese h\|r, \A la 18 aprilie 1995. iar cea de lichidare, la 10 aprilie 1996 și eu> - ■;- la acele date termenul fusese depășit, s-a considerat că se :vi.<\*•■: face aplicarea dispozițiilor art.43 din O.G.nr.98/1999 care nc-v^c angajatorului acordarea plăților compensatorii în cazul concedierilor colective de muncă.

Examinând recursul reclamantei prin prisma criticilor invocaK- se constată că acesta este fondat pentru inmri!r.-'.-rr-i.~ considerente:

Problema juridică dedusă judecății este aceea de a r, \ -k ,a plățile făcute de către societatea în lichidare, din fondurile nepne. pentru disponibilizarea angajaților săi în cazul concedierilor colective de muncă, sunt plăți compensatorii ori sunt plăți salariale.

În funcție de calificare, se poate stabili dacă se datorează nn nu, CAS-ul și fondul de șomaj ținând seama de faptul :.a. reglementările juridice sunt diferite după cum es'e vorha r!-: <<-.-■. {r\ sau altul de plată

Cu referire în concret, la situația reclamantei -■!-<-;-■!■••■ calificarea juridică făcută de către prima instanță, este gresit i

Astfel, societatea recurentă, luase hotărârea de dizolvare 'a data de 18 aprilie 1995 iar apoi, pe cea de lichidare, la 10 apni'e 1996. La finele anului 1999. s-a pus problema oonoedienlr; colective care nefăcându-se în termenul de 60 de zile de l;\ '■:■••■ • hotărârii de lichidare prevăzut de O.G.nr.9/1997. a ■.■|e'e!!^i' :- societatea să adopte Hotărârea AGA din 17 decemhrk 'r>'■:;> : modificare a Contractului colectiv de munca i- 3e-sil' <y;f----.' ■■••■ concedierilor colective, în conformitate cu preverj-z^ O.G.nr.98/1999.

Astfel, se respecta și termenul de 60 de zile penlm efectuarea concedierilor și se fundamenta juridic soluția k acordare a plăților către persoanele disponibiliza!-". r'::^ lr; — \*^1. -la prevederile O.G.nr.98/1999. Prevederile ace?^1'.: r.-.-\--r,?r-[--. ■ dispozițiile art.43<sup>4</sup>, permiteau plățile compensatorii în ca,<sup>1</sup>:<sup>1</sup> ; • astfel de concedieri și din fondurile societății, așa după cwr- . procedat în speță. Prin urmare, izvorul plăților l-a constituit ne-vnia

disponibilizării personalului prin concediere colectivă, ca efect al lichidării societății, al pierderii locului de muncă al salariaților și nu ai K;:K,!ieiLii!i acestora pentru activitatea depusă.

Sub aspect legislativ, plata acestor drepturi compensatorii, ^ ;•. i:\Jut iii baza ieyii atunci în vigoare (O.G.nr.98/1999) și nu în „u.L; convenției pârțiiior. Iespectiv contractul colectiv de muncă jucuct. așa după cum s-a arătat, acesta din urmă a fost conectat prin Hotărârea AGA, doar pentru respectarea termenului de efectuare a plăților și pentru punerea de acord cu dispozițiile O.G.nr.98/1999 care la rândul lor, făceau trimitere la contractul

\^i:\!\!\ urmare, plățile făcute de societate fiind de natură .- \\_;;i;j-...nsaiulic și nu salarială, nu sunt purtătoare de obligații j-ii.^ i u piaia CAu-ukii și a fondului de șomaj.

Aceasta deoaiece, odată calificată natura lor juridică, itspectiv aceea de plăți compensatorii, le sunt aplicabile nu pievederile O.U.G.nr.2/1999 reținute de către instanța fondului, ci prevederile OU.G.nr.98/1999 și art.6 din O.G.nr.73/1999 care le :;;:L;!C<C ue cele două categorii de impozite stabilite de către oi'uciiicle fiscale precum și dispozițiile art. 1 pct.4 din O.U.G. .... ; ;L, ib»9c) cii pi ivire la fondul de șomaj.

i iiiiid data cu interpretarea și aplicarea greșită a legii, iiOiărârea instanței de fond va fi casată pentru motivul prevăzut de art.304 pct.9 Cod procedură civilă și pe cale de consecință, acțiunea va fi admisă.

Cât privește capătul de cerere precizat (fila 101) al acțiunii ■ iiiijductive, privitoare la restituirea sumei de 516.450.000 lei cAccutatâ la data de 28 octombrie 2004. avându-se în vedere !;;;.iL!i neaovednii în nici un mod a execuției silite a acesteia, umieaza ca recurenta să și-l clarifice eventual, printr-o acțiune separată.

**PENTRU ACESTE MOTIVE  
IN NUMELE LEGII  
DECIDE**

/vdmite ic-ciiisul declarat de Societatea Comercială .A"  
SA prin lichidator judiciar U , împotriva sentinței civile din 29 noiembrie



