

11712NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.../10.02.2012 înregistrată la direcție sub nr.../10.02.2012, cu privire la contestația formulată de **SC X SA**, având codul unic de înregistrare ... și sediul în municipiul

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.../06.02.2012, a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../05.01.2012 și are ca obiect suma de ... lei, reprezentând:

- suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorate de angajator;
- suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
- suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate, respectiv data de 05.01.2012 și data transmiterii prin poștă a contestației la A.F.P.C.M. Neamț, respectiv 03.02.2012, așa cum rezultă din ștampila poștei aplicată pe plicul prin care a fost transmisă contestația.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și alin.(2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de **SC X SA**.

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../05.01.2012 prin care s-au stabilit accesorii în sumă de ... lei, prin care solicită anularea acesteia, motivând următoarele:

Petenta a fost chemată în judecată de un număr de ... salariați care au solicitat instanței obligarea societății la plata de drepturi salariale aferente perioadei 01.03.2007 – 29.10.2010.

Urmare a litigiului derulat de petentă cu salariații și care a făcut obiectul dosarului nr.../2010 aflat pe rol la Tribunal, instanța de judecată a admis în parte acțiunea privind plata unor drepturi salariale aferente perioadei 01.03.2007 – 29.10.2010 promovată de salariați și a dispus prin Sentința Civilă nr.../29.10.2010 ca, pe lângă plata drepturilor salariale în cauză, angajatorul să vireze la bugetul de stat contribuțiile datorate aferente drepturilor salariale acordate.

Petenta consideră decizia contestată ca fiind netemeinică și nelegală, iar suma din decizie ca fiind nedatorată motiv pentru care solicită anularea acesteia deoarece a plătit la termen sumele către angajați conform Sentinței Civile nr.../C/29.10.2010 pronunțată de către Tribunal și a virat în același timp la bugetul de stat și contribuțiile aferente drepturilor salariale.

Plata a fost efectuată în termenul prevăzut de lege prin virament bancar, iar **declarațiile fiscale au fost întocmite în termen**, conform prevederilor legale, pentru plata sumelor în cauză.

În consecință, petenta **și-a îndeplinit la termen obligația de plată a contribuțiilor la bugetul de stat datorate aferente drepturilor salariale acordate**, conform dispozițiilor prevăzute în Sentința Civilă nr.../C/2010, astfel încât nu-i pot fi imputate dobânzi și penalități de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale.

Obligația de întocmire a declarațiilor fiscale și de plată a contribuțiilor la bugetul consolidat de stat aferente drepturilor salariale acordate **a luat naștere la data comunicării Sentinței Civile nr.../C/2010, acesta fiind momentul de la care s-a stabilit obligația societății noastre de a achita sumele menționate către bugetul consolidat al statului.**

Astfel, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../05.01.2012 emisă de Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a fost emisă cu încălcarea prevederilor legale din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art.111, art.119, art.120¹ și art.124¹ deoarece majorările de întârziere, penalitățile de întârziere și dobânzile pot fi aplicate doar dacă plata obligațiilor fiscale nu se efectuează la scadență.

În concluzie, petenta, având în vedere faptul că a achitat până la scadență sumele către bugetul consolidat al statului stabilite prin Sentința Civilă nr.../C/29.10.2010, data comunicării sentinței fiind data de la care a început să curgă termenul de plată, solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../05.01.2012 fiind netemeinică și nelegală.

II. Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis la data de 05.01.2012, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **pentru SC X SA, Decizia nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii**, prin care a stabilit accesorii în sumă de ... lei aferente contribuțiilor la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale aferente veniturilor de natură salarială obținute urmare unei hotărâri judecătorești.

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat obligații de plată accesorii, se rețin următoarele:

Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă SC X SA datorează accesorii în sumă de ... lei aferente contribuțiilor la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale datorate bugetului general consolidat, stabilite de către Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia nr.... din data de 05.01.2012, în condițiile în care drepturile de natură salarială au fost obținute de un număr de 15 salariați urmare Sentinței Civile nr.../C/29.10.2010 rămasă definitivă și irevocabilă.

În fapt,

Prin Sentința Civilă nr.../C pronunțată în ședința publică din 29.10.2010 instanța de judecată a Secției Civile din cadrul Tribunalului ..., a obligat pentru un număr de 15 salariați pe SC X SA la **plata unor drepturi salariale reprezentând diverse sporuri, aferente perioadei 01.03.2007 – 29.10.2010 și să vireze la bugetul de stat contribuțiile datorate aferente acestora.**

Urmare a celor stabilite prin sentința civilă, SC X SA a virat contribuțiile la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale aferente drepturilor salariale în data de 27.06.2011 și a depus Declarațiile rectificative 710 pentru perioada martie 2007 - octombrie 2010, prin care a corectat obligațiile fiscale în sensul majorării acestora.

În data de 05.01.2012, în urma majorării obligațiilor de plată, Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a calculat pentru SC X SA accesorii în sumă de ... lei pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....

Petenta consideră decizia nr.../05.01.2012 contestată ca fiind netemeinică și nelegală, iar suma din decizie ca fiind nedatorată motiv pentru care solicită anularea acesteia deoarece a plătit la

termen sumele către angajați conform Sentinței Civile nr.../C/29.10.2010 pronunțată de către Tribunal și a virat în același timp la bugetul de stat și contribuțiile aferente drepturilor salariale. Obligația de întocmire a declarațiilor fiscale și de plată a contribuțiilor la bugetul consolidat de stat aferente drepturilor salariale acordate a luat naștere la data comunicării Sentinței Civile nr.../C/2010, acesta fiind momentul de la care s-a stabilit obligația societății noastre de a achita sumele menționate către bugetul consolidat al statului.

În drept.

Referitor la corectarea declarațiilor fiscale, art.84 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

„Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.”

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, art.115 din același act normativ, prevede următoarele:

„(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Referitor la stabilirea dobânzilor și penalităților de întârziere, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

- la art.119 alin.(1) și (4)

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

(...)

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art.142 alin.(6).”

- la art.120 alin.(1) și (2)

„(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.”

- la 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.”

Referitor la întocmirea și completarea declarațiilor rectificative, **Ordinul nr.1521/2005** pentru completarea conținutului declarațiilor fiscale și utilizarea formularului "Ordin de plată pentru Trezoreria Statului" (OPT) pentru declararea obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, la art.2 pct.1 se precizează:

„Punctul 1 din anexa nr. 2 "Instrucțiuni de completare a formularului 710 <<Declarație rectificativă>>, cod 14.13.01.00/r" se înlocuiește cu următorul text:

„1. Declarația rectificativă se utilizează pentru corectarea impozitelor/taxelor declarate la bugetul de stat, stabilite de către plătitori prin autoimpunere sau cu regim de reținere la sursă, precum și a contribuțiilor sociale datorate de angajatori și reținute de către aceștia de la asigurați.

Atenție! Sumele înscrise în declarație nu cuprind diferențele de impozite, taxe și contribuții sociale stabilite prin actele de control.”

Anexa 2 punctul 1 din Ordinul nr.1340/2009 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r, precizează:

„1. 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".

Atenție! Sumele înscrise în declarație nu cuprind diferențele de impozite, taxe și contribuții sociale stabilite prin actele de control.”

Hotărârea 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", la Secțiunea II „Completarea declarației” lit.A, pct.2.6, 2.7 și 2.8 din Anexa 7, vine cu următoarele completări:

„Rectificarea declarației

(...)

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.”

Față de situația de fapt și de drept prezentată anterior, reținem că în situațiile în care au fost acordate drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, pentru contribuțiile sociale aferente acestor drepturi bănești se întocmesc declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni, potrivit legislației în vigoare în perioada la care se referă.

De asemenea, conform prevederilor din Codul de procedură fiscală, pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor, accesoriile se datorează

începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

În cazul nostru, **SC X SA în urma Sentinței Civile nr.../C/29.10.2010 a fost obligată la plata unor drepturi salariale, pentru un număr de 15 angajați, aferente perioadei 01.03.2007 – 31.10.2010 și să vireze la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale contribuțiile datorate aferente acestor drepturi.**

SC X SA și-a respectat obligațiile stabilite prin sentința civilă și în vederea corectării contribuțiilor de asigurări sociale și fondurilor speciale declarate în formularul 102 “Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale” aferente perioadei martie 2007 - octombrie 2010, a întocmit pentru fiecare lună în cauză formularul 710 “Declarație rectificativă”, prin majorarea obligațiilor de plată.

Cu ordinul de plată nr.... din data de 27.06.2011, petenta achită integral obligațiile de plată declarate prin formularele 710 “Declarație rectificativă” depuse pentru perioada martie 2007 – octombrie 2010, dar datorită faptului că sumele corectate au scadența debitului corectat, organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din 05.01.2012 a calculat accesorii de la data scadenței obligației corectate și până la data plății.

Referitor la motivația petentei cu privire la faptul că obligația de plată a contribuțiilor la bugetul consolidat de stat aferente drepturilor salariale acordate a luat naștere la data comunicării Sentinței Civile nr.../C/2010, acesta fiind momentul de la care s-a stabilit obligația de a achita sumele menționate către bugetul consolidat al statului, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece **legislația valabilă în perioada pentru care s-au întocmit declarațiile rectificative** nu precizează faptul că pentru sumele reprezentând drepturi salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, contribuțiile sociale aferente acestora se calculează și se rețin la data efectuării plății.

Având în vedere cele prezentate mai sus, organul fiscal în **mod legal a calculat pentru SC X SA suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale și fondurilor speciale, motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC X SA** având ca obiect accesorii în sumă de ... lei calculate pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale și fondurilor speciale, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../05.01.2012 emisă de A.F.P.C.M..

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunal, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director executiv,