

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Serviciul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. 1532 din 18 iulie 2016**

Cu adresa nr. .... din .....2016, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. .... din .....2016, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** ..... - Serviciul Evidență pe Plătitori Persoane Juridice a înaintat dosarul contestației formulată de **XXXX** cu sediul în ....., C.U.I. nr. ...., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... 2016* emisă de A.J.F.P. ....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale obligatorii.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile** prevăzut la art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare - Titlul VIII "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Susținerile contribuabilului sunt următoarele:**

*"[...] - În fapt la data de .....2016 am fost notificați de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..... prin adresa nr...../.....2016, înregistrată la XXX sub nr...../.....2016 că au fost calculate accesorii în sumă de ..... lei ca urmare a depunerii declarațiilor rectificative pentru doi salariați pentru drepturile salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, respectiv Sentința Civilă nr...../.....2011 emisă de Tribunalul ..... și Sentința Civilă nr...../.....2014 emisă de Tribunalul .....*

*- Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.296, alin.9 și art.296, indice 18, alin.5.1 din O.G. nr.92/2003 prevede următoarele: [...]*

*- Prevederile Codului Fiscal fac referire la drepturile salariale stabilite în baza hotărârilor judecătorești pronunțate anterior datei de 01.01.2012 și plătite după această dată, respectiv stabilite în baza unor hotărâri judecătorești pronunțate ulterior datei de 01.10.2012, ori hotărârile în baza cărora au fost acordate drepturile salariale pentru funcționarii publici reîncadrați în postul deținut anterior la XXX sunt pronunțate în aceste perioade.*

*- De asemenea, Decizia nr...../2013 emisă de către Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - caz similar cu cel menționat în prezenta adresă - stabilește că "nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru contribuțiile sociale aferente drepturilor salariale stabilite în baza hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile [...]."*

*Totodată, potrivit prevederilor O.M.F.P. nr.1045/2012 în urma acordării unor drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile contribuabilul va depune declarație rectificativă.*

*Având în vedere cele prezentate vă rugăm în principal să constatați nulitatea Deciziei nr...../.....2016 în sumă de .... lei emisă de Administrația Finanțelor Publice ..... și pe cale de consecință să dispuneți anularea acesteia. [...]."*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei**, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... 2016 au fost stabilite în sarcina XXX accesorii în sumă totală de ..... lei aferente obligațiilor de natură salarială, respectiv impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale, accesoriile fiind calculate pentru perioada 25 mai 2010 - 07 aprilie 2016.

Accesoriile în cauză au fost calculate pentru obligațiile fiscale datorate de societate și înscrise în declarațiile rectificative privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale și impozitului pe venit (cod 710 și cod 112), depuse de contribuabil la organul fiscal teritorial pentru perioada aprilie 2010 - iulie 2011.

**În fapt**, din documentele existente la dosarul contestației, rezultă că XXX a fost obligat la plata către doi angajați a drepturilor salariale calculate de la data încetării raportului de serviciu și până la data reintegrării efective în funcția publică deținută anterior, drepturi obținute prin hotărâre judecătorească, conform Sentinței civile nr. .... din ..... 2011 pronunțată de Tribunalul ..... - Secția civilă în dosarul nr. ..../2010, irevocabilă prin Decizia nr. .... din ..... 2011 și conform Sentinței civile nr. .... din ..... 2014 pronunțată de Tribunalul ..... - Secția conflicte de

muncă, asigurări sociale și contencios administrativ fiscal în dosarul nr. ..../2013, irevocabilă prin Decizia nr. .... din ..... 2014.

Urmare acestor hotărâri judecătorești, contribuabilul susține că a plătit drepturile salariale începând cu data de 28.06.2012, conform tabelului anexat în susținerea contestației, iar în data de 28.03.2016, în data de 29.03.2016 și în data de 07.04.2016 a depus la organul fiscal declarații rectificative privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale și a impozitului pe venit pentru perioada aprilie 2010 - decembrie 2015.

Pentru diferențele de obligații fiscale rezultate din declarațiile rectificative aferente perioadei aprilie 2010 - iulie 2011, prin programul informatic au fost calculate accesoriile în sumă totală de ..... lei pentru perioada cuprinsă între termenele de scadență a obligațiilor lunare (începând cu data de 25 mai 2010) și până la data depunerii declarațiilor rectificative.

Prin contestația formulată, se susține că unitatea nu datorează accesoriile în sumă de ..... lei, în baza prevederilor art. 296 alin.(9) și art.296 indice 18 alin. (5.1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

**În drept**, în speță sunt incidente prevederile 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 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) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale. [...]."*

Alin. (1) al art. 120 și a art.120<sup>1</sup> au fost modificate de pct. 1 și pct. 2 ale art. I din O.U.G. nr. 50/29 mai 2013, publicată în Monitorul Oficial nr. 320 din 3 iunie 2013, având următorul conținut:

*"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.*

*(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.*

*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. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător."*

Față de prevederile legale mai sus citate, 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:

*"Art. 111. - Termenele de plată*

*(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 și art. 296<sup>18</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

*"Art.57. - Determinarea impozitului pe venitul din salarii [...]*

*(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.*

*(2<sup>2</sup>) În cazul veniturilor reprezentând salarii, diferențe de salarii, dobânzi acordate în legătură cu acestea, precum și actualizarea lor cu indicele de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, 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 virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite.*

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 indicele 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."

**Normele metodologice** date în aplicarea art. 296<sup>18</sup> din Codul fiscal precizează:

"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 indicele 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."

Din prevederile legale mai sus enunțate, se reține că pentru diferențele de drepturi salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești pronunțate anterior datei de 01.01.2012 și plătite după această dată, respectiv stabilite în baza unor hotărâri judecătorești pronunțate ulterior datei de 01.01.2012, impozitul pe veniturile din 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.

Referitor la articolele de lege sus menționate, Direcția Generală Juridică din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și-a exprimat punctul de vedere, precizând că:

"[...] în cazul hotărârilor definitive și irevocabile pronunțate de instanța judecătorească competentă anterior datei de 01.01.2012 și pentru care plata sumelor reprezentând drepturi salariale sau diferențe de salarii acordate în baza acestor hotărâri a fost efectuată anterior acestei date, se datorează obligații fiscale accesorii începând cu ziua imediat următoare scadenței prevăzute la art.296<sup>18</sup> alin.9 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și până la data stingerii inclusiv."

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

Într-o speță similară, Ministerul Finanțelor Publice - Direcția Legislație Cod de procedură fiscală, menționează:

"Cu privire la calculul accesoriilor precizăm că, regula generală instituită prin art.119 din Codul de procedură fiscală stabilește că, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit art.120 și respectiv art.120<sup>1</sup> din același act normativ."

În consecință accesoriile se calculează pe sume datorate și neplătite la scadență la bugetul general consolidat.

În ceea ce privește termenul de plată al obligațiilor fiscale reprezentate de drepturi salariale sau diferențe salariale stabilite de instanțele judecătorești, relevante sunt dispozițiile alin.(5<sup>1</sup>) al art.296<sup>18</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Așadar, Codul fiscal stabilește că, în cazul sumelor reprezentând drepturi salariale sau diferențe salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești, termenul de plată al contribuțiilor sociale datorate potrivit legii este de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, termen care semnifică scadența în accepțiunea art.111 alin.(1) a Codului de procedură fiscală.

Față de cele expuse, apreciem că în situația în care contribuabilul a achitat la termenul prevăzut la art.296<sup>18</sup> alin.5<sup>1</sup> din Codul fiscal, obligațiile fiscale principale (contribuții sociale) nu datorează accesorii potrivit Codului de procedură fiscală."

În același sens este și punctul de vedere al Direcției generale de legislație Cod fiscal și reglementări vamale, potrivit căruia:

"[...]. Corectarea 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."

Întocmirea declarațiilor rectificative se face la fiecare plată efectivă a drepturilor salariale, indiferent de calitatea actuală a beneficiarilor de venit, 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 Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1340/2009 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 710 "Declarație rectificativă", cod 14.13.01.00/r. [...].

În ceea ce privește calculul accesoriilor aferente contribuțiilor sociale obligatorii pentru sumele reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precizăm că regula generală instituită prin art. 119 din Codul de procedură fiscală stabilește că, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit art. 120 și respectiv art. 120<sup>1</sup> din același act normativ.

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la scadență la bugetul general consolidat.

În ceea ce privește termenul de plată al obligațiilor fiscale reprezentate de drepturi salariale sau diferențe salariale stabilite de instanțele judecătorești, relevante sunt dispozițiile alin. (5<sup>1</sup>) al art. 296<sup>18</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Așadar, Codul fiscal stabilește că, în cazul sumelor reprezentând drepturi salariale sau diferențe salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești, termenul de plată al contribuțiilor sociale datorate potrivit legii, este de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume, termen care semnifică "scadența" în accepțiunea art. 111 alin. (1) al Codului de procedură fiscală.

Prevederile Codului fiscal sus menționate sunt similare celor din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare de la 1 ianuarie 2016."

Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Din prevederile art. 57 alin. (2<sup>1</sup>) și (2<sup>2</sup>) și art. 296<sup>18</sup> alin. (5<sup>1</sup>) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, rezultă că în cazul în care au fost acordate sume reprezentând diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale se calculează și se rețin la data plății și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume. Deci, data de 25 ale lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume are semnificația de termen de scadență în accepțiunea art.111 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, dată în funcție de care se calculează dobânzi și penalități de întârziere.

Astfel, în cazul în care un contribuabil a efectuat plata impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente drepturilor salariale stabilite în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile în termenul prevăzut la articolele de lege mai sus invocate, nu se datorează accesorii potrivit Codului de procedură fiscală.

În cazul de față, dacă impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente drepturilor salariale acordate de XXX unor angajați în baza Deciziei nr. .... din .....2011 și a Deciziei nr. .... din .....2014, irevocabile, au fost virate la bugetul general consolidat la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste drepturi salariale, atunci plata obligațiilor fiscale s-a efectuat la termenul de scadență și deci unitatea nu datorează accesorii.

Însă, din dosarul contestației nu rezultă nici când s-a făcut plata drepturilor salariale și nici când s-au efectuat viramentele privind obligațiile fiscale aferente, nefiind depuse copii de pe ordinele de plată, contribuabilul prezentând în susținerea contestației doar un tabel cuprinzând lunile în care au fost incluse în declarație drepturile salariale în baza hotărârilor judecătorești și numărul și data ordinelor de plată cu care s-a efectuat plata obligațiilor hotărârilor judecătorești.

În Referatul privind propunerea de soluționare a contestației, întocmit de A.J.F.P. ...., se menționează:

"[...], pentru a putea analiza, în analitic, pe fiecare sursă pentru care s-au calculat accesorii conform Deciziei nr. ..../.....2016 și a stabili intervalul legal până la care trebuie scutit contestatorul de accesorii în temeiul art. 296 indice 18 alin 5<sup>1</sup>, din Codul fiscal, respectiv termenul de plată al obligațiilor fiscale aferente drepturilor salariale plătite în baza hotărârilor judecătorești, sunt necesare date suplimentare, documente justificative, din partea contestatarului, din care să reiasă:

- Data plății efective a fiecărei tranșe de drepturi salariale pentru cei doi salariați care au obținut hotărârile judecătorești definitive și lunile la care se referă acestea, pentru a identifica declarațiile rectificative aferente din fișa pe plătitor pe fiecare sursă de contribuții sociale pentru care s-au calculat accesorii;

- Motivele pentru care s-au depus declarații rectificative inclusiv pentru impozitul pe salarii în condițiile în care sunt aplicabile prevederile art. 57 alin 2<sup>2</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, modificat și completat, [...].

- Exemplificarea de către contestatar a cazului concret în care se încadrează plata drepturilor salariale în baza unor hotărâri judecătorești definitive pentru cei doi salariați proprii [...]."

Din documentele anexate dosarului contestației, rezultă că A.J.F.P. .... nu a solicitat contribuabilului date suplimentare, documente justificative din care să rezulte starea de fapt

fiscală, contrar prevederilor art. 7, art. 55, art. 56 și art. 73 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art.7. - Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal [...]*

*(2) Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz.*

*Art. 55. - Mijloace de probă [...]*

*(2) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de proba, putând proceda la:*

*a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabilului/plătitorului și a altor persoane; [...].*

*Art. 56. - Dreptul organului fiscal de a solicita prezența contribuabilului/plătitorului la sediul său*

*(1) Organul fiscal poate solicita prezența contribuabilului/plătitorului la sediul său pentru a da informații și lămuriri necesare stabilirii situației sale fiscale reale. Odată cu această solicitare, când este cazul, organul fiscal indică și documentele pe care contribuabilul/plătitorul este obligat să le prezinte. [...]*

*Art. 73. - Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale*

*(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.*

*(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva actele administrative fiscale emise pe bază de probe sau constatări proprii."*

Drept urmare, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la cauza supusă soluționării, respectiv dacă XXX datorează sau nu datorează accesoriile în sumă de ..... lei aferente obligațiilor salariale, întrucât nici contribuabilul nu și-a susținut cauza cu documente (a fost prezentat în susținerea contestației doar un tabel cuprinzând lunile în care au fost incluse în declarație drepturile salariale în baza hotărârilor judecătorești și numărul și data ordinelor de plată cu care s-a efectuat plata obligațiilor hotărârilor judecătorești) și nici organul fiscal teritorial nu a prezentat motivele de fapt și temeiul de drept pentru care a calculat accesorii începând cu data de 25 a lunii următoare celei pentru care s-au depus declarații rectificative și nu începând cu data de 25 a lunii următoare celei în care s-a făcut plata drepturilor salariale (a fost anexat un număr de 32 declarații rectificative pentru perioada aprilie 2010 - decembrie 2015, deși au fost calculate accesorii doar pentru un număr de 16 declarații rectificative depuse pentru perioada aprilie 2010 - iulie 2011, nu s-a făcut dovada solicitării de documente justificative și refuzul contribuabilului de a prezenta astfel de documente), astfel că **se va desființa în totalitate Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... 2016** emisă de A.J.F.P. ...., conform prevederilor art. 279 alin.(3) și alin.(4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, urmând ca organul fiscal teritorial să încheie un nou act administrativ fiscal care să aibă în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de XXX din ....., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... 2016, în conformitate cu prevederile art. 279 alin.(3) și alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE :**

**1. Desființarea în totalitate a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din .... 2016** pentru suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale obligatorii, urmând ca organul fiscal teritorial să încheie un nou act administrativ fiscal care să aibă în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii.

**2.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL**