



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17  
Sector 5 , București,  
CP 050741  
Tel : +021 319 97 54  
Fax :+021 336 85 48  
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 501 / 2015**  
**privind soluționarea contestațiilor depuse de**  
**S.C. .X. SRL -în insolvență**  
**înregistrate la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din**  
**cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală**  
**sub nr.A-SLP 989/14.05.2015 și sub nr.A-SLP 1139/03.06.2015**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresele nr..X./08.05.2015 și nr..X./28.05.2015, înregistrate la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A-SLP 989/14.05.2015, respectiv sub nr.A-SLP 1139/03.06.2015, asupra contestațiilor formulate de **S.C. .X. SRL**, cu sediul în localitatea .X., înregistrată la Registrul Comerțului sub nr..X., având cod unic de înregistrare .X., împotriva Deciziilor de impunere nr.F-.X./23.04.2015 și nr.F-.X./07.05.2015 emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. în baza Rapoartelor de inspecție fiscală nr.F-.X./23.04.2015 și nr. F-.X./07.05.2015.

Contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./23.04.2015 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 emiterii titlului de creanță contestat, respectiv 23.04.2015 și de data depunerii contestației la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., respectiv 06.05.2015 așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației anexată la dosarul cauzei.

Sesizând eroarea materială din cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr. F-.X./23.04.2015 și Deciziei de impunere nr.F-.X./23.04.2015, organele de inspecție fiscală au procedat la corectarea acestora, prin emiterea unor noi acte administrative. Prin adresa nr..X./07.05.2015, Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X.

a comunicat SC .X. SRL că Decizia de impunere nr.F-.X./07.05.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-.X./07.05.2015 înlocuiește Decizia de impunere nr.F-.X./23.04.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-.X./23.04.2015.

Ca urmare a acestui fapt, contestația înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A-SLP 989/14.05.2015, formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./23.04.2015, a rămas fără obiect prin înlocuirea de către organele de inspecție fiscală a titlului de creanță contestat cu un nou titlu de creanță.

Societatea a contestat și Decizia de impunere nr.F-.X./07.05.2015 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-.X./07.05.2015, după operarea corecțiilor, contestație 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 comunicării titlului de creanță contestat, respectiv 08.05.2015, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, și de data depunerii contestației la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., respectiv 27.05.2015 așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației anexată la dosarul cauzei.

Contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./07.05.2015 are ca obiect sumă totală de **.X. lei** reprezentând:

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,

- penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de **.X. lei**,
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de **.X. lei**,

- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de **.X. lei**,
- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de **.X. lei**.

Prin adresa nr..X./07.12.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A-SLP 2559/08.12.2015, .X. SPRL din .X., a sesizat Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor asupra faptului că prin Sentința nr..X./09.06.2015 pronunțată de Tribunalul .X., Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul nr..X./2015, împotriva **SC .X. SRL** a fost deschisă procedura de insolvență în baza Legii nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență iar .X. SPRL a fost numit administrator judiciar provizoriu al SC .X. SRL, cu atribuțiile prevăzute de art.64 din Legea nr.85/2014.

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, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **SC .X. SRL** împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./07.05.2015, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-.X./07.05.2015.

**1) În ceea ce privește suma totală de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuții sociale, precum și accesoriile aferente acestora, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuțiile sociale, precum și accesoriile aferente acestora, în cuantumul mai sus menționat, mai sunt datorate de S.C. .X. S.R.L. în condițiile în care organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. au emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr..X./30.09.2015 prin care au fost anulate obligațiile în sumă totală de .X. lei stabilite prin decizia de impunere contestată.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere nr.F-.X./07.05.2015, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. au stabilit în sarcina SC .X. SRL obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei** reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuții sociale, precum și accesoriile aferente acestora, ca urmare a reconsiderării activității desfășurată de societate ca fiind activitate de agent de muncă temporară și reîncadrării drepturilor primite de către angajații temporari ai contestatoarei sub forma de diurnă ca fiind venituri de natură salarială.

Ulterior intrării în vigoare a Legii nr.209/20.07.2015 privind anularea unor obligații fiscale și adoptării Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2202/19.08.2015 pentru aprobarea procedurilor de anulare a obligațiilor fiscale ce fac obiectul prevederilor Legii nr.209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. au emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr..X./30.09.2015 prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei** reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuții sociale, precum și accesoriile aferente acestora.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.110 alin.(3) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*a)decizia de impunere;”*

coroborat cu pct.107.1 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează că:

*” Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.*

*Asemenea titluri pot fi:*

*a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;”*

Speței îi sunt incidente și dispozițiile art.24 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

*”Stingerea creanțelor fiscale*

*Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, **anulare**, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”*

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că organele de inspecție fiscală au emis titlu de creanță, respectiv Decizia de impunere nr.F-.X./07.05.2015, prin care au stabilit în sarcina S.C. .X. S.R.L. suma totală de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuții sociale, precum și accesoriile aferente acestora, iar ulterior în temeiul prevederilor Legii nr.209/20.07.2015 privind anularea unor obligații fiscale au emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. .X./30.09.2015 prin care a fost anulată suma totală de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuții sociale, precum și accesoriile aferente acestora stabilite prin decizia de impunere contestată.

Se reține că Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr..X./30.09.2015 a fost comunicată societății în data de 16.10.2015, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei, intrând în circuitul civil și producând efecte juridice.

Totodată, potrivit adresei nr..X./02.12.2015 a Administrației Județene a Finanțelor Publice .X., înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A-SLP 2565/08.12.2015, se reține că societatea nu a depus contestație împotriva Deciziei de anulare a obligațiilor fiscale nr. .X./30.09.2015.

Având în vedere cele mai sus precizate, organul de soluționare a contestației ia act de anularea obligațiilor fiscale în sumă totală de .X. lei, contestate de societate și implicit de rămânerea ca fără obiect a contestației administrative formulată de **S.C. .X. S.R.L** prin anularea obligațiilor în cuantum total de .X. lei care fac obiectul contestației.

În consecință, urmare emiterii de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. a Deciziei de anulare a obligațiilor fiscale nr..X./30.09.2015 prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă totală de .X. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuții sociale, precum și accesoriile aferente acestora, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor ia act de anularea obligațiilor suplimentare de plată în sumă totală de .X. lei, iar contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./07.05.2015 rămâne ca fără obiect pentru suma menționată mai sus.

**2) În ceea ce privește sumă totală de .X. lei, compusă din impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de .X. lei, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de .X. lei, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de .X. lei și contribuția pentru**

**asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de .X. lei,** reprezentând diferența între obligațiile suplimentare de plată în sumă totală de .X. lei stabilite în sarcina S.C. .X. S.R.L prin Decizia de impunere nr.F-.X./07.05.2015 și suma de .X. lei reprezentând obligații suplimentare de plată care au fost anulate prin Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr..X./30.09.2015, rămasă neanulată, se rețin următoarele:

Prin adresa nr..X./09.12.2015, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A-SLP 2616/11.12.2015, SC .X. SPRL, în calitate de administrator judiciar provizoriu al SC .X. SRL notifică faptul că *“renunțăm la contestația formulată pentru suma de .X. lei rămasă neanulată și vă comunicăm că am recunoscut suma datorată și am achitat-o prin ordin de plată în data de 20.11.2015”*.

Potrivit art.208 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

***“Contestația poate fi retrasă de contestator până la soluționarea acesteia. Organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renunțarea la contestație.”***, iar potrivit pct.4.4. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală :

***“După primirea cererii de retragere a contestației, organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care ia act de renunțarea la contestație.”***

Având în vedere cele de mai sus, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor ia act de renunțarea **SC .X. SRL** la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./07.05.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. în ceea ce privește suma totală de **.X. lei** reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de .X.lei, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de .X. lei, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de .X. lei și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.24, art.208 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.4.4. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

## DECIDE

1) Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L. -în insolvență** împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./23.04.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. ca urmare a înlocuirii de către organele de inspecție fiscală a titlului de creanță contestat cu un nou titlu de creanță reprezentat de Decizia de impunere nr.F-.X./07.05.2015.

2) Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L. -în insolvență** împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./07.05.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,



- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de **.X. lei**,
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de **.X. lei**,
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de **.X. lei**,
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de **.X. lei**,
- penalități de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de **.X. lei**,
- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de **.X. lei**
- dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de **.X. lei**

- penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de **.X. lei**.

**3)** Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor ia act de renunțarea **SC .X. SRL - în insolvență** la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./07.05.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., pentru **suma totală de .X. lei**, reprezentând:

- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de **.X.lei**,
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**,
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei** ,
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de **.X. lei**.

**DIRECTOR GENERAL**

**.X.**