



DECIZIA nr. 21/2016
 privind soluționarea contestației depusă de
SC XXX SA
 înregistrată la Serviciul Soluționare Contestații
 din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili
 sub nr. SSC X

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizat de Serviciul Evidență Analitică pe Plătitori, Restituiri și Compensari nr. Y din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. X, înregistrată la Serviciul Soluționare Contestații sub nr. SSC X, asupra contestației formulate de **SC XXX SA** cu sediul social în str. X București, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. ..., având cod unic de înregistrare nr. ...

La data depunerii contestației, contribuabilul era înregistrat la poziția .. din Anexa nr.1 -„Lista marilor contribuabili care vor fi administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2015” la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3661/2014 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii.

SC XXX SA contestă în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, respectiv pentru suma de X lei, reprezentând:

- X lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din 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 individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei accesorii aferente fond garantare;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.
- X lei accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii titlului de creanță contestat, respectiv **05.01.2016**, conform confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei și de data înregistrării contestației la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv **20.01.2016**, conform ștampilei Registraturii acestei direcții, aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269, art.270 și art.272 alin.(3) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investita să se pronunțe asupra contestației formulate de SC XXX SA.

I. SC XXX SA solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv a sumei de X lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale.

Contestatarea precizează că declarațiile rectificative nr. X din 13.11.2013, au fost depuse ca urmare a plății despăgubirilor salariale în sumă de X lei efectuată în data de 24.10.2013, în urma reintegrării doamnei X , societatea fiind obligată la aceasta prin hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă pronunțată de instanța judecătorească în dosarul nr.X /2011, ANAF fiind informată asupra acestui aspect prin adresa nr.X /11.11.2013.

Prin Deciziile nr. X din 03.05.2010 se calculează dobânzi de întârziere în urma depunerii declarațiilor rectificative care corectează impozitul pe veniturile din salarii ca urmare a plăților compensatorii acordate în urma câștigării litigiilor de muncă de către salariații SC X SA: X .

La momentul depunerii declarațiilor rectificative, SC XXX SA a înaintat odată cu acestea și copii ale hotărârilor judecătorești prin care se stabilea obligativitatea plăților salariale, motiv pentru care în perioada ce a urmat depunerii declarațiilor rectificative nu au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere.

Luând în considerare faptul că accesoriile rezultate au fost calculate pentru impozite și contribuții pe veniturile din salarii plătite ca urmare a hotărârilor judecătorești pentru care s-au depus declarații rectificative, societatea a solicitat anularea dobânzilor și penalităților de întârziere în suma de X lei calculate, în mod eronat.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, organul fiscal a calculat în sarcina contestatarii accesorii pentru plata cu întârziere a impozitelor și contribuțiilor sociale, în sumă de X lei (calculate pentru perioadele înscrise în anexa la decizie), reprezentând:

- X lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din 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 individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei accesorii aferente fond garantare;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.
- X lei accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt menționate în anexa la decizia contestată.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art. 88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor și contribuțiilor sociale.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale emitente ale deciziei contestate, deși nu confirmă expres susținerile societății ca la momentul depunerii declarațiilor rectificative, SC XXX SA a înaintat odată cu acestea și copii ale hotărârilor judecătorești prin care se stabilea obligativitatea plăților salariale, precizează pentru perioada iulie 2011 - iunie 2012 programul informatic detinut cu care se calculează accesoriile nu permitea posibilitatea alegerii tipului de declarație rectificativă ca fiind depusă ca urmare a unei hotărâri judecătorești prin care se stabilesc drepturi salariale pentru perioade anterioare, astfel programul informatic calculând eronat accesorii pentru contribuțiile sociale rectificate, propunând în consecință admiterea contestației pentru accesoriile aferente contribuțiilor sociale.

Prin adresa SSC 1083/09.06.2016 s-a solicitat organului fiscal emitent al deciziei contestate completarea punctului de vedere cu privire la argumentele contestatarei si accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii. Prin raspunsul cu nr. 39976/16.06.2016 nu s-au indicat motivele de drept pentru care s-a considerat ca plata a fost facuta cu intarziere fata de scadenta, nefiind precizat modul in care s-a stabilit scadenta.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este daca societatea datorează accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale în quantum de X lei, în condițiile în care societatea a depus declaratii rectificative privind aceste obligatii de plata pentru perioade anterioare, urmare faptului ca a fost obligata de instanta prin hotarari judecatoresti irevocabile sa achite diferente de drepturi salariale cuvenite pentru aceste perioade anterioare.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X au fost stabilite de organele fiscale accesorii în sumă totală de X lei, aferente impozitului pe veniturile din 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 datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, fondului de garantare, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Din anexa la decizia contestată si referatul organului fiscal reiese că documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt declarațiile rectificative depuse de contestatară în datele de 12.11.2013 și 13.11.2013 precum si deciziile nr. X din 03.05.2010.

Astfel, din totalul accesoriilor în sumă de X lei, X lei reprezintă accesorii aferente unor debite declarate prin declaratii rectificative, cu urmatoarea componenta:

- X lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din 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 individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei accesorii aferente fond garantare;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.
- X lei accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

S.C. XXX SA contestă aceste accesorii susținând că au fost calculate în mod eronat accesorii la sume suplimentare de plată acordate ca urmare a hotărârilor judecătorești, pentru care s-au depus declarații rectificative.

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 dobanzilor și penalităților de întârziere, acestea au fost stabilite în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura 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. 120¹

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 ca, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere. Dobanzile se calculeaza de la scadenta pana la data stingerii inclusiv.

Penalitatile de intarziere se calculeaza pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale si nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor. Nivelul penalitatilor este cel prevazut 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 (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 (2¹), art. 296⁴, art. 296¹⁸ alin. (5¹) 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, unde se precizează:

“Art. 57 (2¹) 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. 296⁴. - (1) Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale individuale obligatorii, în cazul persoanelor prevăzute la art. 296³ 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 indicele de inflație.”

“ ART. 296^{18*})

(5¹) 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.”

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 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.”

Dispoziții legale similare exista pe întreaga perioada supusa 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 indicele 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. Astfel termenul de plata echivalent cu scadenta de la care se pot calcula accesorii pentru neplata unor astfel

de obligatii este 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume stabilite prin hotarari judecatoresti.

Corectarea impozitului pe salarii si a contributiilor sociale aferente sumelor ce reprezinta salarii sau diferente de salarii acordate in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile se face prin depunerea declaratiilor rectificative.

Intocmirea declaratiilor rectificative se face la fiecare plata efectiva a drepturilor salariale, dupa cum urmeaza:

a) Pentru sumele acordate pentru perioade anterioare anului 2011 se depun declaratii fiscale rectificative, formular 710, conform instructiunilor prevazute in anexa nr. 2 la OPANAF nr. 1340/2009. Pentru modificarea sumelor declarate initial in declaratiile privind evidenta nominala a asiguratilor, se depun declaratii conform legislatiei specifice.

b) Pentru perioada 01.01.2011 - 01.07.2012 se intocmesc declaratii rectificative corespunzatoare fiecărei luni, potrivit prevederilor HG nr. 1397/2010.

c) Incepand cu data de 01.07.2012:

Pentru rectificările care vizeaza perioade de raportare incepand cu data de 01.07.2012, potrivit dispozitiilor sectiunii II, lit. A, pct 2.6 din Anexa nr. 7 la Ordinul ministrului finantelor publice, ministrului muncii, familii si protectiei sociale, ministrului sanatatii nr. 1045/2084/793/2012, in situatiile in care au fost acordate drepturi banesti in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, precum si in cazul in care prin astfel de hotarari se dispune reincadrarea in munca a unor persoane, se intocmesc declaratii rectificative corespunzatoare fiecărei luni, bifandu-se cu X caseta "*Declaratia rectificativa ca urmare a acordarii unor drepturi banesti in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile*", de pe formular.

In ceea ce priveste calculul accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din salarii si aferente contributiilor sociale obligatorii pentru sumele reprezentand salarii sau diferente de salarii stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, regula generala instituita la art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stabileste ca pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere, respectiv dupa data de 25 a lunii următoare celei in care au fost platite aceste sume, termen care semnifica "scadenta" in acceptiunea art. 111 alin 1 din Codul de procedura fiscala, neavand nicio relevanta perioada la care se refera diferentele salariale si 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.

In aceleasi sens sunt si lamuririle/precizarile din punctul de vedere al Directiei Generale de Legislatie Cod Fiscal si Reglementari Vamale din cadrul MFP nr. 675419/06.07.2015, atasat la dosarul cauzei.

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 (2¹) si art. 296¹⁸ alin. (51) din Codul fiscal, nu datoreaza accesorii potrivit Codului de procedura fiscala.

In speta, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestata au fost stabilite de organele fiscale accesorii 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.

Avand in vedere ca organele fiscale, prin decizia de calcul accesorii contestată au calculat accesorii conform anexei, pentru obligatii salariale aferente unor drepturi salariale acordate pentru perioade anterioare, asa cum sustin atat contestatarul cat si organele fiscale, în baza unor hotărâri judecătorești irevocabile, drepturi salariale platite in data de 24.10.2013, **calcularea acestor accesorii s-a efectuat în funcție de perioada la care se referă veniturile de natură salarială, asa cum contestatarul a declarat prin declaratiile rectificative depuse și nu de data plății**, așa cum s-a reținut mai sus, se va face aplicațiunea prevederilor art. 279 alin. (3) si alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care prevad:

„ART. 279 Soluții asupra contestației

[...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. In acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis

vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.4. si pct. 11.5 din Instructiunile de aplicare ale art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin OPANAF 3741/2015;

"11.4. Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ fiscal atacat. Inaintea emiterii deciziei cu solutie de desfiintare, organul de solutionare competent va intreprinde demersurile necesare, daca se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situatii contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetari la fata locului etc. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului obligatii fiscale mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii. In mod corespunzator nu poate fi diminuata pierderea fiscala cu o suma mai mare decat cea inscrisa in actul desfiintat. "

Organul de solutionare a contestatiei nu are posibilitatea analizei complete a sustinerilor contestatarei sau organelor fiscale, la dosarul cauzei nefiind depuse declaratiile rectificative, statele de plata pentru drepturile banesti acordate in baza hotararilor judecatoresti, documente din care sa rezulte plata drepturilor aferente Deciziilor nr. X din 03.05.2010. De fapt, pentru a nu priva societatea de o cale de atac, o prima analiza a acestor documente revine in primul rand organelor fiscale, care prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiilor mentioneaza ca „programul informatic calculeaza **in mod eronat** accesorii” si propune admiterea contestatiei pentru accesoriile aferente contributiilor sociale. De altfel, potrivit art. 7 alin. (2) din Codul de procedura fiscala in vigoare, referitor la rolul activ al organului fiscal :

"(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul."

Fata de cele mai sus mentionate se va desfiinta parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, respectiv pentru suma de X lei, reprezentând accesorii aferente diferențelor de salarii stabilite în baza unei hotărâri judecătorești definitive, urmand ca organele fiscale sa reanalizeze calculul accesoriilor, in baza considerentelor retinute in prezenta decizie, a argumentelor contestatarei si a documentelor si informatiilor detinute sau obtinute.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala coroborate cu prevederile pct. 11.4. și pct. 11.5 din Instructiunile de aplicare ale art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin OPANAF 3741/2015, se:

DECIDE

Desfiintarea in parte a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, emisă de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de X lei reprezentând:

- X lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din 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 individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei accesorii aferente fond garantare;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.
- X lei accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bucuresti, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director General