

Centru de servicii
Morokanu

A-PDF Image To PDF Demo. Purchase from www.A-PDF.com to remove the watermark



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Naționala de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Metodologie și Asistență Contribuabili



B-dul M Kogalniceanu nr. 2
Brasov - 500090
Tel: +0268 308443
Fax: +0268 547730
e-mail : finantepublice@rdsbv.ro

Suma de...

la lucru

le

de dus - 22.05.2013
Adresa la unitati
sau la curtea

Către,
Parchetul de pe lângă Curtea de Apel

18382/16.05.2013

Urmare a adresei dvs. nr. 762/X/2/2013 înregistrată la DGFP cu nr. 18382/22.04.2013, în conformitate cu prevederile OPANAF nr.1338/2008 pentru aprobarea Procedurii privind îndrumarea și asistența contribuabililor de către organele fiscale, vă comunicăm următoarele:

În conformitate cu prevederile art. 55 alin. (2) lit. j¹) din Codul fiscal, sumele 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 sunt venituri asimilate salariilor, pentru care se aplică regulile de impunere proprii veniturilor din salarii.

Baza de calcul a contribuțiilor sociale individuale, care constituie și bază de calcul pentru contribuțiile sociale ale angajatorului, este prevăzută la art. 296⁴ alin. (1) din Codul fiscal ca reprezentând câștigul brut realizat din activități dependente care include, conform lit. a) și u), veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege dar și orice alte sume de natură salarială sau avantaje asimilate salariilor în vederea impunerii.

Astfel, chiar dacă dobânzile acordate în legătură cu salariile ori diferențele de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile nu sunt menționate expres ca fiind incluse în baza de calcul a contribuțiilor sociale, având în vedere asimilarea lor din punct de vedere al impozitului pe venit cu venituri din salarii și ținând cont de prevederile art. 296⁴ alin. (1) lit. u) din Codul fiscal, asupra acestor dobânzi se calculează contribuțiile sociale individuale și ale angajatorului.

Cu stimă,

Director executiv adj.
Dumitru Ion-Dumitrescu

Șef serviciu

Daniela Fleșaru

Întocmit, Miruna Rimboi, inspector
SMAC 2 ex.

MINISTERUL PUBLIC
PARCHELUL DE PE LĂNGĂ CURTEA DE APPEL
BRAȘOV
762/X/1

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Direcția Generală Legislație Cod Fiscal
Direcția Legislație Impozite Directe

Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel/Fax : +021 312 59 79

Domnului Ion Busuioc
Director General, Direcția Generală de Metodologii
Fiscale, Îndrumare și Asistență a Contribuabililor

Nr. 416.272

15.10.2012

Referitor la aspectele fiscale, prezentate de dumneavoastră prin adresa nr. 902241/05.06.2012, privind solicitarea DGFP vă comunicăm următoarele:

Cadrul legal:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare
- Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare

Prezentarea situației de fapt:

Potrivit datelor prezentate în adresa înaintată direcției noastre se solicită punct de vedere privind **tratatamentul fiscal aplicabil sumelor încasate de persoane fizice cu titlu de despăgubiri calculate la nivelul dobânzii legale pentru lipsa folosinței capitalului reprezentând drepturi salariale.**

Tratatamentul fiscal

Dobânda legală, calculată și aplicată la data plății efective, pentru actualizarea, odată cu indicele de inflație, a diferențelor de drepturi de

Elaborat de: Monica Golubovici, consilier superior, DGLCF

D:/LUCRARI 2012/ doc

1.10.12 ora 16.45

1/1

natură salarială, este supusă impozitării conform Capitolului III "Venituri din salarii" al Titlului III "Impozitul pe venit" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art. 55 alin. (1) „**Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă**, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă”.

Totodată facem precizarea că, pe baza alin. (2) al articolului mai sus invocat, “ **Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor: (...)**

j¹) sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și actualizarea acestora cu indicele de inflație;

k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor în vederea impunerii”.

De asemenea, conform alin. (4) al aceluiași articol “ Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:(...)”.

Față de prevederile legale mai sus invocate rezultă că **sunt venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă**, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

Prin urmare, orice tipuri de venituri care au la bază un contract individual de muncă și nu sunt exceptate, în virtutea alin. (4) de la această calificare, pot fi considerate venituri din salarii.

Totodată, determinarea impozitului pe venitul din salarii se efectuează, în conformitate cu prevederile art. 57, alin. 2, lit. b) respectiv, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora.

În ceea ce privește dobânda legală, precizăm faptul că potrivit art. 1 alin. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, (care a abrogat OG nr. 9/2006 **"Dobânda datorată de debitorul obligației bănești pentru neîndeplinirea obligației respective la scadență este denumită dobândă penalizatoare"**).

Față de cele de mai sus, ținând seama de Decizia civilă nr. 831/M/2009 pronunțată de Curtea de Apel Brașov rezultă că ceea ce a acordat instanța de judecată reclamantilor sunt diferențe de drepturi de natură salarială, care se vor actualiza cu indicii de inflație și cu aplicarea dobânzii legale la data plății.

În aprecierea noastră dobânda se află într-o legătură indisolubilă cu obligația principală, respectiv drepturile de natură salarială la care angajatorul a fost obligat la plată prin sentința și se supune impunerii în conformitate cu prevederile art. 57 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Cu stimă,

Doru Petru DUDAS

Director General

Oana CIUREA

Director

Anca Cotrobescu,

Șef serviciu

Elaborat de: Monica Golubovici, consilier superior, DGLCF

D:\LUCRARI 2012\doc

1.10.12 ora 16:45

1/1



MINISTERUL PUBLIC
PARCHETUL DE PE LĂNGĂ
ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE
ȘI JUSTIȚIE

Departamentul economico-financiar
și administrativ

Nr. 953-1/18.02.2013

762/X/pe 13

la D.F.A.
Pag conform
22 FEB 2013

CĂTRE

P.C.A.....

Pentru calcularea dobânzii legale aferente sumelor prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea de drepturi salariale, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr.13/24 august 2011 veți avea în vedere următoarele :

-Rata dobânzii legale penalizatoare se stabilește *la nivelul ratei dobânzii de referință plus 4 puncte procentuale;*

-În raporturile juridice care nu decurg din exploatarea unei întreprinderi cu scop lucrativ, în sensul art.3alin.(3) din Legea 287/2009 privind Codul civil, republicată, rata dobânzii legale se stabilește potrivit prevederilor alin.(1), respectiv alin.(2), *diminuat cu 20%.*

Pe lângă
Mesager economic
Lică Stelian

Șef serviciu
Lică Stelian

PICCJ SRUD

0213113416

PAGE 02/04



MINISTERUL PUBLIC

PARCHETUL DE PE LĂNGĂ ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

Sectia de resurse umane și documentare

Nr. 4234/2014

NOTĂ DE OPINIE

privind modalitatea de calcul a dobânzilor acordate în temeiul unor hotărâri Judecătorești, în conformitate cu prevederile Ordonanțelor Guvernului nr. 9/2000 și nr. 13/2011
29 aprilie 2014

Parchetul de pe lângă [redacted] a solicitat formularea unui punct de vedere cu privire la modalitatea de calcul a dobânzilor acordate în baza unor hotărâri judecătorești, stabilite în conformitate cu prevederile Ordonanțelor Guvernului nr. 9/2000 și 13/2011, în condițiile în care actele normative invocate conțin dispoziții referitoare la două tipuri de dobândă, respectiv dobânda legală remuneratorie și dobânda legală penalizatoare.

În concret, problema invocată este dacă trebuie calculată și aplicată dobânda remuneratorie stabilită la nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României comunicată lunar, diminuată cu 20% așa cum prevede art. 3 alin. (1) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011 sau trebuie calculată dobânda penalizatoare diminuată cu 20% conform art. 3 alin. (2) și alin. (3) din același act normativ.

Totodată, se solicită să se stabilească dacă dobânda trebuie aplicată la suma datorată actualizată cu coeficientul de inflație sau numai la suma datorată arătată în hotărârile judecătorești neactualizată, deoarece hotărârile respective nu conțin dispoziții referitoare la aceste aspecte.

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011, "dobânda datorată de debitorul obligației de a da o sumă de bani la un anumit termen, calculată pentru perioada anterioară împlinirii termenului scadenței obligației este denumită dobândă remuneratorie; dobânda datorată de debitorul obligației bănești pentru neîndeplinirea obligației respective la scadență este denumită dobândă penalizatoare".

De asemenea, art. 1535 din noul Cod civil prevăd că în cazul în care o sumă de bani datorată nu este plătită la scadență, creditorul are dreptul la daune moratorii, din momentul scadenței până la momentul plății, în cuantumul convenit de părți sau în lipsa acestuia în cuantumul prevăzut de lege.

Avându-se în vedere dispozițiile art. 1082 și art. 1088 din vechiul Cod civil, precum și prevederile art. 1531 alin. (1) și alin. (2) teza I și art. 1535 alin. (1) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr. 2 din 17 februarie 2014 a admis recursul în Interesul legii formulat de procurorul general al

20/05/2014 16:14

0213113416

PICCJ SRUD

PAGE 03/04



0213113416

MINISTERUL PUBLIC

PARCHETUL DE PE LĂNGĂ ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

Secția de resurse umane și documentare

Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție și a stabilit că pot fi acordate daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale pentru plata eșalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar în condițiile art. 1 și art. 2 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 71/2009 aprobată și modificată prin Legea nr. 230/2011 cu modificările și completările ulterioare.

Până la pronunțarea acestei decizii de către Înalta Curte de Casație și Justiție, majoritatea instanțelor judecătorești sesizate cu astfel de cereri au obligat instituțiile bugetare debitoare la plata dobânzii penalizatoare aferente sumelor prevăzute în hotărârile judecătorești cu titlul de daune interese-moratorii.

Prin decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție a fost de fapt confirmată această practică pentru a i se da astfel un caracter unitar.

Acordarea dobânzii penalizatoare alături de actualizarea cu coeficientul de inflație a sumei datorate are în vedere recuperarea integrală a prejudiciului creat creditorului și nu reprezintă o dublă reparație.

Actualizarea cu indicele de inflație a sumei datorate vizează păstrarea valorii reale a obligației bănești prin evitarea devalorizării creanței în timp ce dobânda penalizatoare (daunele moratorii) reprezintă o sancțiune pentru nerespectarea obligației de plată, ambele contribuind, așa cum s-a arătat, la acoperirea integrală a pagubei.

Dobânda penalizatoare se raportează la cuantumul sumei datorate inițial și nu la valoarea sumei datorate actualizate cu indicele de inflație, cu alte cuvinte ea se adaugă datoriei dar nu se încorporează în aceasta.

Dobânda are un caracter accesoriu al obligației principale care este plata sumei datorate (a se vedea în acest sens și dispozițiile art. 8 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011).

De asemenea și inflația se calculează tot la suma datorată prevăzută în titlul executoriu și se cumulează cu dobânda legală penalizatoare.

În concluzie, dobânda care trebuie calculată pentru neplata la scadență a sumelor datorate este dobânda penalizatoare astfel cum este definită de Ordonanța Guvernului nr. 13/2011).

Prin aceeași ordonanță este prevăzut modul de calcul al ratei dobânzii penalizatoare care este rata dobânzii stabilite de Banca Națională a României care, în cazul raporturilor juridice ce nu decurg din exploatarea unei unități cu scop lucrativ (în sensul art. 3 alin. (3) din Codul civil), este diminuată cu 20% și nu va putea depăși dobânda legală cu mai mult de 50% pe an.

28/05/2014 16:14

0213113416

PICCJ SRLJ

PAGE 04/04

0213113416

MINISTERUL PUBLIC

PARCHETUL DE PE LÂNGĂ ÎNALȚA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

Secția de resurse umane și documentare



În ceea ce privește dobânda remuneratorie, aceasta reprezintă dobânda datorată de debitorul obligației de a da o sumă de bani la un anumit termen, calculată pentru perioada anterioară îndeplinirii scadentei obligației (art. 1 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011).

Dobânda remuneratorie este cea convenită de părți (creditor și debitor) sau cea stabilită de lege în cazul că nu există o astfel de convenție, situație în care creditorul se poate adresa instanței de judecată pentru obligarea debitorului la plata dobânzii legale care se va acorda de la data cererii de chemare în judecată (art. 1489 din Codul civil).

Ca atare, dobânda penalizatoare și dobânda remuneratorie vizează situații distincte.

Referitor la suma asupra căreia se calculează dobânzile, aceasta este suma datorată, neactualizată cu coeficientul de inflație (art. 8 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011).

În același mod se aplică și coeficientul de inflație.

Opinii similare au fost formulate de Secția judiciară - Serviciul judiciar civil și Biroul juridic care au propus analizarea problemei invocate de Parchetul de pe lângă Tribunalul în cadrul Colegiului de conducere al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție în vederea unei practici unitare.

PROCUROR ȘEF BIROU

VALERIE PATRUVICI

DACT. P.9/1 EX.

Received Time 20. May. 2014 16:26 No. 4518

No. 4533 P. 4/4

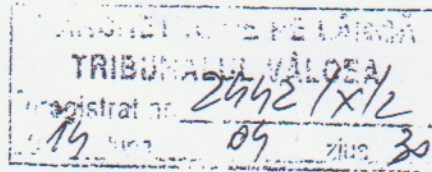
Gratie,



MINISTERUL PUBLIC
PARCHETUL DE PE LÂNGĂ ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE
DEPARTAMENTUL ECONOMIC-FINANCIAR ȘI ADMINISTRATIV

30.04.2014

Nr. 238 / 25.04.2014

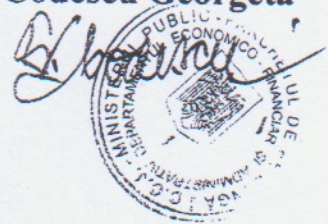


La Sec. econ.
Anny

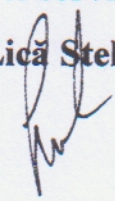
Către,
Parchetul de pe lângă [redacted]

Având în vedere adresa dv. nr. 2.442/X/2/03.04.2014, prin care solicitați lămuriri cu privire la calculul dobânzii penalizatoare aferente drepturilor salariale obținute în baza unor hotărâri judecătorești, vă facem cunoscut că stabilirea cuantumului acestora se face în conformitate cu prevederile art.3;alin.(2) și (3) din ORDONANȚĂ Nr. 13 din 24 august 2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar.

Manager economic
Codescu Georgeta



Șef serviciu
Lică Stelian



af. cod fiscal, la
balonca de bani se
calcula anual impozit 70%