

**DECIZIA** nr 285/2016  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**x**,  
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de AS4FP, cu adresele nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **x**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, care se compun din:

- x lei = accesorii aferente impozitului pe salarii;
- x leu = accesorii aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala;
- x lei = accesorii aferente impozitului pe veniturile obtinute din jocuri de noroc, din prime in bani sau natura;
- x lei = dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;
- x lei = accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- x lei = accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- x lei = accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- x lei = accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- x lei = accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- x lei = accesorii aferente contribuției pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- x lei = accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator,
- x lei = accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați,
- x lei = accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane fizice și juridice;
- x lei = accesorii aferente CAS datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului Civil, precum si a contractelor de agent;
- x lei = accesorii aferente CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului Civil, precum si a contractelor de agent;
- x lei = accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile pct. 3.6 din OPANAF nr. 3741/2015, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, fundatia aduce urmatoarele argumente:

Debitul indicat in decizia de calcul a accesoriilor nr. x a fost stabilit cu incalcarea dispozitiilor legale, respectiv art. 296<sup>18</sup> alin 5<sup>1</sup> din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct 29 din HG nr. 44/2004.

De asemenea, urmare acordarii unor drepturi banesti in baza unor hotarari judecatoresti definitive si irevocabile, contribuabilii depun declaratie rectificativa, conform modelului aprobat prin dispozitiile OMFP nr. 1045/2012.

Cele 616 declaratii rectificative, mentionate in anexa deciziei contestate vizeaza drepturile datorate de angajator urmare pronuntarii unor sentinte prin care s-au acordat despagubiri constand in drepturi salariale unor persoane care au contestat decizia de concediere emisa de fundatia.

Art. 435 din Codul de procedura civila reglementeaza obligativitatea si opozabilitatea hotararii judecatoresti.

Fundatia a platit contributiile aferente despagubirilor reprezentand drepturi salariale pana in data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-au achitat respectivele despagubiri.

Faptul ca a depus declaratiile rectificative ulterior platii despagubirilor nu conduce la obligarea fundatiei la plata unor accesorii.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

### **3.1 Referitor la accesorii in suma totala de x:**

***Cauza supusă soluționării este dacă fundatia datoreaza accesorii aferente impozitului pe salarii si contribuțiilor sociale calculate asupra drepturilor salariale declarate prin declarații rectificative depuse urmare faptului că a fost obligată de instanță, prin hotărâre judecatorească irevocabilă, să achite diferențe de drepturi salariale, in conditiile in care organului fiscal nu a analizat daca aceasta a achitat obligatiile fiscale principale (impozit pe veniturile din salarii si contributiile sociale aferente) la termenele prevazute la art. 57 alin (2<sup>1</sup>) si art. 296<sup>18</sup> alin 5<sup>1</sup> din Codul fiscal.***

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. nr.x au fost stabilite de organele fiscale accesorii în sumă totala de x lei aferente impozitului pe 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 datorate de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**În drept**, potrivit art. 431 alin. (2) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă :

“Efectele lucrului judecat

(2) Oricare dintre părți poate opune lucrul anterior judecat într-un alt litigiu, dacă are legătură cu soluționarea acestuia din urmă”, coroborat cu art. 435 din același act normativ care stipulează:

“Obligativitatea și opozabilitatea hotărârii

(1) Hotărârea judecătorească este obligatorie și produce efecte numai între părți și succesorii acestora.

(2) Hotărârea este opozabilă oricărei terțe persoane atât timp cât aceasta din urmă nu face, în condițiile legii, dovada contrară.”

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, acestea se datorează în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură 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. 120<sup>1</sup>** 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. [...]”

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. 111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se specifică :

“(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 art. 57 alin (2<sup>1</sup>), art. 296<sup>4</sup>, art. 296<sup>18</sup> alin. (5<sup>1</sup>) și alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 27 și 28 din HG nr. 44/2004, în vigoare începând cu data de 01.01.2012, unde se precizează:

“**Art. 57** (2<sup>1</sup>) 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 virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit.**”

“**Art. 296<sup>4</sup>**. - (1) Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale individuale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296<sup>3</sup> lit. a) și b), reprezintă câștigul brut realizat din activități dependente, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, care include:

k) sumele reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și actualizarea acestora cu indicii de inflație.”

“**Art. 296<sup>18</sup>** Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(5<sup>1</sup>) 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 indicii 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**”,

(9) Contribuțiile sociale individuale calculate și reținute potrivit alin. (1) se virează la bugetele și fondurile cărora le aparțin până la data de **25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează**, după caz, împreună cu contribuția angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorată potrivit legii.”

Norme metodologice:

“**27.** Pentru calculul contribuției de asigurări sociale 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 indicii de inflație la data plății acestora, cât și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii punctajului lunar prevăzut de legea privind sistemul unitar de pensii publice, **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.**”

“**28.** Pentru calculul contribuțiilor individuale și celor datorate de angajator la bugetul asigurărilor pentru șomaj și pentru asigurările sociale de sănătate, precum și al

contribuției datorate de angajator pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, în situația hotărârilor judecătorești rămase definitive și irevocabile prin care se stabilesc obligații de plată a unor sume sau drepturi reprezentând salarii, diferențe de salarii, venituri asimilate salariilor sau diferențe de venituri asimilate salariilor, asupra cărora există obligația plății contribuțiilor sociale, **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.**

Dispoziții legale similare există pe întreaga perioadă supusă impunerii.

Din prevederile legale mai sus enunțate, se reține că pentru diferențele de drepturi salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, actualizate cu indicii de inflație la data plății acestora, **impozitul pe salarii și 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.**

Corectarea impozitului pe salarii și a contribuțiilor sociale aferente sumelor ce reprezintă salarii sau diferențe de salarii acordate în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile se face prin depunerea declarațiilor rectificative.

Intocmirea declarațiilor rectificative se face la fiecare plată efectivă a drepturilor salariale, după cum urmează:

a) Pentru sumele acordate pentru perioade anterioare anului 2011 se depun declarații fiscale rectificative, formular 710, conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2 la OPANAF nr. 1340/2009. Pentru modificarea sumelor declarate inițial în declarațiile privind evidența nominală a asiguraților, se depun declarații conform legislației specifice.

b) Pentru perioada 01.01.2011 - 01.07.2012 se întocmesc declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni, potrivit prevederilor HG nr. 1397/2010.

c) Începând cu data de 01.07.2012:

Pentru rectificările care vizează perioade de raportare începând cu data de 01.07.2012, potrivit dispozițiilor secțiunii II, lit. A, pct. 2.6 din Anexa nr. 7 la Ordinul ministrului finanțelor publice, ministrului muncii, familiei și protecției sociale, ministrului sănătății nr. 1045/2084/793/2012, în situațiile în care au fost acordate drepturi banesti în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri se dispune reincadrarea în munca a unor persoane, se întocmesc declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni, bifându-se cu X caseta "Declarația rectificativă ca urmare a acordării unor drepturi banesti în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile", de pe formular.

În ceea ce privește calculul accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din salarii și aferente contribuțiilor sociale obligatorii pentru sumele reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, regula generală instituită la art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stabilește că pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, respectiv după data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, termen care semnifică "scadență" în accepțiunea art. 111 alin 1 din Codul de procedură fiscală, neavând nicio relevanță perioada la care se referă diferențele salariale și nici

data la care a fost emisa hotararea instantei judecatoresti. **Ceea ce este relevant este data la care au fost platite sumele stabilite prin hotararea instantei judecatoresti.**

Prin urmare, in situatia in care contribuabilul a achitat obligatiile fiscale principale (impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale) la termenele prevazute la art. 57 alin (2<sup>1</sup>) si art. 296<sup>18</sup> alin 5<sup>1</sup> din Codul fiscal, nu datoreaza accesorii potrivit Codului de procedura fiscala.

In aceleasi sens este si punctul de vedere al Directiei Generale de Legislatie Cod Fiscal si Reglementari Vamale din cadrul MFP exprimat prin adresa nr. x, atasat la dosarul cauzei.

In speta, prin Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. nr.x au fost stabilite de organele fiscale accesorii în sumă totala de x lei aferente impozitului pe 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 datorate de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Intrucat atat referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, cat si dosarul cauzei au fost transmise incomplete, organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB a solicitat Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice, prin adresele nr. x, complinirea acestor lipsuri, inclusiv prezentarea motivelor de fapt si de drept avute in vedere la emiterea deciziei contestata.

Se retine ca pana la data prezentatei, organul fiscal nu a dat curs solicitarilor respective, singurele documente transmise suplimentar fiind doar fisele de evidenta analitica pe platitor pentru fiecare dintre categoriile de impozite, taxe si contributii cu privire la care s-au calculat accesoriile contestate si declaratiile rectificative 112 depuse de fundatie pana la data de 02.10.2015.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, inclusiv a documentelor atasate de fundatie la contestatie, rezulta ca accesoriile care fac obiectul prezentului capat de carere au fost calculate de organul fiscal in legatura cu debite reprezentand despagubiri constand in drepturile salariale datorate de fundatie pentru perioada decembrie 2010 - august 2013 pentru angajatii care au contestat deciziile de concediere, astfel cum au fost recunoscute prin hotarari definitive, ramase irevocabile incepand cu luna ianuarie 2012 (a se vedea Sentinta civila nr. x, irevocabila prin nerecurare) si cu privire la care contestatara a depus declaratii rectificative, potrivit dispozitiilor legale.

Spre exemplificare:

- prin Sentinta civila nr. x, Tribunalul Bucuresti a admis in parte actiunea formulata de doamna x, constatand nulitatea deciziei de concediere nr. x emisa de fundatie si obligand-o pe aceasta din urma sa-i plateasca despagubiri egale cu salariile indexate, majorate si reactualizate si cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat de la data concedierii pana la data reintegrarii, precum si contributiile la bugetele speciale datorate pentru aceeasi perioada;

- recursul formulat de fundatie a fost respins ca neintemeiat de catre Curtea de Apel Bucuresti, prin Decizia civila nr. x;

- **drepturile salariale** aferente perioadei 23.12.2010 - 03.12.2012 au fost achitate de catre fundatie doamnei x, conform OP nr. BA x;

- **impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale** asigurat si angajator aferente drepturilor salariale datorate de fundatie au fost achitate in data de **25.01.2013**, fiind inregistrate inclusiv in fisele de evidenta analitica pe platitor anexate la dosarul cauzei;

- fundatia a depus in legatura cu luna noiembrie 2012, declaratiile rectificative nr. x, formular 112, prin care a mentionat expres ca **rectificativele sunt depuse urmare unei hotarari judecatoresti** si a corectat, in sensul majorarii obligatiile fiscale anterior declarate;

- de exemplu, cu privire la (411) CAS datorat de angajator fundatia a majorat obligatiile de plata anterior declarate cu x lei , cu x lei, cu x lei si cu x lei; prin declaratia initiala nr. x, fundatia a declarat o obligatie de plata in suma de x lei;

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, organul fiscal a calculat dobanzi de intarziere in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei, pentru perioada 25.01.2013 - 25.02.2013, aferente CAS angajator in suma de x lei, individualizata prin declaratia rectificativa nr. x; dobanzi de intarziere in suma de x, pentru perioada 05.09.2013 - 24.09.2013, aferente CAS angajator in suma de x lei, individualizata prin declaratia rectificativa nr. x.

Fata de cele anterior prezentate, rezulta ca AS4FP a stabilit in sarcina fundatiei accesorii aferente impozitului pe salarii si contributiilor sociale calculate asupra drepturilor salariale declarate prin declaratii rectificative depuse urmare faptului că a fost obligată de instanță, prin hotărâre judecatorească irevocabilă, să achite diferențe de drepturi salariale, în condițiile în care nu a analizat dacă contestatara a achitat obligatiile fiscale principale (impozit pe veniturile din salarii si contributiile sociale aferente) la termenele prevazute la art. 57 alin (2<sup>1</sup>) si art. 296<sup>18</sup> alin 5<sup>1</sup> din Codul fiscal.

Astfel, cata vreme contestatara a pus în aplicare dispozițiile instanței judecătorești, 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 si contributiilor sociale corespunzătoare drepturilor salariale plătite în baza hotărârii instanței judecătorești.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si faptul ca organul fiscal nu a prezentat motivele de fapt si de drept in baza carora au fost calculate accesoriiile care fac obiectul acestui capat de cerere, desi i s-a solicitat in mod expres si repetat, de catre organul de solutionare a contestatiei, singurele mentiuni fiind *“accesoriile au fost calculate aplicand prevederile legale, conform obligatiilor declarate si platilor efectuate efectuate in cuantumul acestora, prin documentele intocmite de contribuabil”*, urmeaza a se face aplicatiunea dispozițiilor art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv desființarea in parte a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, cu privire la accesoriiile in suma de x.

In speta sunt aplicabile si dispozițiile pct. 11.4 si 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. 3741/2015, 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”.

Urmeaza ca AS4FP să reanalizeze 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 accesoriiilor.

### **3.2 Referitor la accesoriiile in suma totala de x:**

***Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care fundatia nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.***

**In fapt,** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, care se compun din:

- x = accesorii aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala;
- x lei = accesorii aferente impozitului pe veniturile obtinute din jocuri de noroc, din prime in bani sau natura;
- x lei = dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;
- x lei = accesorii aferente CAS datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului Civil, precum si a contractelor de agent;
- x lei = accesorii aferente CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului Civil, precum si a contractelor de agent;
- x lei = accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent.

Prin contestatia formulata, fundatia nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza acest capat de cerere.

**In drept,** in conformitate cu prevederile art. 269 alin. (1) si art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

“**Art. 269.** - Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;



- b) obiectul contestației;
- c) **motivele de fapt și de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază;
- e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

“**Art. 280.** - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

**(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**”

De asemenea, pct. 2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

« **2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept** pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.»

Se reține că prin contestația formulată, fondul nu a prezentat motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază acest capăt de cerere.

Din dispozițiile legale citate mai sus, rezultă că în contestație contribuabilul trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată; cu privire la acest capăt de cerere, contestatarul nu a depus niciun document în susținerea propriei cauze și nu a invocat vreun articol de lege în apărarea sa.

De asemenea, potrivit doctrinei, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”.

Astfel, având în vedere cele reținute de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine acestuia**. Sarcina probei nu implică un drept al contestatarului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Totodată, prin Decizia nr. 3250/2010 în dosarul nr. 935/57/2009, Înalta Curte de Casație și Justiție reține în considerentele sale că *“motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile în care se poate formula contestația administrativă, iar nedeținerea motivelor în același termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.”*

Prin urmare, având în vedere cele de mai sus, în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **se va respinge în parte ca nemotivată** contestația formulată de **x**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de

plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, cu privire la obligatiile de plata accesorii in suma totala de x lei, care se compun din:

- x = accesorii aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala;
- x = accesorii aferente impozitului pe veniturile obtinute din jocuri de noroc, din prime in bani sau natura;
- x lei = dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;
- x lei = accesorii aferente CAS datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului Civil, precum si a contractelor de agent;
- x lei = accesorii aferente CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului Civil, precum si a contractelor de agent;
- x lei = accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art. 431 alin. (2) din Legea nr. 134/2010, art. 111, art. 119, art. 120 și 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 57 alin (2<sup>1</sup>), art. 296<sup>4</sup>, art. 296<sup>18</sup> alin. (5<sup>1</sup>) și alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare si pct. 27 si 28 din HG nr. 44/2004, pct. 2.5, pct. 11.4 si pct. 11.5 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, art. 269 alin. (1), art. 279 alin. (3) si art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

## DECIDE

1. Desfiinteaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, cu privire la obligatiile de plata accesorii in suma de **x lei**, care se compun din:

- x lei = accesorii aferente impozitului pe salarii;
- x lei = accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- x lei = accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- x lei = accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- x lei = accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- x lei = accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- x lei = accesorii aferente contribuției pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- x lei = accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator,
- x lei = accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați,
- x lei = accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane fizice și juridice,

urmând ca AS4FP să reanalizeze 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.

2. Respinge în parte ca nemotivată contestația formulată de **x**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **x** emisă de AS4FP, cu privire la obligațiile de plată accesorii în suma totală de **x lei**, care se compun din:

- **x** = accesorii aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală;
- **x lei** = accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din jocuri de noroc, din prime în bani sau natură;
- **x lei** = dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
- **x lei** = accesorii aferente CAS datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului Civil, precum și a contractelor de agent;
- **x lei** = accesorii aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului Civil, precum și a contractelor de agent;
- **x lei** = accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.