



**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

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

## **DECIZIA NR. 519 / 2015**

privind soluționarea contestației depusă de

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

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția  
Națională de Administrare Fiscală sub nr. A\_SLP 1546/21.07.2015

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr. .X./15.07.2015, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. A\_SLP 1546/21.07.2015 asupra contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. cu sediul în .X., jud. .X., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. .X. și cod de înregistrare fiscală RO .X., prin avocat .X. din cadrul SCA .X., conform împuternicirii avocațiale nr. .X./2015 din 16.06.2015 aflată în original la dosarul cauzei.

S.C. .X. S.R.L. a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-.X./19.05.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-.X./19.05.2015 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- impozit pe veniturile din salarii sau asimilate acestora în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii sau asimilate acestora în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii sau asimilate acestora în sumă de .X. lei;
- 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 în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale 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 în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj în sumă de .X. lei;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de .X. lei;
- contribuția individuală pentru asigurări de sănătate în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale pentru asigurări de sănătate în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției individuale pentru asigurări de sănătate în sumă de .X. lei;
- contribuția de asigurări sociale pentru accidente de muncă în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru accidente de muncă în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției pentru accidente de muncă în sumă de .X. lei;
- contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de .X. lei;

- contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorului pentru concedii și indemnizații în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției angajatorului pentru concedii și indemnizații în sumă de .X. lei.

Prin adresa înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. A\_SLP 2678/18.12.2015 societatea precizează că își retrage contestația formulată pentru suma de .X. lei.

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, în raport de data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-.X./19.05.2015, respectiv **22.05.2015**, potrivit semnăturii și ștampilei reprezentantului societății de pe adresa de înaintare a titlului de creanță care confirmă primirea și de data depunerii contestației la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., respectiv **18.06.2015**, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

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 legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.R.L.

**1. Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile contestate în sumă de .X. lei 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./16.09.2015 prin care au fost anulate obligațiile în sumă de .X. lei, stabilite prin decizia de impunere contestată.**

**În fapt**, în urma inspecției fiscale efectuată în perioada 20.02.2015-12.05.2015 au fost stabilite în sarcina S.C. .X. S.R.L. prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-.X./19.05.2015 obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale, precum și accesoriile aferente

acestora, ca urmare a reconsiderării sumelor acordate cu titlu de diurnă angajaților trimiși în Franța și reîncadrării drepturilor primite de către angajații contestatoarei sub formă 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./16.09.2015 prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă de .X. lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii 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, care precizează:

*“(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.”*

De asemenea, sunt incidente speței și prevederile art. 2 alin. (1) din Legea nr. 209/2015 privind anularea unor obligații fiscale, care precizează că:

**“ART. 2**

***(1) Se anulează diferențele de obligații fiscale principale și/sau obligațiile fiscale accesorii, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a recalificării sumelor reprezentând indemnizația primită pe perioada delegării și detașării de către angajații care și-au desfășurat activitatea pe teritoriul altei țări, aferente perioadelor fiscale de până la 1 iulie 2015 și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.”***

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-.X./19.05.2015, prin care au stabilit în sarcina S.C. .X. S.R.L. suma totală de **.X. lei** reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale, precum și accesoriile aferente acestora, iar ulterior în baza art. 2 alin. (1) din Legea nr. 209/20.07.2015 privind anularea unor obligații fiscale au emis Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. .X./16.09.2015 prin care a fost anulată suma de **.X. lei** reprezentând impozit pe veniturile din salarii sau asimilate salariilor și contribuții sociale, precum și accesoriile aferente.

Având în vedere că Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. .X./16.09.2015 prin care au fost anulate obligațiile suplimentare de plată în sumă de **.X. lei** a fost comunicată societății în data de 09.10.2015, așa cum rezultă din ștampila aplicată pe confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei, aceasta a intrat în circuitul civil și a produs efecte juridice, fapt pentru care organul de soluționare ia act de anularea parțială a obligațiilor fiscale contestate de societate și implicit de rămânerea ca fără obiect a contestației administrative formulată de **S.C. .X. S.R.L.** pentru suma de **.X. lei** prin anularea în parte a sumelor care au făcut obiectul contestației.

**2. Referitor la obligațiile fiscale în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor se mai investește cu soluționarea pe fond a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-.X./19.05.2015, în**

**condițiile în care societatea a renunțat la contestația formulată inițial pentru această sumă.**

**În fapt**, urmare inspecției fiscale efectuate la S.C. .X. S.R.L., organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar obligații fiscale în sumă de .X. lei pe care, deși inițial societatea le-a contestat, prin adresa înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. A\_SLP 2678/18.12.2015 a precizat că își retrage contestația formulată pentru această sumă.

**În drept**, se reține că, potrivit art. 208 alin. (1) din OG 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 Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014:

***“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 prevederile legale invocate și cererea de retragere a contestației înregistrată sub nr. A\_SLP 2678/18.12.2015, Direcția generală de soluționare a contestațiilor ia act de renunțarea la contestația formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-.X./19.05.2015 emisă de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- impozit pe veniturile din salarii sau asimilate acestora în sumă de .X. lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale în sumă de .X. lei;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj în sumă de ..X. lei;
- contribuția individuală pentru asigurări de sănătate în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate, se:

**DECIDE**

1. Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-.X./19.05.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-.X./19.05.2015 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- impozit pe veniturile din salarii sau asimilate acestora în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii sau asimilate acestora în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii sau asimilate acestora în sumă de .X. lei;
- 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 în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale 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 în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj în sumă de .X. lei;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de .X. lei;
- contribuția individuală pentru asigurări de sănătate în sumă de .X. lei;

- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale pentru asigurări de sănătate în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției individuale pentru asigurări de sănătate în sumă de .X. lei;
- contribuția de asigurări sociale pentru accidente de muncă în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru accidente de muncă sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției pentru accidente de muncă în sumă de .X. lei;
- contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de .X. lei;
- contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații în sumă de .X. lei;
- dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorului pentru concedii și indemnizații în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției angajatorului pentru concedii și indemnizații în sumă de .X. lei.

**2.** Direcția generală de soluționare a contestațiilor ia act de renunțarea **S.C. .X. S.R.L.** la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-.X./19.05.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-.X./19.05.2015 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- impozit pe veniturile din salarii sau asimilate acestora în sumă de .X. lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale în sumă de .X. lei;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj în sumă de .X. lei;
- contribuția individuală pentru asigurări de sănătate în sumă de .X. lei.

**DIRECTOR GENERAL,**  
**.X.**