



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a**  
**Contestațiilor**



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17

Sector 5 , București, CP 050741

Tel : + 021 319 97 54

Fax : + 021 336.85.48

Email:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr.39 / 2014**

privind soluționarea contestației depusă de

**S.C. .X. S.R.L. din .X.**

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare a contestațiilor

sub nr.907966/19.12.2013

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală .X. prin adresa nr..X./2013, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/19.12.2012 asupra contestației formulată de S.C. .X.S.R.L. cu sediul în .X., Bd. .X., nr. .X., Bl. .X., .X., J .X., CUI .X..

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 emisă de Direcția Generală .X. și privește suma de **.X. lei** reprezentând :

- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit,
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din dobânzi,
- .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 datorate 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 contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- .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 contribuției 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, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 a fost comunicată societății în data de **03.06.2013**, potrivit confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală .X. în data de **04.07.2013** sub numărul .X., conform ștampilei Serviciului Registratură al respectivei instituții aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Deoarece, contestatara precizează că obiectul contestației îl formează accesoriile calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, fără însă a menționa, cuantumul sumei contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, contribuții, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal, conform prevederilor pct.2.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.450/2013.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data înregistrării contestației societatea regăsiindu-se la poziția .X. din Anexa .X. la O.P.A.N.A.F. nr..X./2012 pentru modificarea și completarea Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr..X./2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.R.L.

I. Prin contestația formulată, societatea susține că nu datorează accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, deoarece decizia a fost emisă pentru Declarația 112 care cuprinde obligații fiscale pentru activitatea curentă.

Societatea arată că, prin Sentința civilă nr..X./2011 pronunțată în dosarul nr..X./2010, Tribunalul .X. a admis contestația formulată de reclamanta .X. împotriva Deciziei nr..X./2010 de concediere emisă de pârâta S.C. .X. S.R.L.

Sentința civilă nr..X./2011 a devenit irevocabilă prin Decizia nr..X./2012 emisă de Curtea de Apel .X. - Secția I Civilă în dosarul nr..X./2010.

Deoarece obligațiile fiscale principale, au fost achitate, așa cum reiese din anexa la Raportul de expertiză contabilă judiciară nr..X./2012, societatea consideră că nu datorează accesoriile contestate.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. nr..X./2013, organele fiscale din cadrul Direcției Generale .X. au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă de .X. lei pentru plata cu întârziere a obligațiilor datorate bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, aferente unor debite suplimentare declarate prin declarații rectificative depuse de societate, aferente perioadei august 2010 - martie 2012, în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

**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 :

**1.** Referitor la 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 datorate 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 contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- .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 contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,

**cauza supusă soluționării este dacă accesoriile aferente neachitării impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale calculate asupra drepturilor salariale declarate prin declarații rectificative depuse urmare faptului că, societatea a fost obligată de instanță prin hotărâre judecătorească rămasă irevocabilă, să achite diferențe de drepturi salariale, se datorează de la data de 25 a lunii următoare celei la care se referă aceste drepturi salariale, sau de la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite respectivele drepturi salariale.**

**În fapt,** prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. nr..X./2013 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 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, declarate de societate la datele 22.10.2012, 23.10.2012, 25.10.2012, 23.11.2012, 10.12.2012, aferente perioadei august 2010 - martie 2012 pentru d-na .X..

Prin Sentința civilă nr..X.2011 pronunțată în dosarul nr..X./2010, Tribunalul .X. a admis contestația formulată de reclamanta .X. împotriva Deciziei nr..X./2010 emisă de pârâta S.C. .X. S.R.L. prin care s-a dispus încetarea contractului individual de muncă al reclamantei nr..X./2010 și obligarea pârâtei la plata salariilor indexate, majorate și reactualizate și celelalte drepturi de care ar fi beneficiat fosta angajată începând cu 31.07.2010 și până la data la care hotărârea rămâne irevocabilă.

Sentința civilă nr..X./2011 a devenit irevocabilă prin Decizia nr..X./2012 emisă de Curtea de Apel .X. - Secția .X. Civilă în dosarul nr..X./2010.

**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 au fost stabilite 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.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, în vigoare începând cu data de 01.01.2012, unde se precizează:

*“ 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”,*

*(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.”*

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 01.10.2012, 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.

În același sens este și punctul de vedere al Direcției Generale .X., aflat la dosarul cauzei, potrivit caruia: *“[...] 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. ”*

Totodată, potrivit prevederilor O.M.F.P. nr.1045/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a *"Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"*, în urma acordării unor drepturi bănești în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, contribuabilul va depune declarație rectificativă, completată conform modelului prevăzut în acest act normativ.

Din documentele aflate la dosar, se reține că prin Sentința civilă nr..X./2011 pronunțată în dosarul nr..X./2010, Tribunalul .X. a admis contestația formulată de reclamanta .X. împotriva Deciziei nr..X./2010 emisă de pârâta S.C. .X. S.R.L. prin care s-a dispus încetarea contractului individual de muncă al reclamantei nr..X./2010 și obligarea pârâtei la plata salariilor indexate, majorate și reactualizate și celorlalte drepturi de care ar fi beneficiat fosta angajată începând cu data de 31.07.2010 și până la data la care hotărârea a rămas irevocabilă, respectiv data de 06.03.2012.

Pentru perioada august 2010 - martie 2012, S.C. .X. S.R.L. a depus la datele 22.10.2012, 23.10.2012, 25.10.2012, 23.11.2012, 10.12.2012, declarații rectificative cu suplimentarea obligațiilor de plată declarate inițial, care privesc sume stabilite ca urmare a hotărârii definitive și irevocabile a instanței, mai sus invocate.

Organul de soluționare a contestației reține că S.C. .X. S.R.L. a fost obligată de instanță la plata unor diferențe salariale pentru doamna .X., sume care au fost achitate conform anexei la Raportul de expertiză contabilă judiciară nr..X./2012 depus în dosarul de executare silită nr..X./2012, respectiv la data de 06.09.2012.

Astfel, atât timp cât 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 contestatarii cu calculul de accesorii, de la scadență, stabilită în funcție de perioada la care drepturile salariale se referă și nu în funcție de data plății, respectivelor diferențe de drepturi salariale.

În speță, accesoriile nu pot fi calculate pentru o perioadă anterioară pronunțării hotărârii judecătorești, care constituie izvorul obligațiilor de plată a drepturilor salariale către d-na .X..

Din analiza anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 se reține că, pentru obligațiile cu titlu de impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale, accesoriile au fost calculate, cu mult înainte de pronunțarea hotărârii judecătorești, după cum urmează :

- dobânzi pe perioada 01.10.2010 - 21.11.2012 și penalități pe perioada 25.10.2010 - 21.11.2012 , în cazul impozitului pe veniturile din salarii,
- dobânzi pe perioada 01.10.2010 - 21.11.2012 și penalități pe perioada 25.10.2010 - 21.11.2012 , în cazul contribuției de asigurări sociale datorată de angajator.

Însă, întrucât din documentele aflate la dosarul cauzei, nu rezultă că sumele au fost declarate până la data de 25 ale lunii următoare celei în care s-a efectuat plata drepturilor salariale, iar organul de soluționare a contestației se află în imposibilitatea refacerii tuturor stingerilor operate în evidența fiscală urmare plăților efectuate, se va face aplicațiunea dispozițiilor art.216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, coroborat cu dispozițiile pct.11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.450/2013, conform cărora :*

*“11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”,*

cu consecința desființării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 emisă de D.G .X. pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități, urmând ca organele fiscale să 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. Referitor la suma de .X. lei reprezentând :**

- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit,



- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din dobânzi,
- .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 datorate 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 contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- .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 contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,

**Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației pentru suma de .X. lei, în condițiile în care prin contestație societatea nu aduce argumente și nu invocă temeuri legale în apărarea sa.**

**În fapt,** organele fiscale au stabilit în sarcina contestatarii accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din dobânzi și aferente contribuțiilor și fondurilor sociale în sumă totală de .X. lei, în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestație, societatea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, în integralitatea ei, dar aduce argumente numai în ce privește suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și aferente contribuțiilor și fondurilor sociale, stabilite în baza unei hotărâri judecătorești rămasă irevocabilă, pentru diferența de accesorii în sumă de .X. lei, societatea neprezentând argumente și nici documente în susținerea propriei cauze.

**În drept**, sunt incidente prevederile art.206 alin. (1) lit. c) și lit. d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

*“ Contestația se formulează în scris și va cuprinde :*

*c) motivele de fapt și de drept ,*

*d) dovezile pe care se întemeiază contestația ”,*

coroborate cu prevederile pct.2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.450/2013, potrivit cărora :

*„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”.*

Din dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că prin contestație societatea are obligația să menționeze atât motivele de drept și de fapt, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Potrivit doctrinei, se reține că 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”*, principiul fiind consfințit de art.249 *„cel ce face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afara de cazurile anume prevăzute de lege”* și art. 250 *„dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]”* din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.65 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul 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 contestatorului.**

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al aceluia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

În sensul celor de mai sus s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție - Secția de contencios administrativ și fiscal, prin Decizia nr. .X./2010, în considerentele căreia se precizează: *„motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii în termen de 30 de zile*

*în care se poate și formula contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.”*

Se reține că, S.C. .X. S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, în integralitatea ei, respectiv suma de .X. lei, dar aduce argumente numai în ce privește suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și aferente contribuțiilor și fondurilor sociale, stabilite în baza unei hotărâri judecătorești rămasă irevocabilă și detaliată la pct.1 din considerentele prezentei decizii.

În concluzie, referitor la suma de .X. lei, societatea nu demonstrează netemeinicia calculării respectivelor accesorii și nu aduce argumente de fapt și de drept în susținerea propriei cauze.

Având în vedere cele de mai sus, în temeiul prevederilor art.216 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală. aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.450/2013, potrivit cărora :

*“11.1. Contestația poate fi respinsă ca: **b) nemotivată**, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”,* contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L.** va fi respinsă ca nemotivată pentru suma de **.X. lei**.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.b) și pct. 11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.450/2013, se :

## **DECIDE**

**1.** Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 emisă de D.G .X. 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 datorate 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 contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
  - .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 contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,
- urmând ca organele fiscale 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. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 emisă de D.G .X. pentru suma de .X. lei, reprezentând :**

- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii,
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit,
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din dobânzi,
- .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 datorate 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 contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,
- .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 contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

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

**DIRECTOR GENERAL,**