

**DECIZIA** nr..... din.....  
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, comunicata in data de **29.01.2016**, 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 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.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 si art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, 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.

Declaratiile 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 fundatie.

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.

De asemenea, prin decizia contestata, organul fiscal a calculat accesorii cu privire la debitele reprezentand impozit pe salarii si contributi sociale individualizate prin declaratiile depuse in data de 26.10.2015, 25.11.2015 si 21.12.2015, care se refera la obligatiile de plata curente datorate de fundatie, achitate in termenul legal, conform OP-urilor anexate la contestatie.

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 constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

***Cauza supusă soluționării este dacă fundatia datoreaza accesoriiile in suma de x lei, in conditiile in care o parte dintre acestea sunt 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, organul fiscal neanalizand daca contribuabila 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, iar o parte sunt aferente urmare stingerii eronate a obligatiilor de plata declarate de contribuabila.***

**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 și art. 115 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.”

“**Art. 115** (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a),

iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

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

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

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

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

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

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

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

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

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, 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 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.**”

Dispozitii legale similare exista pe intreaga 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 si 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 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 declaratiile 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 declaratiile conform legislatiei specifice.

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

c) Incepand cu data de 01.07.2012:

Pentru rectificariile 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, familiei 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 fiecarei 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 urmatoare 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.**

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 plata accesorii nr. nr.x au fost stabilite de organele fiscale accesorii in suma 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 adresa 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 informatiilor furnizate de fundatie si 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:

1. - **debite reprezentand despagubiri constand in drepturile salariale** datorate de fundatie pentru perioada decembrie 2010 - octombrie 2015 pentru angajatii care au contestat deciziile de concediere, astfel cum au fost recunoscute prin hotarari definitive, ramase irevocabile in anul 2013, respectiv 2015 si cu privire la care contestatara a depus declaratii rectificative, potrivit dispozitiilor legale.

Spre exemplificare:

- prin Sentinta civila nr. x, Tribunalul Bucuresti a admis actiunea formulata de domnul 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;

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

- **drepturile salariale** aferente perioadelor 08.07.2013 - 31.03.2014, 01.04.2014 - 31.12.2014 si 01.01.2015 - 06.10.2015 au fost achitate de catre fundatie domnului x, conform OP nr. x/**27.10.2015 (rata 1)**, extras de cont din data de **25.11.2015 (rata 2)** si OP nr. x (**rata 3**);

- **impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale** asigurat si angajator aferente drepturilor salariale datorate de fundatie au fost achitate in data de **24.11.2015, 23.12.2015 si 18.01.2016**, fiind inregistrate inclusiv in fisele de evidenta analitica pe platitor anexate la dosarul cauzei;

- fundatia a depus in legatura cu luna martie 2014, declaratiile rectificative nr. x/02.10.2015 si nr. x/25.11.2015, 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 si cu x lei; prin declaratia initiala nr. x/25.04.2014, 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 25.11.2015 - 23.12.2015, aferente CAS angajator in suma de x lei, individualizata prin declaratia rectificativa nr. x/25.11.2015.

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 ca a fost obligata de instanță, prin hotărâre judecatorească irevocabilă, să achite diferențe de drepturi salariale, in conditiile in care nu a analizat daca 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 dispozitiile 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 contribuțiilor sociale corespunzătoare drepturilor salariale plătite în baza hotărârii instanței judecătorești.

2. - asa cum fundatia invoca in contestatia formulata, **debitele reprezentand impozit pe salarii si contributi sociale** individualizate prin declaratiile depuse in data de 26.10.2015, 25.11.2015 si 21.12.2015, care se refera la obligatiile de plata curente datorate de fundatie, **achitate in termenul legal**, conform OP-urilor anexate la contestatie.

Se retine ca organul de solutionare nu se poate pronunta cu privire la legalitatea accesoriilor aferente acestor debite, cata vreme organul fiscal nu a atasat la dosarul cauzei documente si nici nu si-a exprimat punctul de vedere, potrivit dispozitiilor legale, desi i s-a solicitat in mod expres.

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 accesoriile contestate (*desi i s-a solicitat in mod expres 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 dispozitiilor art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, cu privire la accesoriile in suma de x lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.4 si 11.5 din Instructiunile 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 dispozitiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor; de asemenea, organul fiscal va reanaliza ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, in conditiile in care prin Decizia nr. x, Serviciul solutionare contestatii 2 din cadrul DGRFPB a dispus desfiintarea in parte a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, cu privire la obligatiile de plata accesorii in suma de x lei .



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 și pct. 27 și 28 din HG nr. 44/2004, pct. 11.4 și pct. 11.5 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, art. 269 alin. (1), art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

## DECIDE

Desființează decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisă de AS4FP, cu privire la obligațiile de plată accesorii în 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.

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.